

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Vyskeř, IČ00276286 za rok 2014

Přezkoumání hospodaření obce Vyskeř za rok 2014 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 3.11.2014.

Přezkoumané období od 1.1.2014 do 31.12.2014.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 10.11.2014.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 10.4.2015

Přezkoumání vykonal:

Ing. Jiří Heršálek, kontrolor pověřený přezkoumáním.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0229/14/Her dne 22. října 2014.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 10.4.2015.
Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni:

pan Jan Kozák - starosta,
paní Ludmila Brzobohatá – účetní.

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A. I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2014

- **méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona)**

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 2 odst. 1

Znění ustanovení: § 2

Měsíční odměna neuvolněným členům zastupitelstev

(1) Neuvolněným členům zastupitelstev⁴⁾ může být poskytnuta měsíční odměna⁵⁾ až do výše stanovené v přílohách č. 1, 2 a 3.

(2) Měsíční odměna se poskytuje ode dne, který stanoví zastupitelstvo.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Neuvolněnému členovi zastupitelstva byla výše měsíční odměny stanovena v rozporu se stanovenými limity.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Změnou odměňování neuvolněných členů zastupitelstva v průběhu ledna 2014 se zpětnou účinností od 1.1.2014 došlo k drobným přeplatkům odměn dle vykonávané funkce 6, resp. 12 Kč hrubého. U funkce místostarosty byl přeplatek 210 Kč.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Nesprávně vyplacené odměny zastupitelům byly dodatečně opravené a doplacené do konce roku 2014.

2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky

Ustanovení: § 45

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Ve výkazu Příloha k 9/2014 byly uvedeny chybně údaje v části D.2. části G. a H. výkazu.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Zjištěné nedostatky ve výkazu při dílčím přezkoumání byly odstraněny, výkaz FIN 2 -12 M za 12/2014 byl zpracován bez chyb.

A. II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2014

Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 75 odst. 1 a 2

Znění ustanovení: § 75

(1) Neuvolněnému členu zastupitelstva obce, pokud vykonává funkci starosty, a uvolněnému členu zastupitelstva obce náleží odměna při skončení funkčního období, jestliže jim ke dni voleb do zastupitelstva obce příslušela měsíční odměna a pokud jim nevznikl opětovný nárok na měsíční odměnu. Pokud byl uvolněný člen zastupitelstva obce nebo neuvolněný člen zastupitelstva obce vykonávající funkci starosty pravomocně odsouzen za úmyslný trestný čin spáchaný v průběhu funkčního období, pak mu odměna při skončení funkčního období nenáleží

(2) Výše odměny při skončení funkčního období uvolněného člena zastupitelstva obce a neuvolněného člena zastupitelstva obce vykonávajícího funkci starosty se stanoví jako výše měsíční odměny, k níž se přičte násobek této částky a počtu celých ukončených po sobě jdoucích let výkonu funkce, nejdéle však pěti ukončených let výkonu funkce.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Odměna při skončení funkčního období byla chybně stanovena, příp. vyplacena (závažnost: porušení povinnosti).

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Odměna odstupující starostce při ukončení jejího mandátu byla stanovena a vyplacena v 11 a 12/2014 v nesprávné (nižší) výši.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky

Ustanovení: § 65 odst. 6

Znění ustanovení:

(1) Opravné položky vyjadřují přechodné snížení hodnoty majetku a vytvářejí se na základě inventarizace majetku. Při inventarizaci se posuzuje výše a odůvodněnost vytvořených opravných položek.

(6) V případě pohledávek se tvoří opravná položka ve výši 10 % za každých ukončených devadesát dnů po splatnosti dané pohledávky.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Ke dni 31.12.2014 obec vytvořila opravné položky k účtům pohledávek 311 - odběratelé a 315 - jiné pohledávky v nesprávné výši (100 %), než stanoví výše uvedený předpis.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B. I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

1. Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě, než jak je schválil příslušný orgán územního celku.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v odlišné výši, než jak bylo schváleno příslušným orgánem územního celku - viz. § 6 odst. 1 b) Příloha č. 4 odst. 3.

Rozpočet obce na rok 2013 ve výkazu byl uveden v části příjmů v odlišné výši 4 722 100 Kč, než schválilo ZO (5 231 220 Kč).

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Opatření splněno dne: 10.11.2014

Popis přijatého opatření: Rozpočet na rok 2014 byl sestaven již bez dříve zjištěných chyb.

2. Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočet byl schválen jako schodkový, schodek však nebylo možné uhradit ani finančními prostředky z minulých let ani návratnými zdroji, závažnost: překročení působnosti.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec schválila rozpočet na rok 2013 se schodkem cca 2 914 tis. Kč, který neměla krytý zůstatkem finančních prostředků v bankách (1 750 tis. Kč). Úvěr nebyl s bankami sjednán.

Postup obce při tvorbě rozpočtu, jeho zveřejnění, schvalování a vykazování byl chybný a nedostatečně průkazný.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Opatření splněno dne: 10.11.2014

Popis přijatého opatření: Schodek rozpočtu r. 2014 byl již krytý prostředky z minulých let a dodatečně předloženými příjmy u schválených transferů.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2014

C. I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:

Odměna při skončení funkčního období starostky byla chybně stanovena, příp. vyplacena.

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

Územní celek nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám.

C. II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C. III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 9,56 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,04 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

V Liberci dne 24. dubna 2014

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:



Ing. Jiří Heršálek
kontrolor pověřený přezkoumáním


.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému přezkoumáním. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty, dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:

- obec nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50 000 Kč.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vyskeř o počtu 14 stran byl seznámen a její stejnopis převzal, starosta obce Jan Kozák.

Jan Kozák
starosta obce



Jan Kozák 5.5.2015
.....
razítko, podpis a datum

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Rozpočtový výhled

Zastupitelstvo obce (**dále jen ZO**) na svém zasedání dne 15.2.2012, 30.1.2013 a 12.2.2014 schválilo rozpočtový výhled postupně do roku 2017. Rozpočtový výhled byl sestaven po celou dobu jeho platnosti jako přebytkový ve výši +574 tis. Kč, při příjmech 3 674 tis. Kč a výdajích 3 100 tis. Kč.

Obec neměla v roce 2014 žádné dlouhodobé závazky.

Pravidla rozpočtového provizoria

ZO schválilo dne 6.12.2013 pravidla rozpočtového provizoria do doby schválení řádného rozpočtu na rok 2014. Pravidla provizoria **nebyla konkretizována** a tím i kontrolovatelná - viz. § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů).

Návrh rozpočtu

Návrh byl připraven a projednán ZO v 11/2013, následně zveřejněn od 18.12.2013 do 8.1.2014. Členění příjmů a výdajů bylo uvedeno podle oddílů (§) a vybraných položek v textové formě. Rozpočet byl navržen jako tzv. "vyrovnaný" ve výši 8 618 tis. Kč, jednalo se však o rozpočet schodkový ve výši -3 752 tis. Kč (příjmy 4 866 tis. Kč).

Schodek byl krytý očekávanými účelovými dotacemi v celkové výši 1 818 tis. Kč, které měly být správně uvedené v rozpočtovaných příjmech, pokud byly smluvně potvrzeny poskytovatelem dotace a očekávaným zůstatkem na bankovním účtu z minulých let ve výši 1 934 tis. Kč.

Zveřejněný návrh rozpočtu na rok 2014 byl z výše uvedených důvodů nepřehledný.

Schválený rozpočet

Rozpočet byl projednán a schválen ZO dne 8.1.2014 s úpravami proti návrhu ve výši příjmů +103 tis. Kč a výdajů -11 tis. Kč. Rozpočet byl v příloze zápisu z jednání ZO uveden v objemech: příjmy 8 618 418 Kč a výdaje 8 607 100 Kč, kde do **příjmů byl nesprávně započtený stav prostředků na bankovním účtu ve výši 1 819 952 Kč.**

Po zohlednění chybné výši příjmů byl rozpočet sestaven v následujících objemech, tj. schodkový rozpočet:

Příjmy	4 969 148 Kč
nerozpočtované příjmy z dotací	1 818 000 Kč
Výdaje	8 607 100 Kč
Schodek rozpočtu	-3 637 952 Kč
saldo příjmů a výdajů s dotacemi	-1 819 952 Kč

Schodek rozpočtu byl krytý v době schvalování rozpočtu finančními prostředky obce z minulých let v plné výši 1 820 tis. Kč.

Přípravě rozpočtu, jeho formě a způsobu zveřejnění je třeba věnovat větší pozornost podle požadavků zákona č. 250/2000 sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Schválený rozpočet byl rozepsán podle požadavků rozpočtové skladby a vykázán ve výkazu FIN 2-12 M se schodkem -3 637 952 Kč.

Rozpočtová opatření

Do doby dílčí kontroly byly provedeny 3 změny rozpočtu podle ZO schválených opatření dne 25.6., 27.8. a 17.12.2014. Do vývoje rozpočtu se rozpočtová opatření promítla takto:

	příjmy	výdaje	saldo P a V
schválený rozpočet	4 969 148	8 607 100	-3 637 952
1. rozpočtová změna	+33 495	+33 495	0
2. rozpočtová změna	+150 000	+50 000	+100 000
3. rozpočtová změna	+1 325 158	-528 000	+1 853 158
upravený rozpočet	6 477 801	8 162 595	-1 684 794

Celkové příjmy byly zvýšeny o +1 508 653 Kč a výdaje sníženy o -444 505 Kč, schodek se snížil o -1 953 158 Kč. Opatření byla ve správné výši promítnuta do výkazu FIN 2-12 M.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2013 byl sestaven v rozsahu a ve struktuře odpovídající požadavkům zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a projednán ZO dne 25.6.2014. Dokument byl schválen s ohledem na výsledky přezkoumání hospodaření se závěrem s výhradami a přijatými opatřeními k odstranění zjištěných nedostatků. Součástí schváleného materiálu byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2013.

Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn od 8.6.2014 do jeho projednání ZO.

Schválení účetní závěrky

Účetní závěrku obce za rok 2013 schválilo ZO na svém zasedání dne 25.6.2014 podle vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek. Protokol o schválení měl požadované náležitosti.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Podle výkazu FIN 2-12 M k 12/2014 skončilo hospodaření obce přebytkem +169 tis. Kč při roční rozpočtované ztrátě -1 684 tis. Kč. V tabulce je uvedena základní struktura rozpočtu a jeho plnění po konsolidaci podle výkazu k 31.12.2014:

	rozpočet	upravený rozpočet	skutečnost	podíl	plnění
Příjmy	4 969 148	6 477 801	6 979 024	108 %	+501 223
Výdaje	8 607 100	8 162 595	6 809 620	83 %	-1 352 975
Saldo P a V	-3 637 952	-1 684 794	+169 404	x	+1 854 198

Údaje o rozpočtu uvedené ve výkazu neodpovídaly schváleným materiálům ZO podle zápisů z jednání (nerozpočtovat ve výdajích nebo příjmech tzv. financování - 8. třídu, uvádí se až v účetním rozpisu rozpočtu).

Výkaz zisku a ztráty

Podle předloženého výkazu za 12/2014 obec hospodařila s následujícími dílčími výsledky:

Náklady	6 181 817 Kč
Výnosy	7 672 477 Kč
VH po zdanění	+1 490 660 Kč

Výsledek hospodaření uvedený ve výkazu souhlasil s údajem v rozvaze (účet 493). Hospodářská činnost nebyla obcí provozována a ve výkazu nebyla uvedena.

Rozvaha

Předložený výkaz Rozvaha k 31.12.2014 obsahoval následující významné informace:

a) majetek obce

Stálá aktiva činila v netto vyjádření 41 049 tis. Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021 a 031) v zůstatkové ceně 37 647 tis. Kč, tj. cca 92 % hodnoty stálých aktiv - dlouhodobého majetku.

Celková výše majetku v brutto vyjádření činila 54 691 tis. Kč, z toho na běžných účtech v bance obec vykazovala 3 042 tis. Kč (v r. 2013 nárůst o +170 tis. Kč).

b) cizí zdroje – závazky k:	12/2014	12/2013	změna stavu
Stav celkem	575 845	163 307	+412 538
z toho:			
- nesplacené úvěry	0	0	0
- závazky k dodavatelům	0	149 850	-149 850
- závazky k zaměstnancům	49 249	0	+49 249
- zúčtování SZ a ZP	14 652	0	+14 652
- daně	462 958	0	+462 958
- přijaté zálohy na dotace	48 986	13 457	+35 529
- časové rozlišení	0	0	0

c) další skutečnosti, vztahující se k majetku

- obec nehospodařila s majetkem ve vlastnictví státu,
- obec svým majetkem neručila za závazky třetích osob.

Vazby uvnitř výkazu a s ostatními výkazy byly dodrženy.

Výkaz Příloha

Předložený výkaz za 12/2014 byl sestaven podle požadavků hlavy VI. a VII. vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví. Mzdové náklady souhlasily na údaj účtu 521 výkazu zisku a ztráty. Údaje v části A.5. ohledně závazků z pojistného v celkové výši 14 652 Kč souhlasily na stavy na účtech 336 a 337 výkazu rozvaha.

Uvedené hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění nesouhlasily s údaji ve výkazu rozvaha. V předloženém výkazu byly v části D.2. a D.3. již správně uvedeny údaje o výměře lesních porostů a jejich ocenění (552 400 m² a 31 486,8 tis. Kč).

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2014 bylo kontrole předloženo:

- vnitřní směrnice o inventarizaci majetku a závazků obce od 6.12.2013,
- plán k provedení inventarizace na rok 2014 ze ZO dne 17.12.2014 s určením 3 členné komise, termínem provedení od 18.12.2014 do 25.1.2015,
- zápis o proškolení ze dne 17.12.2014,
- zpráva inventarizační komise za rok 2014 z 28.1.2014,
- inventurní soupisy - sestavy z PC podle SÚ a AÚ z 1/2015 (inventurní evidence dle SÚ, inventarizační položky dle IČ v rámci SÚ a AÚ) a inventurní soupisy,
- výpis z katastru nemovitostí k 31.12.2014.

Inventury byly provedeny u všech účtů majetku a závazků a obsahovaly předepsané náležitosti, inventurní rozdíly nebyly zjištěny.

Kontrolou dokladových inventur u pohledávek na účtech 311 – odběratelé a 315 – krátkodobé pohledávky bylo zjištěno, že **byly stanoveny opravné položky v nesprávné výši (100 %).**

Peněžní fondy obce

Obec v roce 2014 netvořila žádné peněžní fondy.

Bankovní výpis

V roce 2014 obec používala 2 běžné účty v bankách v následující struktuře a stavem k 31.12.2014:

- běžný účet (č. 6423581/0100) se stavem 2 422 236,97 Kč (výpis č. 12),
- účet dotací u ČNB (č. 94-56715451/0710) se stavem 604 678,41 Kč (výpis č. 29).

Dále měla zřízen účet pro sbírku na obnovu soch (č. 3265948359/0800) se stavem 15 241 Kč (výpis č. 1 z 31.3.2014).

Stavy peněžních prostředků podle výpisů z banky souhlasily na stav na účtu 231 - základní běžný účet ve výkazu rozvaha ve výši 3 042 156,38 Kč.

Upozornění:

Počet analytických účtů k účtu 231 v účetnictví by měl být shodný s počtem účtů v bankách. Příjmy a výdaje se účtují od r. 2012 na příslušné strany MD a DAL stejného analytického účtu vč. PS.

Faktura

Evidence faktur byla vedena přes programové vybavení v PC, sestava obsahovala do 9/2014 celkem 141 záznamů o dodavatelských fakturách. Všechny faktury byly uhrazeny, mimo evidovaných záloh na energie z roku 2013 ve výši 149 850 Kč na účtu 321 - dodavatelé rozvahy. Koncem roku 2014 již byly veškeré závazky zaplacené, stav souhlasil s údajem na účtu 321 - dodavatelé.

Kontrolovaná byla evidence a účtování dodavatelských faktur za měsíce září (č. 124 - 141) přiložených k výpisům z banky z 9/2014. K fakturám byly přiloženy likvidační lístky - doklady měly předepsané náležitosti a byly podepsané odpovědnými osobami.

Nebyly zjištěny nedostatky v účtování a uplatňování rozpočtové skladby.
Vystavené faktury byly zaplacené podle jejich splatnosti.

Pokladní doklad

Hotovostní operace obec zajišťovala přes jednu pokladnu na obecním úřadu. Pokladní kniha byla vedena ručně, obec používala jednu číselnou řadu dokladů (celkem 324). Příjmové doklady byly používány bez předtištěných pořadových čísel, přiložené stvrzenky byly s předtiskem.

Namátkovou kontrolou dokladů za období 9 a 12/2014 (č. 201 - 226, 295 - 324) nebyly zjištěny nedostatky, doklady byly řádně podepsány odpovědnými osobami. Zůstatek hotovosti v pokladně byl ve výši k 30.9. ve výši 63 633 Kč, na konci roku byl nulový zůstatek, údaje souhlasily se stavem na účtu 261 rozvahy.

Dohoda o odpovědnosti za peněžní hotovost byla obnovena 13.11.2012, pokladní limit stanoven na 70 tis. Kč.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Obec nebyla v r. 2014 zřizovatelem žádné příspěvkové organizace.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Dokladovou kontrolou byly prověřeny 3 dotační tituly:

1. dotace ze zákona, tj. na výkon státní správy v rámci souhrnného dotačního vztahu ve výši 72 600 Kč, která byla poskytnuta ve výši 9/12 rozpočtované výši, tj. 54 450 Kč (pol. 4112).

2. dotace na volby do EP (pol. 4111) ve výši 19 800 Kč dle dopisu KULK z 14.5.2014. Obec vyčerpal a doložila výdaje kopiemi dokladů v celkové výši 9 043 Kč. Nepoužité prostředky ve výši 10 757 Kč podléhající vyúčtování v zákonném termínu byly uvedeny ve výkazu o finančním vypořádání dotací ze dne 9.2.2015.

3. stejně tak byla uvedena dotace na volby do obecních zastupitelstev ve výši 22 000 Kč. Čerpáno bylo 10 822 Kč a rozdíl uveden jako vratka ve výši 11 178 Kč.

Celková povinnost vrátit dotace ze SR činila dle výkazu 21 935 Kč a částky byly poukázány zpět dne 9.2.2015.

Smlouvy nájemní

Obec v r. 2014 pokračovala v plnění smluv z pronájmů 4 obecních bytů, výše příjmů vč. služeb činila v 12/2014 celkem 176 tis. Kč při ročním rozpočtu 167 tis. Kč. Kontrolována byla nájemní smlouva z 2.12.2013 na užívání bytu 3+1 (67,5 m²) v domu č.p. 50. Nájemné bylo stanoveno ve výši 3 800 Kč měsíčně bez energií a dalších služeb s možností jeho valorizace.

Výše nájemného odpovídala místním podmínkám, smlouvy o pronájmech obsahovaly potřebné náležitosti.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

Obec na základě zveřejněného záměru z 9.5.2012 realizovala prodej pozemku - zahrady (1609 m²) fyzické osobě z Prahy 10. Kupní smlouva byla uzavřena 14.7.2014 přes realitní kancelář ve výši podle zveřejněného záměru 690 Kč/m², tj. celkem ve výši 1 110 210 Kč. Z uvedené částky byla odvedena daň z převodu nemovitosti 44 412 Kč, odměna realitní kanceláři 45 000 Kč a zbylá část 1 020 798 Kč převedena na účet obce. Finanční převody byly provedeny přes notářskou úschovu po provedení zápisu v katastru nemovitostí dne 25.7.2014.

Chybně došlo ke zveřejnění záměru prodeje téhož pozemku č. 110/6 v záměru prodat pozemky z 8.9.2014 (použit stejně formulovaný dokument jako v 5/2012).

Smlouvy ostatní

Obec byla obeznamenána s povinností vést aktuální registr územní identifikace, adres a nemovitostí (RÚIAN) podle zákona č. 111/2009 Sb. a prováděcí vyhlášky č. 359/2011 Sb.. Prvotní pořízení požadovaných informací v registru provedl stavební odbor města Turnov, se kterým nebyla uzavřena žádná veřejnosprávní smlouva.

Vnitřní předpis a směrnice

Ke kontrole byly předloženy následující vnitřní směrnice upravující hospodaření a účetnictví obce:

- oběh účetních dokladů z 8.4.2009, vč. aktuálních podpisových vzorů
- účtování a oceňování dlouhodobého majetku z 8.4.2009,
- směrnice pro provádění inventarizace z 6.12.2013,
- směrnice o finanční kontrole z 8.4.2009,
- směrnice k zadávání veřejných zakázek z 4.7.2012,
- směrnice pro odpisování dlouhodobého majetku od 16.2.2012,
- směrnice ke schvalování účetní závěrky od 14.5.2014.

Směrnice byly věcně správné a pro obec postačující.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zastupitelstvo tvořilo 9 členů, starostka byla do ustavujícího zasedání ZO dne 3.11.2014 dlouhodobě uvolněna pro výkon funkce. nově zvolený starosta již vykonával funkci jako trvale neuvolněný. Zákon č. 128/2000 Sb. o obcích byl v části o činnosti zastupitelstva (§ 92 - 95) plněn.

Kontrolovány byly zápisy z 6.12.2013 (rozpočtové provizorium) a z 8 schůzí z roku 2014 (8.1., 12.2., 5.3., 14.5., 25.6., 27.8., 3.11. - ustavující a 17.12.). Dokumenty byly vedeny přehledně, měly veškeré náležitosti a obsahovaly usnesení ve všech případech, kdy bylo nutné jejich projednání v ZO (rozpočet, závěrečný účet, rozpočtové změny, nakládání s nemovitým majetkem ...).

Zápisy ze zasedání ZO byly k dispozici na internetových stránkách obce.

Odměňování členů zastupitelstva

Odměňování v r. 2014 se změnilo, obec postupovala podle usnesení ZO z 8.1.2014 se zpětnou účinností od 1.1.2014. Uvedený postup není přípustný, nejdříve může nabýt účinnost usnesení ZO dnem schválení změny odměny. Kontrolou mzdových listů bylo zjištěno, že uvedeným

postupem došlo k přeplatkům hrubých odměn o 6 Kč a 12 Kč. Výraznější přeplatek byl zjištěn u místostarosty ve výši 210 Kč, který je nutné vyrovnat do konce roku 2014. Ostatní přeplatky byly v zanedbatelné výši a proto není nutné jejich zpětné vymáhání. Na ustavujícím zasedání ZO dne 3.11.2014 byly nově stanoveny odměny všem členům ZO podle výkonu funkcí v konkrétní výši, která nepřesáhla platnou maximální výši.

Měsíční odměny byly poskytovány uvolněné starostce v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 Sb. v platném znění (n.vl. č. 459/2013). Starostka polovinu své odměny vracela obci jako dar. Při ukončení jejího mandátu byla ve dvou splátkách **poskytnuta odměna v nesprávné výši** (nárok byl ve výši 6ti násobku měsíční odměny).

Kontrola odměn podle ročních mzdových listů nezjistila žádné další nedostatky.

OBEC VYSKEŘ

Vyskeř čp. 50, 512 64, tel.: 481 329 211, e-mail: vysker@craj.cz, www.craj.cz

IČ: 00276286

Ve Vyskři 15.5.2015

Krajský úřad Libereckého kraje
Odbor kontroly
U Jezu 642/2a
461 80 LIBEREC 2

Věc: **Písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vyskeř za rok 2014.**

Obec Vyskeř tímto podává vysvětlení zjištěných závažných chyb a nedostatků (zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a)):

Obec Vyskeř uznává, že odměna odstupující starostce při ukončení jejího mandátu byla poskytnuta v nesprávné (nižší) výši (místo 6ti násobku, byl vyplacen 5ti násobek). Tato chyba bude napravena v měsíci květnu 2015.

Chyby a nedostatky méně závažného charakteru – opatření k jejich nápravě:

-Územní celek nedodržel postup tvorby opraných položek k pohledávkám – chyba byla opravena v měsíci březnu 2015 při čtvrtletní uzávěrci.

Jan Kozák
starosta obce

