

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rakousy, IČ00276049, za rok 2015

Přezkoumání hospodaření obce Rakousy za rok 2015 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 21. 1. 2016.

Přezkoumané období od 1. 1. 2015 do 31. 12. 2015.

1. Dílčí přezkoumání hospodaření nebylo prováděno.
2. Jednorázové přezkoumání hospodaření bylo vykonáno na obecním úřadu dne 8. 2. 2016

Přezkoumání vykonal:

Mgr. Karel Novák, 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-0163/15/NovK dne 20. 1. 2016.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 8. 2. 2016.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Marta Franzová - starostka obce
Věra Bucharová – 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 hospodaří 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 2015
Dílčí přezkoumání nebylo prováděno.

A.II. Zjištěné chyby a nedostatky z přezkoumání hospodaření za rok 2015

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2015

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.

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 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,23 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Liberec, dne 9. 2. 2016

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Mgr. Karel Novák

.....
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 kupní, směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí dotace, 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 50.000,00 Kč.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rakousy o počtu 10 stran byla seznámena a její stejnopis převzala, starostka obce Marta Franzová.

Marta Franzová
starostka obce



Razítko, podpis, dne

[Handwritten signature]
16.2.16

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2015 byl zveřejněn v souladu s ust. § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v pl. znění, na úřední desce i v elektronické podobě v období od 17. 12. 2014 do 17. 1. 2015, na webových stránkách je umístěn trvale.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna. Rozpočet na rok 2015 byl schválen v závěru roku 2014.

Rozpočtová opatření

Rozpočtová opatření byla provedena v souladu s ust. § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v pl. znění. V kontrolovaném období bylo provedeno celkem deset rozpočtových opatření schválených usnesením zastupitelstva obce:

- I. RO ze dne 9. 3. 2015 usn. č. 3
- II. RO ze dne 7. 4. 2015 usn. č. 4
- III. RO ze dne 17. 6. 2015 usn. č. 5 (pouze přesun položek a §)
- IV. RO ze dne 17. 6. 2015 usn. č. 5 (-/-)
- V. RO ze dne 17. 9. 2015 usn. č. 6 (pouze přesun položek a §)
- VI. RO ze dne 17. 9. 2015 usn. č. 6 (-/-)
- VII. RO ze dne 17. 9. 2015 usn. č. 6 (-/-)
- VIII. RO ze dne 4. 11. 2015 usn. č. 7 (pouze změny v položkách a §)
- IX. RO ze dne 4. 11. 2015 usn. č. 7 (-/-)
- X. RO ze dne 16. 12. 2015 usn. č. 8

	Příjmy celkem	Výdaje celkem	Financování
Schválený rozpočet	945 400,00	945 400,00	0,00
I. RO	34 580,00	34 580,00	0,00
		245 420,00	-245 420,00
II. RO		100 000,00	-100 000,00
Upravený rozpočet	979 980,00	1 325 400,00	-345 420,00

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí schválených rozpočtových opatření do výkazu FIN 2 – 12 M k datu 31. 12. 2015.

Rozpočtový výhled

Obec schválila rozpočtový výhled na svém zasedání dne 18. 12. 2013 usn. č. 4 na období roku 2014 až 2017 jako vyrovnaný (v tis. Kč):

	2014	2015	2016	2017
Příjmy celkem	921	955	955	955
Výdaje celkem	921	955	955	955

Obec výhledově nepočítá s uzavřením smlouvy o přijetí úvěru v budoucích letech. V případě větší investiční akce bude rozpočtový výhled přizpůsoben.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2015 byl schválen zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2014, usn. č. 2 jako vyrovnaný v následujících objemech:

Příjmy celkem	945 400,00 Kč
Výdaje celkem	945 400,00 Kč

Rozpis rozpočtu byl proveden na základě jeho schválení v souladu s ust. § 14 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v pl. znění, v členění dle podrobné rozpočtové skladby.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec není zřizovatelem příspěvkové organizace.

Závěrečný účet

Závěrečný účet za rok 2014 byl projednán zastupitelstvem obce dne 17. 6. 2015 a schválen usnesením č. 5/2015. Zastupitelstvo projednalo Závěrečný účet za rok 2014 společně se „Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014“, provedenou podle zákona 420/2004 Sb., a schválilo „bez výhrad“.

Závěrečný účet je zpracován ze sestavy, generované programem Gordic a obsahuje všechny náležitosti uložené zákonem 250/2000 Sb., v § 17.

Závěrečný účet byl zveřejněn na úřední desce i webových stránkách obce od 17. 6. 2015 do 17. 7. 2015. Na webových stránkách je umístěn trvale jak Závěrečný účet, tak i „Zpráva o přezkoumání hospodaření obce“.

Bankovní výpis

Obec měla k 31. 12. 2015 zřízeny 2 bankovní účty; ČNB – 94-54613451/0710 a u ČS - 1263077389/0800.

Běžný účet

ČNB	64 760,84 Kč (bank. výpis č. 24)
ČS	1 049 860,41 Kč (bank. výpis č. 12)
Celkem (účet 231)	1 114 621,25 Kč

Celková výše prostředků v bance činila 1 114 621,25 Kč. Stav souhlasil s údajem rozvahy - účet 231.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Obec kontrole předložila dvě dohody o odpovědnosti pro nakládání s ceninami a finanční hotovostí, uzavřené s pokladní a účetní obce dle ust. § 252 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce. Nebyly zjištěny nedostatky.

Inventurní soupis majetku a závazků

V souladu s vyhláškou č 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku, v pl. znění byla předložena kontrola Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků (Vnitřní směrnice č. 13 k inventarizaci) a plán inventur. Nařízení k provedení inventarizace a plán inventur bylo vydáno starostkou obce. Byli jmenováni členové dílčí inventarizační komise, stanoven plán inventur ze dne 16. 12. 2015 schválený ZO. Plán platný od 27. 12. 2015 do 15. 1. 2016, metodika pro členy inventarizační komise a postupy inventur a termíny zahájení činnosti komisí. Dále byl předložen zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 16. 12. 2015, jejich podpisové vzory a seznam inventurních soupisů. Kontrola byla předložena Inventarizační zpráva obce Rakousy byla zpracována dne 9. 1. 2016 o provedené inventarizaci bez zjištěných nedostatků.

Kniha došlých faktur

Obec v kontrolovaném období eviduje 81 dodavatelských faktur. Kniha obsahuje veškeré náležitosti, předpis je účtován v souladu se zákonem o účetnictví a slouží současně i jako evidence závazků.

Kniha došlých faktur byla vedena ručně v potřebném rozsahu. Zůstatek účtu dodavatelů 321 byl nulový. Všechny faktury byly uhrazeny. Evidence souhlasila s údaji v rozvaze.

Kontrolovány byly dodavatelské faktury za 12/2015 (účetní doklad č. 72 - 81), které měly v příloze tzv. "záznam o zaúčtování faktury", na kterém byly uvedeny veškeré požadované náležitosti účetního dokladu, vč. účtování o rozpočtové skladbě.

Nedostatky nebyly zjištěny.

Kniha odeslaných faktur

K datu 31. 12. 2015 bylo vystaveno 10 faktur. Kontrolou jejich účtování, předpisů a úhrad nebyly zjištěny nedostatky. Kniha slouží současně jako evidence pohledávek. Zůstatek účtu Rozvaha 311 ve výši 0,00 Kč souhlasí s evidencí v knize došlých faktur.

Odměňování členů zastupitelstva

Obec měla k 1. 1. 2015 - 83 obyvatel. Dne 4. 11. 2014 ustavující ZO schválilo v souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. n) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, dosavadní výše odměn zastupitelstva jako u předešlého zastupitelstva. Schválené výše odměn nepřesahovaly objem uvedený v příloze č. 1 Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., ve znění úprav č. 459/2013 Sb., (platnost pro rok 2015) o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev. Namátkově byly ověřeny odměny za měsíce září a říjen 2015 u starostky obce, ve výši 9 495,- Kč.

Pokladní kniha (deník)

Kontrola byla předložena ručně vedená pokladní kniha. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly vedeny v jedné číselné řadě za sebou. K datu 31. 12. 2015 bylo v pokladní knize vedeno celkem 120 příjmových a výdajových pokladních dokladů. Příjmové a výdajové pokladní doklady jsou vedeny ručně, obsahovaly náležitosti dané zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v pl. znění a podpisy odpovědných osob. K datu 31. 12. 2015 vykazovala obec v rozvaze účet č. 261 a v pokladní knize nulový zůstatek. Namátkově byla provedena kontrola pokladních dokladů za měsíce:

Listopad 2015	108 - 112
Prosinec 2015	113 - 120

Měsíčně je k pokladním dokladům přiložen tištěný pokladní deník, účetní deník a protokol měsíčních uzávěrek.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena příloha rozvahy k 31. 12. 2015.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha - bilance sestavená ke dni 31. 12. 2015, kde aktiva (v netto) celkem jsou uvedena ve výši 5 943 914,88 Kč, zůstatek účtu 231 - Základní běžné účty ve výši 1 114 621,25 Kč odpovídá údajům uvedeným ve výkazu FIN 2 - 12 M a bankovnímu výpisu ke dni 31. 12. 2015.

V kontrolovaném období obec Rakousy úvěry a půjčky nečerpala, u položky cizí zdroje tvoří podstatnou část krátkodobé závazky ve výši 95 489,30 Kč.

Další skutečnosti vztahující se k majetku:

- obec ne hospodáří s majetkem ve vlastnictví státu,
- obec nemá zástavu u movitých a nemovitých věcí,
- obec nepracuje s dluhovou službou,
- obec svým majetkem neručí za závazky třetích osob

Účtový rozvrh

Obcí byl předložen platný účtový rozvrh na rok 2015.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz FIN 2 - 12 M ke dni 31. 12. 2015. Plnění rozpočtu obce v příjmech a výdajích po konsolidaci bylo následující (v Kč):

	Rozpočet	Upravený R	Skutečnost
Příjmy celkem	945 400,00	979 980,00	1 122 201,45
Výdaje celkem	945 400,00	1 325 400,00	1 074 814,15
Financování	0,00	-345 420,00	47 387,30

Položky schváleného rozpočtu a rozpočtu po změnách souhlasí s údaji schválenými zastupitelstvem obce. Obec hospodařila v souladu se schváleným rozpočtem.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty ke dni 31. 12. 2015 s uvedením následujících hodnot (v Kč):

Náklady celkem	1 152 837,58
Výnosy celkem	1 107 397,84
Výsledek hospodaření běžného účetního období	-45 439,74

odpovídá údajům uvedeným v Rozvaze účtu - Výsledek hospodaření běžného účetního období. Obec Rakousy nevykonávala hospodářskou činnost.

Darovací smlouvy

Obec v kontrolovaném období uzavřela jednu darovací smlouvu ze dne 24. 6. 2015, kdy obec Rakousy darovala spolku Babybox pro odložené děti - STATIM, z. s., IČ 2700689, finanční dar ve výši 2 000,- Kč. Dar schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 17. 6. 2015, usn. č. 5/2015.

Dohody o pracovní činnosti

Obec neuzavřela žádnou dohodu o pracovní činnosti v kontrolovaném období.

Dohody o provedení práce

Namátkově bylo kontrolováno šest dohod o provedení práce uzavřené pro rok 2015, v souladu s ust. § 75 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, v pl. znění se sjednaným rozsahem práce v hodinách a sjednanou odměnou za provedenou práci, především za zápis kroniky, opravu hlavního přívodu vody v budově OÚ, sekání trávy, vedení účetnictví a práce pokladní. Nebyly zjištěny nedostatky.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec v kontrolovaném období neposkytla žádnou účelovou dotaci.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec v kontrolovaném období neuzavřela smlouvu k přijatým účelovým dotacím.

Smlouvy nájemní

Kontrole byly předloženy nájemní smlouvy uzavřené v předchozích letech na pronájem bývalé hasičské zbrojnice. Pronájmy garáží zůstávají v platnosti i pro rok 2015, kromě pronájmu garáže č. 2, která byla vypovězena.

Smlouvy o dílo

V návaznosti na veřejnou zakázku uzavřela obec v kontrolovaném období smlouvu o dílo s fi Jiří Hanuš, IČ 41213441, Nouzov, Jilemnice na akci: „Oprava sociálního zařízení v budově Obecního úřadu v Rakousích“. Cena díla ve výši 259 908,- Kč s DPH. Smlouva podepsána dne 11. 6. 2015. ZO schválilo dne 7. 4. 2015 usn. č. 4/2015.