

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ždírec

se sídlem Ždírec 23, 580 01 Havlíčkův Brod 1, IČO: 15060918
za rok **2014**

Přezkoumání hospodaření za rok 2014 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 14. dubna 2015 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **28. května 2015** jako jednorázové přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem ve smyslu § 12 odst. 1 písm. g) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole bylo vrácení podkladů vyžádaných k přezkoumání dne 28. května 2015.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Ždírec
Ždírec 23
580 01 Havlíčkův Brod 1

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Irena Rezničenková**
pověření číslo 588/14
- kontrolor: **Ing. Radomír Tomandl**
pověření číslo 593/14

Podklady předložili:

Pavel Dobrovolný - starosta
Olga Šrámková - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Ždírec **byl zjištěn následující nedostatek.**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 17 odst. 7 - Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Ždírec za rok 2014 bylo zjištěno, že obec projednala a schválila na svém jednání zastupitelstva obce dne 30. 6. 2014 závěrečný účet obce Ždírec včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2013. Projednání závěrečného účtu obce Ždírec však nabylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

B. Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Ždírec byly využity následující písemnosti:

Příloha rozvahy - sestavena k 31. 12. 2014

Rozpočtová opatření - rok 2014 č. 1, 2 schválena ZO jednání dne 30. 6., 25. 8. 2014, č. 3, 4 schválena ZO dne 24. 11. 2014, č. 5 schváleno ZO dne 30. 12. 2014

Dohody o provedení práce - "Dohoda - Oprava dveří u budovy obecního úřadu" ze dne 15. 2. 2014, „Dohoda - Sečení trávy na veřejném prostranství" ze dne 15. 8. 2014

Výkaz zisku a ztráty - sestaven k 31. 12. 2014

Vnitřní předpis a směrnice - platné pro rok 2014

Návrh rozpočtu - rok 2014 zveřejněn na úřední desce i elektronicky ve dnech 29. 11. - 16. 12. 2013

Účtový rozvrh - předložen měsíc leden - prosinec rok 2014

Kniha došlých faktur - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2014 (fa. č. 1 - 124)

Schválený rozpočet - rok 2014 schválen ZO jednání dne 16. 12. 2013

Závěrečný účet - rok 2013 návrh Závěrečného účtu včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ždírec zveřejněn na úřední desce i elektronicky ve dnech 15. 6 - 30. 6. 2014, schválen ZO jednání dne 30. 6. 2014 - bez výroku

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven k 31. 12. 2014

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny k 31. 12. 2014, Plán inventur ze dne 15. 10. 2014, Inventarizační zpráva ze dne 15. 1. 2015

Účetní doklady - měsíc červen rok 2014 (bankovní výpis č. 43 - 52), prosinec rok 2014 (bankovní výpis č. 89 - 100)

Bankovní výpisy - předloženy podle stavu ke dni 31. 12. 2014

Rozpočtový výhled - rok 2016 - 2018 sestaven a projednán ZO jednání dne 24. 11. 2014

Odměňování členů zastupitelstva - měsíc prosinec rok 2014 (ustavující zasedání zastupitelstva jednání dne 3. 11. 2014)

Kniha odeslaných faktur - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2014 (fa. č. 1 - 4)

Evidence poplatků - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2014 (poplatek za provozování, shromažďování komunálního odpadu, poplatek ze psů)

Evidence majetku - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2014

Mzdová agenda - předpisy mezd měsíc prosinec rok 2014

Účetní deník - předložen měsíc leden - prosinec rok 2014 (elektronicky)

Rozvaha - sestavena k 31. 12. 2014

Faktura - fa. č. 201401 - "návrh změny č. 1 Územního plánu obce Ždírec" vystavena dne 28. 1. 2014 ve výši 21 600 Kč - úhrada dne 3. 2. 2014
Smlouvy o dílo - "Smlouva - Rozšíření a oprava veřejného osvětlení v obci Ždírec u Pohledu - projektová dokumentace" ze dne 1. 9. 2014
Smlouvy nájemní - "Dodatek - k nájemní smlouvě č. 16/2005 pro rok 2015" ze dne 31. 12. 2014
Účetnictví ostatní - odpisy majetku rok 2014
Pokladní doklady - měsíc červen rok 2014 (příjmový a výdajový doklad č. 38 - 46, souhrnný příjmový doklad č. 47 ze dne 30. 6. 2014 - poplatky za provozování shromažďování komunálního odpadu, poplatek ze psů), měsíc prosinec rok 2014 (příjmový a výdajový doklad č. 83 - 88)
Zápisy z jednání zastupitelstva - předloženy zápisy ZO jednání dne 22. 1., 24. 2., 24. 3., 28. 4., 26. 5., 30. 6., 28. 7., 25. 8., 22. 9. 2014, ustavující zasedání zastupitelstva jednání dne 3. 11. 2014, ZO jednání dne 10. 11., 24. 11., 30. 12. 2014
Pokladní kniha (deník) - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2014
Činnost výborů ZO - předloženy zápisy kontrolního výboru ZO jednání dne 18. 4. 2014 - Kontrola výběru poplatků, jednání dne 29. 12. 2014 - Zakázka malého rozsahu "Kanalizace a ČOV Ždírec u Pohledu - II. etapa", finančního výboru ZO jednání dne 22. 9. 2014 - Kontrola knihy faktur a peněžního deníku 1/2014, jednání dne 9. 3. 2015 - Kontrola knihy faktur a peněžního deníku 2/2014
Hlavní kniha - předloženy měsíc leden - prosinec rok 2014
Účetní závěrka obce Ždírec rok 2013 - schválena ZO jednání dne 26. 5. 2014

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí rok nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Při dílčím přezkoumání za rok 2014: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2014 nebylo provedeno.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Ždírec za rok 2014

byly zjištěny chyby a nedostatky
uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem. (porušení povinností)*

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

Při přezkoumání hospodaření za rok 2014 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,80 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,32 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	39,10 %

Ždírec 28. května 2015

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
 Odbor kontroly
 Žižkova 57, 587 33 Jihlava
 -2-

Ing. Irena Rezničková

.....
 kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
 podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Radomír Tomandl

.....
 kontrolor

.....
 podpis kontrolora

Územní celek má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Ždírec s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Dne 28. května 2015



Pavel Dobrovolný

starosta

podpis starosty

Poučení

Územní samosprávný celek je podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen příslušnému přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, odboru kontroly, **nejpozději do 15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě.

Územní samosprávný celek je dále povinen uvést v informaci **lhůtu**, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě ji krajskému úřadu zaslat (§ 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření).

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nebo za nesplnění výše uvedených povinností se územnímu samosprávnému celku uloží dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření pokuta za správní delikt až do výše 50.000 Kč v každém jednotlivém případě.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Ždírec	Pavel Dobrovolný
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly