



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
Obec Záměl, IČ: 00275531
za rok 2014

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 11.12.2014
- 25.5.2015

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo provedení přezkoumání: Obec Záměl
Záměl 158
517 43 Potštejn

Zástupci za Obec:

- Josef Novotný - starosta
- Štěpánka Slezáková - účetní

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Lenka Sedláčková

- kontroloři:

Richard Holenda

Renata Lorencová

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 22.7.2014.

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. 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. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření - Obec Záměl - byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2014 byl vhodným způsobem zveřejněn a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 20.11.2014 do 20.12.2014. Návrh rozpočtu na rok 2014 nebyl zveřejněn alespoň v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby, avšak návrh rozpočtu na rok 2015 již toto třídění obsahuje. Účetní jednotka si uvědomila chybné zveřejnění ještě před provedením dílčího přezkoumání za rok 2014 a nápravu sjednala správným zveřejněním rozpočtu na rok 2015.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové změny byly provedeny rozpočtovými opatřeními č. 1 - 27 ze dne 03.02.2014, 30.04.2014, 28.05.2014, 29.05.2014, 31.05.2014, 27.06.2014, 30.06.2014, 23.07.2014, 31.07.2014, 20.08.2014, 31.08.2014, 26.09.2014, 30.09.2014, 08.10.2014, 23.10.2014, 31.10.2014, 25.11.2014, 30.11.2014, 12.12.2014, 16.12.2014, 22.12.2014 a 31.12.2014. Tato opatření byla schválena starostou obce na základě jemu svěřené pravomoci ZO dne 20.02.2012 a 04.11.2014. <u>Kontrolou opatření však bylo zjištěno, že byla schválena a provedena i ta opatření, která schválil starosta obce, avšak nad rámec jemu svěřené pravomoci, tedy nad 100 tis. Kč.</u>
Rozpočtový výhled	Obec má sestavený rozpočtový výhled na období let 2014 - 2018.
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce schválilo rozpočet obce na rok 2014 dne 16.12.2013. Rozpočet byl schválen jako vyrovnaný v celkovém objemu příjmů a výdajů 6 318 200,- Kč. Závaznými ukazateli pro obec jsou stanoveny paragrafy.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Závazným ukazatelem pro příspěvkovou organizaci ZŠ a MŠ Záměl byl stanoven příspěvek ve výši 600 000,- Kč. Schváleno v ZO dne 16.12.2013.
Závěrečný účet	Závěrečný účet byl projednán v zastupitelstvu obce dne 14.04.2014 a schválen s vyslovením souhlasu s celoročním hospodařením a to s výhradou, v souvislosti s uvedeným byla přijata nápravná opatření k nápravě chyb a nedostatků. Návrh závěrečného účtu obce za rok 2013 byl vhodným způsobem zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů před schválením v ZO a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 24.03.2014 do 26.05.2014. Dne 14.04.2014 byla rovněž schválena účetní závěrka obce a příspěvkové organizace.
Bankovní výpis	Obec má zřízeny bankovní účty: - u ČS, č. ú. 1240109309/0800, zůstatek účtu k 31.12.2014 činí 1 945 732,47 Kč, - u ČNB, č. ú. 94-710571/0710, zůstatek účtu k 31.12.2014 činí 1 626 493,98 Kč,

	<p>- u ČS, č. ú. 107-1240109309/0800, sociální fond, zůstatek účtu k 31.12.2014 činí 21 811,- Kč.</p> <p>Uvedené zůstatky souhlasí s účtem 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků a účtem 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků uvedeného v rozvaze sestavené ke dni 31.12.2014.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2014. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto inventury. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou.</p> <p>Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.</p>
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur je řádně vedena.
Kniha odeslaných faktur	Kniha odeslaných faktur je řádně vedena.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členům zastupitelstva. Vyplacení odměn za období listopad a prosinec odpovídá jejich stanovení.
Pokladní doklad	<p>Byly kontrolovány pokladní doklady za období červenec a září 2014. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.</p> <p>Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize.</p>
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha je řádně vedena.
Rozvaha	<p>Byla předložena rozvaha sestavená ke dni 31.10.2014. Závěrka byla přezkoušena na stavy účtů v rozvaze sestavené k 31.12.2014. Byl ověřen soulad stavů účtů vykazovaných v Rozvaze územních samosprávných celků (Úč OÚPO 3-02) se stavy majetku, pohledávek a závazků dle výsledku inventarizace.</p> <p>Počáteční stav účtu 403 - Dotace na pořízení investičního majetku činil 2 437 817,05 Kč. Konečný stav účtu 403 činí 6 393 339,43 Kč.</p> <p>Korekce účtů 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek a 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek byla vytvořena ve správné výši.</p> <p>Korekce k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku byla provedena.</p> <p>Opravné položky k účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti byly vytvořeny ve výši 1 044,- Kč.</p> <p>Výsledek hospodaření na rozvahovém účtu 493 vykazuje zisk ve výši 2 683 068,19 Kč.</p>
Účetní doklad	Byly kontrolovány účetní doklady za období červenec a září 2014. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Kontrolou účetnictví

	byly zjištěny drobné nedostatky, které byly opraveny v průběhu kontroly.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Byl předložen výkaz FIN 2 - 12 sestavený ke dni 31.10.2014 a 31.12.2014.
Výkaz zisku a ztráty	Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený ke dni 31.10.2014 a 31.12.2014.
Darovací smlouvy	Obec dne 07.10.2014 uzavřela darovací smlouvu s Královéhradeckým krajem, dle které darovala pozemek p. č. 502/2 o výměře 16 m ² v k.ú. Záměl - pozemek pod silnicí. V ZO schválen dar dne 17.02.2014.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>V průběhu roku byly příjmy obce posíleny o tyto účelové dotace:</p> <ul style="list-style-type: none"> - z ÚP na VPP ve výši 186 000,- Kč, ÚZ 13234, na aktivní politiku zaměstnanosti, - z KHK neinvestiční dotace na volby do Evropského parlamentu ve výši 17 500,- Kč, ÚZ 98348, dotace byla čerpána ve výši 18 447,- Kč, částku 947,- Kč obec požaduje k doplacení - čerpání dotace nebylo předmětem kontroly, - z KHK neinvestiční dotaci na komunální volby ve výši 27 000,- Kč, ÚZ 98187, dotace byla čerpána ve výši 28 012,- Kč, částku 1 012,- Kč obec požaduje k doplacení - čerpání dotace nebylo předmětem kontroly, - z KHK investiční dotaci ve výši 379 000,- Kč na realizaci projektu "Zařízení na úpravu a shromažďování odpadů ve sběrném dvoře pro obec Záměl" dle Smlouvy č. ES02342 ze dne 07.10.2014, předpokládané náklady činí 474 199,- Kč, příjemce nesmí překročit procentuální podíl dotace stanovený poměrem schválené dotace k předpokládaným uznatelným nákladům projektu; bylo předloženo vyjádření o provedení veřejnosprávní kontroly ze dne 21.01.2015, na základě kterého byla dotace zúčtována, - z KHK investiční dotaci ve výši 350 000,- Kč na realizaci projektu "Výměna oken u čp. 126 Škola a tělocvična v obci Záměl" dle Smlouvy č. 14POV01-0013/RK/INV ze dne 15.12.2014, předpokládané náklady činí 768 217,- Kč, příjemce dotace nesmí 50 % celkových nákladů na projekt; realizace akce je stanovena od 01.01.2014 do 30.06.2015; v roce 2014 bylo čerpání dotace pouze ve výši 5 100,- Kč (celková faktura činila 10 200,- Kč), kontrolou dotace bylo zjištěno, že byl proveden dohad v celé výši dotace, ačkoliv skutečné čerpání činilo 5 100,- Kč; účetnictví není odděleno organizačním znakem, - z KHK investiční dotaci ve výši 95 000,- Kč na realizaci projektu "Intenzifikace ČOV Záměl" dle Smlouvy č. ES00400 ze dne 16.06.2014, předpokládané náklady činí 119 548,- Kč, příjemce nesmí překročit procentuální podíl dotace stanovený poměrem schválené dotace k předpokládaným uznatelným nákladům projektu, realizace akce je stanovena od 01.01.2014 do 30.11.2014; byl předložen dodatek č. 1, dle kterého

se prodlužuje doba realizace projektu do 31.03.2015.

Byla předložena Smlouva č. 14175464 o poskytnutí podpory ze SFŽP ze dne 02.12.2014, na základě které by měl fond poskytnout obci částku ve výši 160 056,- Kč na akci "Svážíme bioodpad z obce Záměl". Dotace představuje 5 % celkových způsobilých výdajů, které činí 3 201 135,- Kč. Obec obdržela finanční prostředky ve výši 131 494,88 Kč (ÚZ 90877). Dohad dotace byl proveden. Předmětem kontroly bylo dále účtování přijetí dotace. Čerpání dotace je předmětem kontroly poskytovatele.

Bylo předloženo Rozhodnutí MŽP č.j. 115D242002627/2 ze dne 28.11.2014 na akci "Svážíme bioodpad z obce Záměl". Ukončení realizace akce je stanovena do 30.06.2015, předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce je stanoveno do 31.08.2015. Celkové způsobilé výdaje projektu činí 3 201 135,- Kč. Dotace ze SR a EU je stanovena na částku 2 235 500,- Kč. Obec obdržela finanční prostředky ve výši 2 235 423,50 Kč (ÚZ 15839). Dohad dotace byl proveden. Předmětem kontroly bylo dále účtování přijetí dotace. Čerpání dotace je předmětem kontroly poskytovatele.

Byla předložena Smlouva č. 14167213 o poskytnutí podpory ze SFŽP ze dne 19.08.2014, na základě které by měl fond poskytnout obci částku ve výši 91 598,45 Kč na akci "Tělocvična u školy v obci Záměl". Dotace představuje 5 % celkových způsobilých výdajů, které činí 1 831 969,- Kč. Obec obdržela finanční částku ve výši 68 585,40 Kč (ÚZ 90877) dne 08.10.2014 a ve výši 18 384,80 Kč dne 11.11.2014. **Kontrolou dotace bylo zjištěno, že nebyl proveden aktivní dohad 388 - Dohadné účty aktivní na účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.**

Bylo předloženo Rozhodnutí MŽP č.j. 115D222004226/2 ze dne 05.08.2014 na akci "Tělocvična u školy v obci Záměl". Ukončení realizace akce je stanovena do 31.10.2014, předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce je stanoveno do 31.01.2016. Celkové způsobilé výdaje projektu činí 1 831 969,- Kč. Dotace ze SR a EU je stanovena na částku 1 557 173,65 Kč. Obec obdržela finanční prostředky ve výši 1 165 951,80 Kč (ÚZ 15835) dne 08.10.2014 a ve výši 312 541,60 Kč dne 10.11.2014. **Kontrolou dotace bylo zjištěno, že nebyl proveden aktivní dohad 388 - Dohadné účty aktivní na účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.**

Kontrolou zaúčtování bylo zjištěno, že byl chybně použit podrozvahový účet u prostředků EU. Dále byla provedena kontrola zaúčtování přijetí dotací.

	<p>Bylo předloženo Rozhodnutí MMR č.j. 117D815002794 ze dne 18.07.2014 na akci "Místo dětských snů". Ukončení realizace akce je stanovena do 31.10.2014, předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce je stanoveno do 30.04.2015. Celkové způsobilé výdaje projektu činí 615 545,- Kč. Dotace ze SR je stanovena na částku 400 000,- Kč. Obec obdržela finanční prostředky ve výši 400 000,- Kč (ÚZ 17928) dne 29.08.2014. Bylo předložena dokumentace k Závěrečnému vyhodnocení akce. Dotace byla zúčtována. Předmětem kontroly bylo účtování na podrozvahové účty a účtování přijetí dotace. Čerpání dotace je předmětem kontroly poskytovatele.</p> <p>Dotace z roku 2013:</p> <p>Byla předložena Dohoda o poskytnutí dotace z PRV ČR prostřednictvím SZIF, dotace bude poskytnuta jako investiční na projekt "Čistička u školy v obci Záměl". Celkové výdaje projektu byly stanoveny na částku 1 734 338,- Kč. Celková výše přiznané dotace činí 500 000,- Kč, z toho částka z EU činí 400 000,- Kč a z národních zdrojů činí 100 000,- Kč. Termín předložení žádosti o proplacení výdajů byl stanoven na den 30.03.2014. Žádost o proplacení výdajů byla odeslána dne 28.02.2014. Dotace bude předmětem kontroly poskytovatele, byla provedena kontrola zaúčtování. Bylo předloženo Oznámení o schválení platby ze dne 19.05.2014, na základě kterého obec obdržela z národních zdrojů částku ve výši 100 000,- Kč (ÚZ 89517) a z EU částku ve výši 400 000,- Kč (ÚZ 89518). Předmětem kontroly bylo zaúčtování přijetí dotace.</p>
Smlouvy nájemní	Obec pronajímá nebytové prostory a pozemky. V roce 2014 nebyla uzavřena žádná nová nájemní smlouva.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Pokud se týká působnosti zastupitelstva obce v majetkové oblasti, došlo v roce 2014 ke směně pozemků, darování pozemku a nákupu pozemků. Předmětem kontroly byla kupní smlouva ze dne 09.12.2014, nákup p. č. 94/3 v k.ú. Záměl za cenu 3 654,- Kč. Právní účinky vkladu nastaly dne 09.12.2014. V ZO schváleno dne 08.12.2014.</p> <p>Dále byla předložena Směnná smlouva ze dne 21.08.2014 s fyzickou osobou, kdy předmětem smlouvy byla směna p. č. 714/2 v k.ú. Záměl za dva pozemky p.č. 706/2 a 706/3 s doplatkem ve výši 3 650,- Kč. Právní účinky vkladu nastaly dne 21.08.2014. Záměr směny zveřejněn na úřední desce od 18.06.2014 do 01.09.2014. V ZO schváleno dne 18.08.2014.</p>
Smlouvy o výpůjčce	Obec (půjčitel) má uzavřenou smlouvu o výpůjčce s Farmou Tichý spol. s r.o. na stavbu bez čp. (kovárna) na st.p.č. 41/1, 41/2 a 41/3. Výpůjčka je uzavřena na dobu od 17.07.2012 do konce 2. měsíce, který bude následovat po úplné úhradě kupní ceny za předmět výpůjčky, kterou uhradí Obec Záměl

	<p>firmě ZMD a.s. Záměr zveřejněn, v ZO schváleno.</p> <p>Obec (půjčitel) uzavřela dne 21.01.2014 Smlouvu o výpůjčce se Sborem Dobrovolných hasičů Záměl na prostory v budově čp. 227. Výpůjčka je uzavřena na dobu určitou od 21.01.2014 do 31.12.2019. Záměr zveřejněn od 02.01.2014 do 27.01.2014, v ZO schváleno dne 20.01.2014.</p>
<p>Dokumentace k veřejným zakázkám</p>	<p>Byla provedena kontrola dodržování zák. č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách. V roce 2014 byla realizována níže uvedená veřejná zakázka.</p> <p><u>„Svážíme bio odpad z obce Záměl“</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - VZ, je spolufinancována z OPŽP – viz Rozhodnutí č. 14175464-SFŽP, VZ nebyla v době konání, tohoto dílčího přezkoumávání 2014, podrobena ze strany poskytovatele kontrole, a proto byla předmětná VZ zkontrolována alespoň namátkově, se zaměřením na plnění povinností zadavatele s odkazem zejména na ustanovení § 6 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (dále též i „ZVZ“), a zejména z důvodu, aby byla případně včas identifikována rizika, z pohledu procesních úkonů zadavatele dle ZVZ. Formálně byla VZ poskytovatelem pravděpodobně zkontrolována, neboť před vydáním rozhodnutí, poskytovatel určitou formu kontroly VZ zřejmě provedl (protokol z veřejnosprávní kontroly není ve spisu založen), - Zástupce zadavatele – firma TENDRA s.r.o., Mělník, Ing. David Plíštil, - Výzva k podání nabídek – zjednodušené podlimitní řízení, předmětem VZ, je dodávka nákladního automobilu a kontejnerů – nákladní automobil včetně kontejnerového nosiče s kontejnerovou nástavbou – 1 ks; domovní kontejner – 250 ks o celkovém objemu 60 m³, - Předpokládaná hodnota VZ – 2, 8 mil. Kč bez DPH, - Základním hodnotícím kritériem, je nejnižší nabídková cena, - Ve výzvě k podání nabídek je v bodě 8 uvedeno, že zadávací dokumentace VZ, výzva je zveřejněna na profilu zadavatele – viz https://www.profilyzadavatele.cz/rizeni-detail/1043/, - Výzva k podání nabídek – zpracována, podepsána dne 1. 10. 2014, - Osloveno bylo zároveň 7 uchazečů – viz podací arch, - Zadávací dokumentace – zpracována, podepsána dne 1. 10. 2014, - Technická specifikace technologického zařízení – zpracována, - Čestná prohlášení o nepodjatosti člena hodnotící komise – zpracováno, podepsáno, - Ustanovení komise pro otevírání obálek s nabídkami - viz Usnesení z jednání zastupitelstva č. 44/2014, ze dne 18. 8. 2014,

	<ul style="list-style-type: none"> - Protokol o otevírání obálek – ze dne 20. 10. 2014, doručeny byly 3 nabídky, zpracován, podepsán, - Protokol o posouzení kvalifikace – ze dne 20. 10. 2014, zpracován, podepsán, - Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek – nejnižší nabídkovou cenu předložil uchazeč Agroservis Záměl s.r.o. – nabídková cena 2 470 000,- Kč bez DPH, zpráva podepsána všemi členy komise, - Oznámení rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky – ze dne 23. 10. 2014, zpracováno, podepsáno, na profilu zadavatele uveřejněno, - Oznámení o přidělení zakázky – ze dne 23. 10. 2014, - Písemná zpráva zadavatele – zpracována, podepsána, na profilu zadavatele zveřejněna, - Kupní smlouva č. 85/2014 – oboustranně podepsána dne 7. 11. 2014, kupní cena souhlasí s cenou předloženou uchazečem – cena bez DPH činí 2 470 000,- Kč, s DPH 2 988 700,- Kč (včetně dodávky 250 ks kontejnerů), dodavatel – Agroservis Záměl s.r.o., - Plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 147a ZVZ – smlouva kupní č. 85/2014 oboustranně podepsána dne 7. 11. 2014, na profilu zadavatele zveřejněna dne 10. 11. 2014, zveřejnění kupní smlouvy na profilu zadavatele, se uskutečnilo v zákonem stanovené lhůtě. <p>Touto kontrolou, není dotčena kontrola jiných věcně příslušných dozorových orgánů, či poskytovatele finančních prostředků z rozpočtu EU.</p>
<p>Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení</p>	<p>Byly předloženy zápisy ze zastupitelstva obce ze dne 16.12.2013, 20.01.2014, 17.02.2014, 17.03.2014, 14.04.2014, 19.05.2014, 16.06.2014, 18.08.2014, 15.09.2014, 04.11.2014 a 08.12.2014.</p>

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření - Obec Záměl

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

• § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

○ Kontrolou inventarizace bylo zjištěno, že:

- účet 082 - Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí neodpovídá skutečnosti vzhledem k tomu, že nebyl odepisován nově zařazený majetek (mulčovač),

- účty 388 - Dohadné účty aktivní a 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku neodpovídají skutečnosti, jelikož nebyl proveden dohad přijatých dotací na akci "Tělocvična u školy v obci Záměl" a naopak byl proveden dohad ve výši 350 000,- Kč na přijatou dotaci na akci "Výměna oken u čp. 126 Škola a tělocvična v obci Záměl", ačkoliv čerpání dotace činilo pouze 5 100,- Kč (tj. 50 % nákladů čerpaných v roce 2014).

❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

• ČÚS 701 bod 6.7. - Územní celek neúčtoval na podrozvahových účtech o transferu, který se z části nebo zcela týká prostředků ze zahraničí.

○ Kontrolou zaúčtování bylo zjištěno, že byl chybně použit podrozvahový účet u prostředků EU.

• ČÚS 703 - Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.

○ Kontrolou přijaté dotace na akci "Výměna oken u čp. 126 Škola a tělocvična v obci Záměl" bylo zjištěno, že byl proveden dohad v celé výši dotace, tj. 350 000,- Kč, ačkoliv skutečné čerpání činilo 5 100,- Kč; **účetnictví není odděleno organizačním znakem.**

○ Kontrolou přijaté dotace "Tělocvična u školy v obci Záměl" bylo zjištěno, že nebyl proveden aktivní dohad 388 - Dohadné účty aktivní na účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

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

• § 99 odst. 2 - Starosta obce rozhodl v pravomoci vyhrazené zastupitelstvu obce.

○ Kontrolou opatření bylo zjištěno, že byla schválena a provedena i ta opatření, která schválil starosta obce, avšak nad rámec jemu svěřené pravomoci, tedy nad 100 tis. Kč, např. RO č. 23,24,25 atd.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
 - § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví. **(nenapraveno)**
 - Kontrolu dotace poskytnuté ze SZIF bylo zjištěno, že nebyl proveden dohad na účet 388 - Dohadné účty aktivní a účet 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů.
 - Kontrolou dotací bylo zjištěno, že uvedený nedostatek se vyskytuje u přijaté dotace na akci "Tělocvična u školy v obci Záměl".
 - ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
 - ČÚS 703 - Územní celek nedodržel postupy účtování transferů. **(napraveno)**
 - Kontrolou účtování dotace bylo zjištěno, že poskytnutá dotace ve výši 500 000,- Kč byla zúčtována v období, kdy nebyla provedena její kontrola. Informaci o správnosti čerpání a o provedené kontrole obec obdržela až 19.03.2013. Do té doby měla být dotace vedena na účtu 374 - Poskytnuté zálohy na transfery a v souvislosti s čerpáním uvedené dotace měl být proveden k 31.12.2012 dohad ve výši dotace na účtu 388 - Dohadný účet aktivní a účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.
 - Dále bylo zjištěno, že bylo chybně účtováno v souvislosti s dotací, kterou obec obdrží na základě Dohody se SZIF. Dotace nebyla podchycena v podrozvahové evidenci.
 - Kontrolou dotací bylo zjištěno, že všechny byly zúčtovány správně, na základě předložených dokladů, avšak u nově poskytnuté dotace ze SZIF nebyl opět proveden dohad na účtech 388 - Dohadné účty aktivní a 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů. Z tohoto důvodu nelze chybu napravit.
- Kontrolou poskytnutých dotací v roce 2014 bylo zjištěno, že při účtování dotací je již postupováno v souladu s účetními předpisy.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D.Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření - Obec Záměl - za rok 2014

byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
 - Kontrolou inventarizace bylo zjištěno, že:
 - účet 082 - Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí neodpovídá skutečnosti vzhledem k tomu, že nebyl odepisován nově zařazený majetek (mulčovač),
 - účty 388 - Dohadné účty aktivní a 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku neodpovídají skutečnosti, jelikož nebyl proveden dohad přijatých dotací na akci "Tělocvična u školy v obci Záměl" a naopak byl proveden dohad ve výši 350 000,- Kč na přijatou dotaci na akci "Výměna oken u čp. 126 Škola a tělocvična v obci Záměl", ačkoliv čerpání dotace činilo pouze 5 100,- Kč (tj. 50 % nákladů čerpaných v roce 2014).
- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS 701 bod 6.7. - Územní celek neúčtoval na podrozvahových účtech o transferu, který se z části nebo zcela týká prostředků ze zahraničí.
 - Kontrolou zaúčtování bylo zjištěno, že byl chybně použit podrozvahový účet u prostředků EU.
- ČÚS 703 - Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.
 - Kontrolou přijaté dotace na akci "Výměna oken u čp. 126 Škola a tělocvična v obci Záměl" bylo zjištěno, že byl proveden dohad v celé výši dotace, tj. 350 000,- Kč, ačkoliv skutečné čerpání činilo 5 100,- Kč; účetnictví není odděleno organizačním znakem.
 - Kontrolou přijaté dotace "Tělocvična u školy v obci Záměl" bylo zjištěno, že nebyl proveden aktivní dohad 388 - Dohadné účty aktivní na účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 sb.):

c4

- překročení působnosti
 - Starosta obce rozhodl v pravomoci vyhrazené zastupitelstvu obce.

c5

- neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

II. Při přezkoumání hospodaření - Obec Záměl - za rok 2014

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Záměl - za rok 2014

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,06 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,47 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Záměl, dne 25.5.2015

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:


Ing. Lenka Sedláčková


.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Renata Lorencová

.....
kontrolor

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení metodik a kontroly


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává, tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Záměl o počtu 14 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Štěpánka Slezáková

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

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.

Obec Záměl se vzdává práva podat stanovisko k návrhu Zprávy.

Josef Novotný

.....
starosta

.....
podpis

