

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obce Poniklá, IČ00276006, za rok 2015

Přezkoumání hospodaření obce Poniklá 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 22.9.2015.

Přezkoumané období od 1.1.2015 do 31.12.2015.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 7.10.2015.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 27.4.2016

Přezkoumání vykonal:

Ing. Jana Nováková, 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-0150/15/Nov dne 21.9.2015.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 27.4.2016.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Tomáš Hájek - starosta,
Alena Soukupová – účetní obce.

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 právníky 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 právnických 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

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

/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 147a odst. 1,2 písm. a

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec nezveřejnila na profilu zadavatele kupní smlouvu uzavřenou dne 2.1.2015 se sjednanou cenou 540 000 Kč.

Popis plnění opatření: Chyba nelze zpětně napravit, Smlouva byla dodatečně zveřejněna na profilu zadavatele dne 7.10.2015.

Napraveno.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2015

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 147a odst. 1,2 písm. a

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec zveřejnila Dodatek č. 1 ke Smlouvě ze dne 20.10.2015 (Smlouva uzavřená dne 2.9.2015, jejíž cena bez DPH nepřesáhla částku 500 tis. Kč) a Smlouvu na akci "Rekonstrukce MK u čp. 271 a 274" na profilu zadavatele až dne 30.11.2015.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

Ustanovení: § 147a odst. 1,2 písm. a

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec zveřejnila Smlouvu ze dne 21.12.2015 a Dodatek č. 1 ze dne 21.12.2015 na akci "Obnova vodovodu" na profilu zadavatele až dne 2.2.2016.

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:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou bylo zjištěno, že v kontrolovaném období bylo porušeno ustanovení § 92 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v pl. znění kdy se zastupitelstvo obce nesešlo nejméně jedenkrát za tři měsíce v termínech (5. 6. 2014 a následně až 25. 9. 2014).

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Opatření splněno dne: 31.12.2015

Popis přijatého opatření: ZO pověřilo kontrolní výbor ke sledování dodržování zákonného termínu pro svolání veřejného zasedání ZO dle ust § 92 odst. 1 – ZO se v roce 2015 scházelo nejméně jedenkrát za 3 měsíce.

Popis plnění opatření: splněno dne: 31.12.2015

Napraveno.

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.

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

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvy uzavřené na veřejné zakázky malého rozsahu, jejichž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.

C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovést 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 2,46 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 6,31 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 11,04 %

V Liberci, dne 5.5.2016.

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Jana Nováková

.....
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 poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého 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 Poniklá o počtu 16 stran byl seznámen a její stejnopis převzal, starosta obce Ing. Tomáš Hájek

Ing. Tomáš Hájek
starosta obce

.....
Razítko, podpis, dne

9.5.2016



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Rozpočtový výhled

Obec předložila rozpočtový výhled do roku 2018, který byl schválen zastupitelstvem obce dne 6.3.2014 usn.č. 258.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna, rozpočet obce na rok 2015 byl schválen ještě v roce 2014.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2015 byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 2.12.2014 do 17.12.2014.

Schválený rozpočet

Schválený rozpočet na rok 2015 byl projednán a odsouhlasen ZO dne 17.12.2014, usn.č. 22 jako přebytkový.

Rozpočet na rok 2015 představuje následující souhrnné objemy:

Příjmy celkem 15 714 900 Kč
Výdaje celkem 14 623 300 Kč
financování 1 091 600 Kč

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období byla schválena celkem 3 rozpočtová opatření a to:

1. RO schváleno ZO dne 24.6.2015, usn.č. 56
2. RO schváleno ZO dne 10.9.2015, usn.č. 66
3. RO schváleno ZO dne 3.12.2015, usn.č. 74

Rekapitulace	Schválený RO	Upravený RO	změna
příjmy	15 714 900,00	18 320 598,42	2 605 698,42
výdaje	14 623 300,00	17 228 998,42	2 605 498,42
financování	- 1 091 600,00	-1 091 600,00	0,00

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-3/2015 do výkazu FIN 2-12M k 31.12.2015.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Závazné ukazatele PO MŠ byly schváleny ZO dne 17.12.2014 usn.č. 22/2014 a oznámeny dopisem dne 19.12.2014 /schválení provozního příspěvku ve výši 450 000 Kč/.

Závazné ukazatele PO ZŠ byly schváleny ZO dne 17.12.2014 usn.č. 22/2014 a oznámeny dopisem dne 19.12.2014 /schválení provozního příspěvku ve výši 1 600 000 Kč/.

Kontrolou bylo ověřeno profinancování obou příspěvků do konce roku.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2014 včetně zprávy z přezkoumání - byl projednán v zastupitelstvu obce dne 14.5.2015 - usn.č. 46/2015 s výhradou a byla přijata opatření k nápravě. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 8.4.2015 do 14.5.2015. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona o rozpočtových pravidlech.

Bankovní výpis

Obec má zřízeny tyto bankovní účty:

č. účtu - 108036259/0300 u ČSOB	0,00 Kč BV 12 - kontokorent
č. účtu 1263092319/0800 u ČSpoř.	17 145,63 Kč BV 036 - kontokorent
č. účtu - 94-54218451/0710 u ČNB	58 262,84 Kč BV 32
Celkem účet 231	75 408,47 Kč.

Bankovní výpisy jsou vedeny měsíčně a dle uskutečněných obrátů, obec využívá internetové bankovníctví. Stavů na účtech byly v kontrolovaném období doloženy výpisy z účtu a souhlasily se stavem ve výkazu FIN 2 - 12M a údajem uvedeným v rozvaze č. účtu 231 - Základní běžný účet – 75 408,47 Kč.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Dohoda o hmotné odpovědnosti je uzavřena s účetní obce, v kontrolovaném období nebyla měněna.

Hlavní kniha

Kontrola předložena hlavní kniha - syntetická rozvaha za období 01-09/2015 a 01-12/2015.

Inventurní soupis majetku a závazků

Obec postupovala při realizaci inventur podle vyhlášky č. 270/2010 Sb.

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2015 bylo kontrole předloženo:

- Směrnice o provedení inventarizace č.2/2011,
- Plán inventur na rok 2015 ze dne 22.10.2015, schválený RO usn.č. 205/15
- Proškolení členů IK ze dne 15.12.2015,
- Inventarizační zpráva za rok 2015 ze dne 12.2.2016.

K jednotlivým majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy, stavy majetku k datu 31.12.2015 uvedené na inventurních soupisech souhlasí se stavy v účetnictví, nebyly zjištěny inventurní rozdíly, nebyly podány návrhy opatření. V rámci podkladů o provedené inventarizaci byla doložena oblast podrozvahové evidence v celkovém objemu 14 798 131,61 Kč.

Kniha došlých faktur

Obec vede 2 knihy došlých faktur - knihu došlých faktur v hlavní činnosti , ve které bylo evidováno celkem 384 faktur /číselná řada 700001-700384/ v objemu 6 896 418,72 Kč a knihu pro bytové hospodářství, ve které bylo celkem evidováno 106 faktur / číselná řada 130001-130106/ v objemu 1 277 388,97 Kč. Koncem roku nebylo uhrazeno 17 faktur v celkové výši 105 638,88 Kč (z toho bytové hospodářství 3 faktury ev.č. 104-106 a 14 faktur v hlavní činnosti - ev.č. 368, 371-375 a 377 - 384), které byly předmětem dokladové inventarizace účtu 321 Dodavatelé. Namátkové kontrole zaúčtování a úhrady v měsíci září a prosinci byly podrobeny faktury hlavní činnosti ev.č. 229 -269 /BV 175-184/ a ev.č 320 - 367, 369 a 370, z knihy bytového hospodářství faktury ev.č. 67-72 /BV 111-177/ a ev.č. 91-103.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur je vedena ručně. V kontrolovaném období bylo vystaveno 99 faktur v celkovém objemu 332 836,98 Kč, k 31.12.2015 nebyly uhrazeny fa ev.č. 70 a 98 ve výši 484 Kč, které byly předmětem dokladové inventarizace účtu 311 0010 Odběratelé.

Odměňování členů zastupitelstva

Dne 6. 11. 2014 byly usn. č. 13 na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce stanoveny měsíční odměny za výkon jednotlivých funkcí neuvolněných členů zastupitelstva, dle platného Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., ode dne zvolení do funkce pro uvolněného starostu, neuvolněnou místostarostku, radní a předsedy výborů a s uvedením, že zastupitelům odměna nebude vyplácena. V kontrolovaném období nebyla výše odměn měněna. Kontrolou byla

ověřena výše odměny uvolněného starosty v měsíci březnu, dubnu a červnu 2015 - bez nedostatků.

Počet trvale hlášených obyvatel ke dni 1.1.2015 celkem 1 148.

Pokladní kniha (deník)

Obec Poniklá vedla v roce 2015 dvě pokladny, pokladnu hlavní a pokladnu bytového hospodářství. Pokladní knihy byly vedeny v počítači, není stanoven pokladní limit. Pokladní doklady hlavní pokladny i pokladny bytového hospodářství byly vedeny v jedné číselné řadě. Převody zůstatků mezi jednotlivými měsíci na sebe navazovaly. K 30.9.2015 bylo v hlavní pokladní knize vedeno 862 pokladních dokladů (účet 261 0100), v pokladně bytového hospodářství 78 pokladních dokladů (účet 261 0104). Zůstatek hlavní pokladny ve výši 38 191 Kč, zůstatek pokladny bytového hospodářství činil 53 900 Kč. Celkový součet obou pokladen souhlasil se stavem uvedeným v rozvaze, účet č. 261 - Pokladna ve výši 92 091 Kč i pol. 5182 § 6171 k 30.9.2015. Ke konci roku 2015 bylo evidováno:

- pokladna hl.činnost	62 989 Kč celkem 1156 dokladů
- pokladna bytové hosp.	6 777 Kč celkem 106 dokladů
celkem	69 766 Kč - souhlasí s doložením zůstatku účtu 261 Pokladna a pol. 8901.

Kontrolou byly namátkově ověřeny pokladní doklady:

v měsíci září u hlavní pokladny (ev.č. 797 - 862),

v měsíci prosinci u hlavní pokladny (ev.č. 995 - 1055 od 1.12. do 7.12.2015 a ev.č. 1100 - 1130 od 16.12. do 23.12.2015),

v měsíci září u pokladny bytového hospodářství (ev.č. 74 - 78),

v měsíci listopadu u pokladny bytového hospodářství (ev.č. 91 - 102),

v měsíci prosinci u pokladny bytového hospodářství (ev.č. 103 - 106).

Rozvaha

Kontrola byla předložena rozvaha sestavená k 30.9.2015 a k 31.12.2015. Stálá aktiva ke konci roku činila 157 543 630,37 Kč, po proúčtované korekci 112 561 110,01 Kč. Obec v kontrolovaném období neevidovala žádné dlouhodobé pohledávky, vytvořila opravné položky k pohledávkám v objemu 155 726,10 Kč a evidovala dlouhodobé závazky - 2 dlouhodobé úvěry v celkové výši 1 144 021,20 Kč a kauce na byty v objemu 566 499,20 Kč. Objem krátkodobých závazků poklesl oproti minulému období o 814 tis. Kč (zejména snížením stavu kontokoretních účtů, nižší objem závazků vůči Dodavatelům). Obec zaučtovala odpisy DM v objemu 2 766 825,10 Kč a zařadila DM v objemu 1 534 tis. Kč (cisterna SDH, traktor, varovný protipovodňový systém).

Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen účtový rozvrh pro rok 2015, analytické členění účtů koresponduje s potřebami obce.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při naplnění příjmů upraveného rozpočtu k 30.9.2015 na 76,09 % (13 583 tis. Kč) a čerpání výdajů upraveného rozpočtu na 75,67% (12 681 tis. Kč) bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů v objemu 902 tis. Kč.

V kontrolovaném výkazu Fin 2-12M k 31.12.2015 nebyly zjištěny nedostatky, objemy rozpočtu schválené zastupitelstvem, včetně jejich úprav, navazovaly na objemy rozpočtu obsažené v citovaném výkaze (údaje uvedeny v hodnotách po konsolidaci).

