

PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014
obce Bohuňovice, IČ: 00276421

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 4. prosince 2014 jako dílčí přezkoumání
- 26. února 2015 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, 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 a **bylo zahájeno dne 30. 9. 2014 dopisem Krajského úřadu Pardubického kraje.**

Přezkoumané období od 1. 1. 2014 do 31. 12. 2014.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 4. 12. 2014.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 26. 2. 2015.**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Ivana Bednaříková
- kontroloři:
 - Helena Lacušová

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a §6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 21. 7. 2014.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Jaromír Gregor - starosta obce
Božena Dvořáková - účetní obce
Eva Novotná - účetní obce od 1. 11. 2014

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.

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.

Poslední kontrolní úkol - ukončení kontroly na místě byl učiněn dne 26. 2. 2015.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

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

➤ 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právní předpisu:

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

Ustanovení: § 75 odst. 1 a 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Odměny neuvolněným zastupitelům při skončení funkčního období nebyly kráceny poměrnou částí.

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

Název opatření: Odměny neuvolněných členů ZO

Opatření splněno dne: 26.2.2015

Popis přijatého opatření: Opraveno ve výplatním termínu za 11/2014. Poměrné části za 11/2014 vyplaceny ve správné výši.

Popis plnění opatření: splněno dne: 26.2.2015

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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

Porušení právní předpisu:

ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

Ustanovení: ČÚS 701 bod 6.2. a 6.4.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní jednotka neúčtovala o vyřazení pozemku dnem návrhu na vklad do katastru nemovitostí.

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

Název opatření: Vyřazení prodaného pozemku
Opatření splněno dne: 26.2.2015
Popis přijatého opatření: Nedostatek byl odstraněn dokladem č. 901001 a 32149.
Popis plnění opatření: splněno dne: 26.2.2015

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Porušení právní předpisu:

Zákon č. 420/2004 Sb

Ustanovení: Nesoulad zůstatku rozvahového účtu 261

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zůstatek v pokladní knize.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zůstatek v pokladní knize ke dni 30. 9. 2014 nesouhlasí na rozvahový účet 261 a na položku 5182 ve výkazu FIN k danému datu.

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

Název opatření: Zůstatek pokladní hotovosti
Opatření splněno dne: 26.2.2015
Popis přijatého opatření: Zůstatek pokladní hotovosti ke dni 31. 12. 2014 byl nulový. Dle předložených pokladních výdajů příjmy i výdaje odpovídaly zápisům pokladní knihy za období 11 a 12/2014.
Popis plnění opatření: splněno dne: 26.2.2015

Opatření bylo splněno: Napraveno.

➤ **závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona)**

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

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

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 16

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Výdaji finančních prostředků nepředcházelo schválení a provedení rozpočtového opatření.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou plnění rozpočtu bylo zjištěno, že došlo k překročení plnění výdajů celkem o cca 302,5 tis. Kč. Výdaji finančních prostředků tedy nepřecházelo schválení a provedení rozpočtového opatření v potřebném rozsahu. K překročení výdajů v závazných ukazatelích (položky dle rozpočtové skladby) došlo u: OdPa 2141/pol. 5169; 3399/5194; významně u 3745/5171 - o cca 646 tis. Kč; 5512/5154; 6171/5136; 6171/5168; 6171/5169; 6171/5329, 6171/5362, aj.

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

Název opatření: Plnění rozpočtu
Opatření splněno dne: 26.2.2015
Popis přijatého opatření: Ke dni 31. 12. 2014 byl rozpočet plněn do 100 % v P i V.
Popis plnění opatření: splněno dne: 26.2.2015

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

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. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel třídění podle rozpočtové skladby. (závažnost: ,)

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou čerpání účelově určených prostředků na volby do EP i na volby do zastupitelstev obcí bylo zjištěno nesprávné použití položek dle rozpočtové skladby - u voleb do EP účtováno na pol. 5169 místo na pol. 5139, u voleb do zastupitelstev obcí pohoštění volební komise účtováno na pol. 5139, mělo být na pol. 5175.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněn

Ustanovení: *Nesprávné účtování na účtě 314*

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nesprávné účtování na účtě 314

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní jednotka nesprávně účtovala na účtě 314 - nevykazovala plně zaplacené zálohy na energie.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněn

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v
členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
3. 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 právnickými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
5. 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
- přezkoumán: Ano
6. 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
- přezkoumán: Ano
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

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

byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Výdaji finančních prostředků nepředcházelo schválení a provedení rozpočtového opatření.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočtové opatření č. 6 a 7 nebylo schváleno usnesením ZO.

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

Název opatření: Rozpočtová opatření

Popis přijatého opatření: Rozpočtová opatření za r. 2014 byla průběžně schvalována, i když při jejich schvalování nebyla označena souvislou číselnou řadou. Popsáno viz písemnost Rozpočtová opatření.

Popis plnění opatření: nesplněno

Opatření bylo splněno částečně: Nenapraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Schvalování rozpočtových opatření

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Předložená rozpočtová opatření č. 1 - 6 nebylo možno ověřit na zápisy zastupitelstva obce. Nebylo zřejmé, zda rozsah rozpočtových změn odpovídal změnám schváleným.

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

Název opatření: Rozpočtová opatření

Popis přijatého opatření: viz popis v písemnosti Rozpočtová opatření.

Ke dni dílčího přezkoumání hospodaření byla dle sestavy programu Fenix zpracována rozpočtová opatření č. 1 - 7. Dále viz popis v písemnosti Rozpočtová opatření.

Ke dni konečného přezkoumání hospodaření byla dle sestavy programu Fenix zpracována rozpočtová opatření č. 1 - 10. Dále viz popis v písemnosti Rozpočtová opatření.

Popis plnění opatření: nesplněno

Opatření bylo splněno částečně: Nenapraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

V dokumentu Závěrečný účet obce Bohuňovice za r. 2012, bodu 4. byly uvedeny nesprávné údaje: 4. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2010 (měl být uveden r. 2012); schvalují celoroční hospodaření svazku (měla být uvedena obec) za r. 2012 s výhradami. Dále bylo uvedeno: Plně znění zpráva o provedeném dílčím přezkoumání

hospodaření obce je součástí příloh a je k nahlédnutí na obecním úřadu. Správně měla být uvedena zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2012.

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

Název opatření: Náležitosti závěrečného účtu
Opatření splněno dne: 4.12.2014
Popis přijatého opatření: Závěrečný účet zpracovaný za r. 2013 obsahoval zákonné náležitosti.
Popis plnění opatření: splněno dne: 4.12.2014

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupis účtu 314 a 389 nebyl doložen přílohou - inventarizační evidencí, na základě které by bylo možno ověřit skutečný stav účtů.

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

Název opatření: Inventarizační evidence
Opatření splněno dne: 26.2.2015
Popis přijatého opatření: Inventarizační evidence k dokladové inventuře byla za r. 2014 doložena.
Popis plnění opatření: splněno dne: 26.2.2015

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel zásady účtování.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou dodavatelských faktur v návaznosti na účetní doklady bylo zjištěno, že účetní jednotka neúčtuje o předpisech na účet 321 Dodavatelé. Dále namátkovou kontrolou v knize došlých faktur za rok 2013 nebyly některé dodavatelské faktury zaznamenány.

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

Název opatření: Účtování dodavatelských faktur
Opatření splněno dne: 26.2.2015
Popis přijatého opatření: Kontrolou dodavatelských faktur za měsíc listopad a prosinec r. 2014 bylo zjištěno, že jsou účtovány v souladu s postupy účtování. Kontrolované faktury byly zaznamenány v ručně vedené knize faktur.
Popis plnění opatření: splněno dne: 26.2.2015

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Vnitřní směrnice

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Ke kontrole nebyly předloženy směrnice k finanční kontrole (vč. podpisových vzorů dle zákona č. 320/2001 Sb.), směrnice k vedení účetnictví (vč. podpisových vzorů), směrnice k zařazení, evidenci majetku a odpisování majetku.

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

Název opatření: Vnitřní směrnice
Opatření splněno dne: 26.2.2015
Popis přijatého opatření: Vnitřní směrnice byly zpracovány.
Popis plnění opatření: splněno dne: 26.2.2015

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní závěrka územního celku sestavená k rozvahovému dni nebyla schválena zastupitelstvem územního celku.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní závěrka obce za r. 2012 nebyla schválena zastupitelstvem obce schválena.

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

Název opatření: Účetní závěrka
Opatření splněno dne: 4.12.2014
Popis přijatého opatření: Účetní závěrka za r. 2013 byla projednána a schválena usnesením ZO ze dne 26. 6. 2014.
Popis plnění opatření: splněno dne: 4.12.2014

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou pokladních dokladů v návaznosti na zápisy v pokladní knize bylo zjištěno, že kniha nebyla vedena přehledným a úplným způsobem. Do knihy nebyly zápisy pořizovány v časové posloupnosti tak, jak účetní případy vznikaly. Nebyla dodržena návaznost konečných zůstatků na počáteční stavy v následujícím měsíci. Na některé příjmy a výdaje nebyly doloženy pokladní doklady ani vnitřními účetními doklady.

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

Název opatření: Vedení pokladny
Opatření splněno dne: 4.12.2014
Popis přijatého opatření: Pokladní kniha za období 11 a 12/2013 byla již vedena přehledným způsobem. Pokladní doklady byly označeny souvislou číselnou řadou. Převod zůstatku pokladní hotovosti z období 11 do 12/2013 byl proveden dle zápisu v pokladní knize ve správné výši. Pokladní operace za období 11 a 12/2013 byly doloženy pokladními doklady a prvotními doklady, popř. vnitřními doklady. Vzhledem k nedostatkům ve vedení pokladny

za předchozí období doporučujeme provést kontrolu zápisů v pokladní knize na pokladní doklady a kontrolu převodů zůstatků za období 01 - 10/2013. Pokladní kniha je vedena ručně.

Kontrolou vedení pokladny za období 09 a 10/2014 bylo zjištěno, že je pokladna již vedena přehledným způsobem.

Popis plnění opatření: splněno dne: 4.12.2014

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup až od 31. 5. 2013, tj. po jeho projednání a schválení v ZO. Závěrečný účet byl schválen ZO dne 30. 5. 2013. Výrok byl uveden u projednané zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2012.

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

Název opatření: Návrh závěrečného účtu za r. 2013

Opatření splněno dne: 4.12.2014

Popis přijatého opatření: Návrh závěrečného účtu za r. 2013 byl zveřejněn v souladu s § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb. po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku.

Popis plnění opatření: splněno dne: 4.12.2014

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventarizace majetku a závazků obce za r. 2013 bylo zjištěno, že k pohledávkám na účtu 315 nebyly vytvořeny opravné položky v souladu s cit. vyhláškou - splatnost některých pohledávek byla už v r. 2012.

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

Název opatření: Tvorba opravných položek

Opatření splněno dne: 26.2.2015

Popis přijatého opatření: O opravných položkách v r. 2014 nebylo zapotřebí účtovat z důvodu, že pohledávky byly uhrazeny v termínu.

Popis plnění opatření: splněno dne: 26.2.2015

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2014

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 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:

- Územní celek nedodržel třídění podle rozpočtové skladby.
- Nesprávné účtování na účtě 314.

D.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.


D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,97 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,62 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

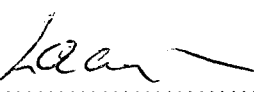
Bohuňovice, dne 26. února 2015

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Ivana Bednaříková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Helena Lacušová
.....
kontrolor


.....
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.

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje.
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Bohuňovice o počtu 16 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Jaromír Gregor.

V kontrolovaném období Obec, dle prohlášení obce, nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupila ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady, neuskutečnil ani veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 6 zák. č. 137/2006 Sb.).

Poučení:

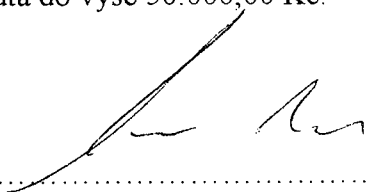
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy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

Jaromír Gregor

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

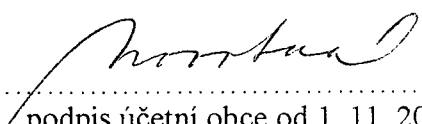
Božena Dvořáková

.....
účetní obce


.....
podpis účetní obce

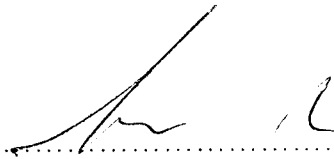
Eva Novotná

.....
účetní obce od 1. 11. 2014


.....
podpis účetní obce od 1. 11. 2014

Jaromír Gregor

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Obec Bohuňovice
570 01 LITOMYŠL

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- Zveřejněn na místní úřední desce od 28. 11. 2013 (datum sejmutí z úřední desky na dokumentu nebylo uvedeno) a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 23. 11. 2013 (datum sejmutí z úřední desky nebylo uvedeno), zveřejněn byl však po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku.

Rozpočtová opatření

- bez označení číselnou řadou - schválena usnesením ZO ze dne 29. 5. 2014, 21. 8. 2014, 2. 10. 2014 (označeno č. 7/2014 a č. 8/2014), ze dne 18. 12. 2014 (bez číselného označení) a ze dne 22. 1. 2015 (za prosinec r. 2014 - tj. RO č. 9 a 10)
- Změny rozpočtu byly doloženy sestavou programu Fenix za období 13/2014, ve které byla uvedena rozpočtová opatření pod č. 1 - 10.
- Číselné označení z počítačové evidence nekoresponduje s označením uvedeným v zápisu ZO ze dne 2. 10. 2014.
-
- Doložen Opis rozpočtových opatření zpracovaný programem Fenix - č. 1 - 10 - zvýšení P celkem o 519.400,- Kč, zvýšení V celkem o 653.890,- Kč - do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2014 zaneseno ve stejné výši.

Rozpočtový výhled

- sestaven na r. 2014 - 2015 a na r. 2016 - 2017 (schválen usnesením ZO ze dne 18. 12. 2014)

Schválený rozpočet

- usnesení ZO ze dne 27. 12. 2013
- Rozpočet byl zanesen do výkazu Fin 2-12 M ve schválené výši.

Závěrečný účet

- Zveřejněn na místní úřední desce od 3. 3. 2014 (datum sejmutí z úřední desky nebylo na dokumentu uvedeno), zveřejněn způsobem umožňujícím dálkový přístup od 20. 3. 2014 (datum sejmutí z úřední desky nebylo možno ověřit), byl však zveřejněn po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku, tj. dne 29. 5. 2014.
- Závěrečný účet byl schválen usnesením ZO ze dne 29. 5. 2014 s výhradou. Zpráva opakovaně projednána a schválena usnesením ZO ze dne 26. 6. 2014. Tímto usnesením bylo i schváleno nápravné opatření s termínem odstranění nedostatků do 30. 9. 2014.
- ustanovení § 17, odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb.: "Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je součástí závěrečného účtu při jeho projednávání v orgánech územního samosprávného celku a svazku obcí." Z tohoto ustanovení vyplývá, že zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření měla být a také byla projednána spolu se závěrečným účtem dne 29. 5. 2014. Není nutno projednávat opakovaně.

Bankovní výpis

- Bankovní výpisy KB 12425591/0100 za září a říjen
- Bankovní výpisy KB 9122550677/01009 za září a říjen
- ČNB 94-11115591/0710 za září a říjen
- Bankovní výpis ČS 1221368399/0800 za říjen

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- ze dne 30. 9. 2014
- ze dne 1. 1. 2014

Evidence poplatků

- evidence vedena ručně dle jmen a datumu úhrady
- předpis na místní poplatky zaúčtován dokladem č. 11001 ze dne 15. 1. 2014

Faktura

- došlé faktury v č. řadě 17051 - 170079 včetně účtování úhrad a předpisů
- došlé faktury v č. řadě 11185 - 11293 včetně účtování úhrad a předpisů

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2014 včetně jmenování IK ze dne 22. 12. 2014
- Proškolení IK ze dne 22. 12. 2014
- Zpráva o inventarizaci ze dne 31. 1. 2015
- Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2014
- Inventarizace započata 6. 1. 2015 a ukončena 6. 1. 2015

Kniha došlých faktur

- vedena ručně v číselné řadě 1 - 72

Kniha odeslaných faktur

- bude předložena ke konečnému přezkoumání

Odměňování členů zastupitelstva

- Dle sdělení beze změn - rekapitulace mezd za červenec - prosinec
- mzdové listy leden - říjen
- Schválení odměn nových zastupitelů dne 6. 11. 2014

Pokladní doklad

- pokladní doklady za měsíc září a říjen v č. řadě 90 - 120 včetně účtování pod č. 39001 a 31101
- pokladní doklady za měsíc listopad a prosinec v č. řadě 121 - 145 včetně účtování pod č. 31121 - 32145

Pokladní kniha (deník)

- Pokladní kniha vedena ručně do 10/2014, od 11/2014 programem Excel.
- Zůstatek ke dni 31. 10. 2014 nesouhlasil na rozvahový účet 261 a ani na položku 5182.
- Zůstatek pokladní hotovosti ke dni 31. 12. 2014 byl nulový.

Příloha rozvahy

- Ke dni 30. 9. 2014 a 31. 12. 2014

Rozvaha

- Ke dni 30. 9. 2014, 31. 10. 2014 a 31. 12. 2014
- Hospodářský výsledek za 2013 byl přeúčtován na účet 432 dokladem č. 26101 ze dne 30. 6. 2014.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2-12 M sestavený ke dni 31. 10. 2014 a 31. 12. 2014

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 30. 9. 2014 - Daňové priznání DPPPO za rok 2013 předloženo při konečném přezkoumání

Dohody o provedení práce

- DPP ze dne 1. 11. 2014
- DPP ze dne 1. 11. 2014
- DPP ze dne 20. 11. 2014

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu ve dnech 23. a 24. května 2014 (pol. 4111, ÚZ 98348) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 14-19 ze dne 14. 5. 2014 přiznáno 18.000,- Kč, čerpáno ve výši 11.961,- Kč, vyúčtováno dne 10. 2. 2015, vratka ve výši 6.039,- Kč odvedena dne 13.039,- Kč z účtu vedeného u ČNB. Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol. 4111 a OdPa 6117 - bez nedostatků, uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Bylo zjištěno nesprávné použití položky 5169 rozpočtové skladby místo pol. 5139.
- účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstev obce a 1/3 Senátu Parlamentu ČR konaných ve dnech 10. a 11. října 2014 (pol. 4111, ÚZ 98187) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 14-56 ze dne 1. 10. 2014 přiznáno 20.000,- Kč, čerpáno ve výši 11.931,- Kč, vyúčtováno dne 10. 2. 2015, vratka ve výši 8.069,- Kč odvedena dne 13. 2. 2015 z účtu vedeného u ČNB. Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol. 4111 a OdPa 6115 - bez nedostatků, uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Bylo zjištěno nesprávné použití pol. rozpočtové skladby 5139 místo pol. 5175.
- neinvestiční dotace PK v rámci POV na akci "Oprava chodníku v obci - IV. etapa" (pol. 4122) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. OŽPZ/14/21288 ze dne 18. 6. 2014 poskytnuto ve výši 60% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2014, max. však ve výši 100.000,- Kč, vyúčtování do 31. 12. 2014, vyúčtováno dne 12. 11. 2014, čerpáno v plné výši. Přijetí dotace schváleno usnesením ZO ze dne 29. 5. 2014
- neinvestiční dotace PK v rámci POV na akci "Provoz místního obchodu Bohuňovice" (pol. 4122) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. OŽPZ/14/21805 ze dne 18. 6. 2014 poskytnuto ve výši 15.000,- Kč, poskytnuto na základě předložení vyúčtování akce do konce února r. 2014 v souladu se Zásadami pro poskytování dotací z

rozpočtových prostředků Pardubického kraje v rámci Programu obnovy venkova. Přijetí dotace schváleno usnesením ZO ze dne 29. 5. 2014.

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

- Kupní smlouva ze dne 17. 3. 2014 na prodej pozemku p.č. 726/9 o výměře 1141 m² - vyvěšení záměru 29. 11. 2013 - 21. 1. 2014 - schváleno ZO dne 23. 1. 2014 - návrh na vklad 24. 3. 2014 - vyřazeno dokladem č. 32149 ze dne 31. 12. 2014 a dokladem č. 901 001 ze dne 2. 1. 2015

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o podrozvaze, o inventarizaci, o časovém rozlišení, o opravných položkách, o reálné hodnotě, o finanční kontrole, o zpracování účetnictví, k vedení pokladny, o účtování a odepisování majetku, o cestovních náhradách

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 28. 11. 2013, 27. 12. 2013, 23. 1. 2014, 20. 3. 2014, 29. 5. 2014, 26. 6. 2014, 21. 8. 2014, 2. 10. 2014, 6. 11. 2014 (ustavující zasedání ZO), 18. 12. 2014 a 22. 1. 2015

Kontrolní a finanční výbor

- Zápis KV ze dne 25. 8. 2014 - kontrola usnesení ZO
- Zápis FV ze dne 9. 1. 2014 - kontrola pokladní knihy
- Zápis KV ze dne 25. 8. 2014 - kontrola pokladny a zůstatků bankovních účtů,

Obecně závazné vyhlášky

- č. 1/2010, o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů
- č. 2/2013, o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů - účinnost od 30. 5. 2013

Účetní závěrka za r. 2013

- schválena usnesením ZO ze dne 26. 6. 2014