KRAJSKÝ ÚŘAD JIHOČESKÝ KRAJ

EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Č.j.: **KUJCK 39257/2014-OEKO-PŘ** stejnopis č. **2**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014 obce Čížkrajice, IČ 00581674

KUCBX00HCYPI

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:
27. listopadu 2014 jako dílčí přezkoumání
28. dubna 2015 jako konečné přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **obce Čížkrajice za rok 2014** ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), 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 dne 22.8.2014 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2014 do 31.12.2014.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jitka Maurerová**

Pověření k přezkoumání podle § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 272/14 dne 18.7.2014

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: **Ing. Petr Skamene - starosta**
Alena Tripesová - účetní

U Zimního stadionu 1952/2, 370 76 České Budějovice, tel.: 386 720 111, fax: 386 359 084
e-podatelna: posta@kraj-jihocesky.cz, www.kraj-jihocesky.cz

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 úkon, kterým bylo seznámení s návrhem Zprávy o výsledku PH za rok 2014, byl učiněn dne 28. dubna 2015.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

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

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2014

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

   - přezkoumán: Ano

2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

   - přezkoumán: Ano

   Obec netvoří peněžní fondy.

3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

   - přezkoumán: Ano

   Obec neprovozuje podnikatelskou činnost.

4. 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

   Obec v roce 2014 neuzavřela smlouvu týkající se sdružených prostředků.

5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví

   - přezkoumán: Ano

6. 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
7. 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
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
   - přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
   - přezkoumán: Ano
   Obec nehospodaří s majetkem státu.
10. 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
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
    - přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
    - přezkoumán: Ano
    Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
    - přezkoumán: Ano
    Obec nemá zastaven majetek ve prospěch třetích osob.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizovaní věcných břemen k majetku územního celku
    - přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
    - přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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.

⇨ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

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 ..... 4,11 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,06 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

Čížkrajice, dne 28. dubna 2015

KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (22)

Jméno a podpis kontrolora zúčastněného na přezkoumání hospodaření:

Jitka Maurerová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....Maurerová Jitka.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným ve zprávě je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne převzetí zprávy o výsledku přezkoumání, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tento návrh se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o možnosti podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Čížkrajice o počtu 7 stran včetně přílohy byl seznámen dne 28.4.2015 a její stejnopis převzal dne Ing. Petr Skamene.

Starosta prohlašuje, že v kontrolovaném období obec:
- nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřela 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 neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- uskutečnila pouze 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 Kč.

Ing. Petr Skamene

....

starosta obce podpis

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu
- na rok 2014 byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňující dálkový přístup od 29.1.2014 do 17.2.2014 (potvrzeno na materiálu Návrhu rozpočtu na rok 2014)

Pravidla rozpočtového provizoria
- schválena na zasedání ZO dne 6.12.2013 - bod č. 2) - "schválena pravidla rozpočtového provizoria na r. 2014 a to ve výši 1/12 ve výdajích rozpočtu obce v roce 2013 na 1 měsíc v roce 2014"

Rozpočtová opatření
- RO č. 1 - schválené na zasedání ZO dne 2.5.2014
- RO č. 2 - schválené na zasedání ZO dne 27.6.2014
- RO č. 3 - schválené starostou obce dne 30.6.2014 na základě pověření
- RO č. 4 - schválené starostou obce dne 1.7.2014 na základě pověření
- RO č. 5 - schválené starostou obce dne 1.8.2014 na základě pověření
- RO č. 6 - schválené na zasedání ZO dne 19.9.2014
- RO č. 7 - schválené starostou obce dne 1.10.2014 na základě pověření

Rozpočtový výhled
- Rozpočtový výhled zpracován na roky 2014 až 2016

Schválený rozpočet
- na rok 2014 byl schválen na zasedání ZO dne 14.2.2014 jako vyrovnaný
- příjmy ve výši 3.285.000 Kč
- výdaje ve výši 3.285.000 Kč
- schválen na paragrafy

Závěrečný účet
- závěrečný účet obce za rok 2013 byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 9.6.2014 do 27.6.2014 (doloženo na materiálu ZÚ)
- projednán a schválen na zasedání ZO dne 27.6.2014 - bod č. 2 a ZO vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením a to bez výhrad
- součástí závěrečného účtu při projednávání byla Zpráva o výsledku PH za rok 2013

Hlavní kniha
- analytická předvaha sestava k 31.12.2014

Hlavní kniha
- analytická předvaha za období: 10/2014

Inventurní soupis majetku a závazků
- Plán k provedení inventarizace ze dne 29.12.2014
- Inventurní soupisy k účtům: 018, 019, 021, 028, 031 (namátkově zkontrolována zastavěná plocha, lesní pozemky), 041, 042, 078, 079, 081, 082, 088, 194, 231, 244, 311, 314, 315, 321, 331, 336, 342, 343, 374, 378, 388, 389, 403.
- Zápis o výsledku inventarizace 16.1.2015

Příloha rozvahy
- sestavena ke dni 31.10.2014

Příloha rozvahy
- sestavena ke dni 31.12.2014

Rozvaha
- sestavena ke dni 31.10.2014

Rozvaha
- sestavena ke dni 31.12.2014

Účtový rozvrh
- sestaven k 31.12.2014

Účtový rozvrh
- sestaven ke dni dílčího PH

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
- sestaven k 31.12.2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
- sestavena ke dni 31.12.2013

- sestavena ke dni 31.1.2014
- sestavena ke dni 28.2.2014
- sestaven ke dni 31.10.2014

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven ke dni 31.10.2014

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven ke dni 31.12.2014

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí grantu SD/OEZI/558/14 (reg.č. 34-02-027) ze dne 24.3.2014
- grant poskytnut ve výši 1.400.000 Kč s tím, že 70% celkové výše grantu, tj. 980 tis. Kč bude vyplacena po podpisu smlouvy a 30%, tj. 420 tis. Kč bude vyplacena do 2 měsíců po schválení konečného vyúčtování grantu
- Oznámení o poskytnutí grantu (investičního charakteru) ze dne 25.3.2014
- příjem transferu zaúčtovat na pol. 4222, UZ 434
- čerpání transferu zaúčtovat na pol. 6xxx, UZ 434, paragraf 2310
- příjem dotace na účet obce:
- výpis z účtu vedený u KB a.s. č. 5, obrat ze dne 28.5.2014, částka 980 tis. Kč
- zaúčtováno: účetní doklad č. 1005 ze dne 28.5.2014, na pol. 4222 s UZ 434
- příjem dotace na účet obce: výpis z účtu vedený u KB a.s. výpis č. 5, obrat ze dne 28.5.2014, částka 980 tis. Kč
- účetní doklad č. 001005 ze dne 28.5.2014, položka 4222 UZ 434, částka 980 tis. Kč
- příjem dotace na účet obce: výpis z účtu vedený u KB a.s. výpis č. 12, obrat ze dne 18.12.2014, částka 420 tis. Kč
- účetní doklad č. 14-801-00228 ze dne 18.12.2014, položka 4222 UZ 434, částka 420 tis. Kč
- čerpání dotace (namátkově):
- faktura došlá č. 20140463 ze dne 14.11.2014, za stavební práce na akci "Vodovod Boršíkov", částka 2.284.404 Kč s DPH
- předpis faktury: účetní doklad č. 1411-000073 ze dne 19.11.2014
- úhrada faktury: výpis z účtu vedený u KB a.s. č. 11, obrat ze dne 20.11.2014, částka 2.284.404 Kč
- účetní doklad č. 14-801-00168 ze dne 20.11.2014, na položku 6121, s UZ 434 zaúčtována částka 980 tis. Kč
- účetní doklad č. 1412-000147 ze dne 31.12.2014 - vyúčtování dotace

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu Obce Čížkrajice č. 1/2013

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 6.12.2013 - bod č. 3) - schválena pravidla rozpočtového provizoria na rok 2014
- ze dne 14.2.2014 - bod č. 1) - schválení rozpočtu obce Čížkrajice na rok 2014
- ze dne 2.5.2014 - bod č. 6) - schválení RO č. 1
- ze dne 27.6.2014 - schválení RO č. 2, schválení závěrečného účtu obce za rok 2013, schválení účetní závěrky obce za rok 2013
- ze dne 28.6.2013 - bod č. 3) - Pravomoc starosty schvalovat rozpočtové změny do výše 100 tis. Kč měsíčně
- ze dne 19.9.2014 - bod č. 1) - schválení RO č. 6

Účetní závěrka

- sestavena k rozvahovému dni 31.12.2013 - schválena na zasedání ZO dne 27.6.2014
- účetní doklad č. 1410-000102 ze dne 30.6.2014 - proúčtování hospodářského výsledku
- Protokol o schválení účetní závěrky zaslán na CSÚIS dne 30.7.2014