



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Vřesník, IČ: 00578657
za rok 2014**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 25.11.2014
- 26.2.2015

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 Vřesník
Vřesník 46
507 71 Miletín

Zástupci za Obec:

- Jiří Hlavatý - starosta obce
- Marie Kvasničková - externí účetní
- Renata Mikulková - účetní obce

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Jana Minářová
- kontroloři:
Věra Gilková

**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 27.7.2014.**

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 obce Vřesník byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2014 byl před schválením zveřejněn na úřední desce od 31.3. do 25.4.2014 a na elektronické desce obce od 31.3.2014 do dnešní doby.
Pravidla rozpočtového provizoria	Do doby schválení rozpočtu se řídilo rozpočtové hospodaření pravidly rozpočtového provizoria schválenými ZO dne 13.12.2013.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové změny byly provedeny rozpočtovými opatřeními schválenými v zastupitelstvu obce dne 13.6., 2.12., 19.12.2014.
Rozpočtový výhled	Byl předložen rozpočtový výhled sestavený na období let 2015 až 2016.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2014 byl schválen ZO dne 25.4.2014 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 1.047.900,- Kč.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce za rok 2013 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 13.6.2014. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce od 5.4. do 30.4.2014 a na elektronické desce obce od 5.4.2014 do dnešní doby. Účetní závěrka obce za rok 2013, byla schválena v ZO také dne 13.6.2014.
Bankovní výpis	Obec má zřízeny dva bankovní účty: - u KB a.s. č.ú. 27022541/0100 zůstatek k 31.12.2014 činí 998.333,14 Kč - u ČNB č.ú. 94-10810541/0710 zůstatek k 31.12.2014 činí 152.958,06 Kč Zůstatky na běžných účtech souhlasí se zůstatkem v Rozvaze u účtu 231 - základní běžný účet ÚSC i s předloženým výkazem FIN 2-12. Obec zrušila termínovaný účet vedený u ČSOB k 7.8.2014 a finanční prostředky byly převedeny na běžný účet vedený u KB.
Evidence majetku	Majetek obce je veden na počítači a je roztržiděn na základě vnitroorganizační směrnice v souladu s platnou účetní osnovou.
Inventurní soupis majetku a závazků	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 soupisy. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se

	vyjádřit k možnosti vzniku inventárních rozdílů v této oblasti.
Kniha pohledávek a závazků	Došlé a vydané faktury jsou vedeny v PC (účetní software).
Odměňování členů zastupitelstva	Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2014, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.
Pokladní doklad	Pokladní doklady za období červen a listopad 2014 mají příslušné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V základním účetnictví je o pokladně účtováno.
Příloha rozvahy	Byl předložen výkaz Příloha sestavený k 31.12.2014.
Rozvaha	Rozvaha za měsíc prosinec 2014 je sestavena. Závěrka k 31.12.2014 byla přezkoušena v plném rozsahu. Byl ověřen soulad stavu účtů vykazovaných v Rozvaze územních samosprávných celků (Úč OÚPO 3-02) se stavy majetku, pohledávek a závazků, dle výsledku inventarizace a nebyly zjištěny nedostatky. Výsledek hospodaření běžného účetního období vykazuje po zdanění zisk ve výši 144.517,48 Kč.
Účetní doklad	Byly kontrolovány účetní doklady za období červen a listopad 2014. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 31.10. a 31.12.2014.
Výkaz zisku a ztráty	Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.10. a 31.12.2014.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V průběhu roku byly příjmy obce posíleny o tyto účelové dotace: - z KÚ neinvestiční dotaci na volby do Evropského parlamentu vedenou pod ÚZ 98348 ve výši 17.500,- Kč, dotace byla čerpána ve výši 10.502,- Kč, nevyčerpaná část dotace ve výši 6.998,- Kč byla vrácena poskytovateli při finančním vypořádání dne 12.1.2015, dotace nebyla předmětem kontroly, - z KÚ neinvestiční dotaci na volby do obecních zastupitelstev vedenou pod ÚZ 98187 ve výši 17.000,- Kč, dotace byla čerpána ve výši 11.018,- Kč, nevyčerpaná část dotace ve výši 5.982,- Kč byla vrácena poskytovateli při finančním vypořádání dne 12.1.2015, dotace nebyla předmětem kontroly. - z KÚ dle darovací smlouvy č. ES01630 finanční dar ve výši 30.000,- Kč jako odměnu za umístění v soutěži "Čistá obec

	<p>2013".</p> <p><u>Dotace z roku 2013:</u></p> <p>Z rozpočtu Královéhradeckého kraje obdržela obec investiční dotaci (č. smlouvy 13RRD03-0017) ve schválené výši 80.000,- Kč na realizaci projektu s názvem "Nový územní plán Vřesník". Podíl požadované dotace dle žádosti činí 40%. Celkové náklady projektu činí 200.000,- Kč. V roce 2013 byla uhrazena přijatá faktura ve výši 24 200,- Kč. Doba realizace byla stanovena nejpozději do 31.12.2014. Dotace nesmí překročit 40% celkových nákladů projektu. Obec předložila Sdělení k žádosti o změnu termínu ukončení projektu ze dne 31.12.2014, kterým se prodlužuje termín pro ukončení realizace projektu do 31.12.2015. Tato dotace je vedena na účtu 472.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Obec uzavřela dne 6.10.2014 Kupní smlouvu na nákup pozemků č. 57/3 o výměře 13 m²; p.č. 59/9 o výměře 612 m²; p.č. 59/10 o výměře 155 m² a p.č. 464/12 o výměře 32 m² za dohodnutou cenu 40.600,- Kč. Tato částka byla obcí uhrazena dne 26.11.2014. ZO schválilo odkoupení těchto pozemků dne 13.12.2013. Právní účinky vkladu nastaly dne 14.11.2014.</p> <p>Dále obec uzavřela dne 10.11.2014 Kupní smlouvu na prodej pozemku 478/4 o výměře 77 m² za dohodnutou cenu 3.850,- Kč. Tuto částku obec obdržela dne 8.12.2014. Záměr prodeje byl zveřejněn od 16.6. do 7.7.2014. ZO schválilo tento majetkový úkon dne 8.8.2014. Právní účinky vkladu nastaly dne 14.11.2014.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Byla předložena např. vnitroorganizační směrnice :</p> <ul style="list-style-type: none"> - pro vedení hmotného a nehmotného majetku a zásob platná od 1.1.2014 - k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Byly předloženy zápisy z jednání ZO ze dne 21.2., 28.3., 25.4., 13.6., 8.8., 5.9., 7.11., 2.12. a 19.12.2014.</p> <p>Dne 7.11.2014 se uskutečnilo ustavující zasedání ZO.</p>

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Vřesník

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 17 odst. 7 - Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem. (**napraveno**)
 - - Závěrečný účet za rok 2013 byl schválen v souladu se zákonem.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Vřesník za rok 2014

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.).

II. Při přezkoumání hospodaření obce Vřesník za rok 2014

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,07 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,00 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

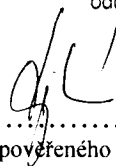
IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Vřesník, dne 26.2.2015

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

Věra Gilková



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

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 Vřesník o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Jiří Hlavatý

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehosponařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, darovací, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehosponařil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 137/2006 Sb., 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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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.

Jiří Hlavatý

.....
starosta obce

OBEC VRESNÍK
507 71 MILETÍN

.....

podpis