



ČJ: 22676/EK/2014

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Kacákova Lhota, IČ: 00578371
za rok 2014**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 12.12.2014
- 9.4.2015

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 Kacákova Lhota
Kacákova Lhota 48
506 01 OÚ Kacákova Lhota, Jičín

Zástupci za Obec:

- Rudolf Pokorný - starosta obce
- Heidi Zvonková - účetní obce

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Šárka Šábrtová
- kontroloři:
Bc. Jiří Bonhard
Ing. Gabriela Střelečková

**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 17.7.2014 a 6.1.2015.**

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 Kacákova Lhota byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 18.12.2014.
Rozpočtová opatření	Rozpočtová změna byla prováděna jedna na zasedání zastupitelstva obce schválena dne 17.9. a 17.12.2014
Rozpočtový výhled	Obec má sestaven rozpočtový výhled na období 2015 - 2018.
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce schválilo rozpočet obce na rok 2014 dne 19.3.2014. Rozpočet byl schválen jako schodkový v celkovém objemu: příjmy 2 511 850,- Kč, výdaje 3 146 700,- Kč a financování 634 850,- Kč. Schodek je kryt přebytkem z minulých let. Návrh rozpočtu obce na rok 2013 byl vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn od 3.3. do 20.3.2014.
Závěrečný účet	Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za uplynulý kalendářní rok s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením "s výhradami" dne 25.6.2014. Návrh závěrečného účtu obce za rok 2013 byl vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn od 9.6. do 26.6.2014.
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena v počítači.
Evidence poplatků	Evidence poplatků je vedena v softwaru KEO.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2014. Dále byly ověřeny dílčí inventury na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a některé vykazované zůstatky nesouhlasí na tyto dílčí inventury. Plán inventur byl ke kontrole předložen. Inventarizační zpráva byla ke kontrole předložena. 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.
Kniha pohledávek a závazků	Kniha přijatých faktur je vedena.
Mzdová agenda	Za období leden až prosinec 2014.
Odměňování členů zastupitelstva	Za období leden až prosinec 2014.
Pokladní doklad	Za období únor a září 2014.
Rozvaha	Za období říjen a prosinec 2014.
Účetní doklad	Za období únor a září 2014.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Za období říjen a prosinec 2014.
Výkaz zisku a ztráty	Za období říjen a prosinec 2014.
Smlouvy nájemní	Dne 2.1.2014 uzavřela obec pachtovní smlouvu s občanem. Předmětem pachtovní smlouvy je pozemek p.č. 398/6 o výměře

	496 m2 za dohodnutou cenu 136,- Kč. ZO smlouvu schválilo dne 25.6.2014.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Dne 5.6.2013 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemku p.č. 587/6 o výměře 26 m2 za dohodnutou kupní cenu 2 600,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 7.3. do 21.3.2013. Kupní smlouva ze dne 23.4.2014 byla ke kontrole předložena.</p> <p>Dne 19.2. uzavřela obec smlouvu o bezúplatném převodu majetku č.j. UZSVM/HJC/953/2014-HJCM s Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových na pozemky p.č. 727, 728, 639/6, 640, 642/2. Bezúplatný převod schválen ZO dne 19.6.2013. Smlouva byla ke kontrole předložena.</p>
Smlouvy o půjčce	<p>Dne 5.6.2013 schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání poskytnutí bezúročné půjčky starostovi obce ve výši 250 000,- Kč. Splatnost půjčky byla sjednána do 31.3.2014. Smlouva o půjčce uzavřená dne 12.6.2013 byla ke kontrole předložena. Dne 19.3.2014 schválilo zastupitelstvo obce prodloužení splatnosti do konce roku 2015.</p>
Výsledky kontrol zřízených organizací	Zápis z veřejnosprávní kontroly hospodaření Mateřské školy Kacákova Lhota ze dne 12.12.2014.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva obce - 19.3., 25.6., 17.9. a 17.12.2014</p> <p>Ustavující zasedání 3.11.2014.</p>

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Kacákova Lhota

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky
- § 23 - Územní celek chybně účtoval o opravných položkách k pohledávkám. **(napraveno)**
 - O opravných položkách k pohledávkám není účtováno.
 - Obec nemá žádné pohledávky po splatnosti.
- § 33 - Územní celek chybně účtoval o nákladech z činnosti. **(napraveno)**
 - Dochází k časté záměně nákladových účtů.
 - K záměně nákladových účtů již nedochází.
- § 33 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti". **(napraveno)**
 - Poplatky bance jsou nesprávně účtovány na vrub účtu 569.
 - Poplatky bance jsou již účtovány správně.
- ❖ 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. **(napraveno)**
 - Zůstatek účtu 377 k 31.12.2013 neodpovídá skutečnosti, neboť vratka mylné platby ve výši 66 132,-Kč byla nesprávně zaúčtována.
 - Zůstatek účtu 377 již odpovídá skutečnosti.
- § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny. **(napraveno)**
 - Zůstatky účtů 314, 321, 331, 336, 342 k 31.12.2012 nesouhlasí se skutečností.
 - Výše uvedené účty souhlasí se skutečností.
- § 30 odst. 7 - Inventarizační rozdíly dle § 30 odst. 6 zákona č. 563/1991 Sb. nebyly územním celkem zaúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků. **(napraveno)**
 - Zjištěné inventarizační rozdíly účtů 314, 321 a 028 nebyly proúčtovány do účetního období, ve kterém byly zjištěny.
 - Výše uvedené účty souhlasí se skutečností.

- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- **ČÚS 701 - Územní celek nedodržel zásady účtování. (napraveno)**
 - Vratka dotace na volby do Evropského parlamentu byla nesprávně zaúčtována na vrub účtu 408.
 - Výše uvedený účetní případ byl opraven.
- **ČÚS 701 bod 6.2. a 6.3. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. (napraveno)**
 - Předpis nájemného a předpis prodeje pozemků nebyl zaúčtován.
 - Zaúčtování předpisu nájemného na rok 2014 bylo ke kontrole předloženo.
- **ČÚS 701 bod 6.2. a 6.3. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. (napraveno)**
 - V některých případech není vybraná hotovost vkládána do pokladny v den vybrání z běžného účtu.
 - Vybraní hotovost je vkládána do pokladny bezprostředně po vybrání účtu.
- **ČÚS 710 bod 5. - Územní celek nedodržel postup účtování o dlouhodobém nehmotném majetku. (napraveno)**
 - Pořízení DDNHM (program KEO) nebylo zaúčtováno na vrub účtu 018 se souvztažným zápisem ve prospěch účtu 078.
 - Program KEO byl zařazen na účet 018.
- **ČÚS 710 bod 6. - Územní celek nedodržel postup účtování o dlouhodobém hmotném majetku. (napraveno)**
 - Bezúplatné nabytí pozemků p.č. 406/1 a p.č. 410 bylo nesprávně zaúčtováno ve prospěch výnosového účtu 647.
 - Bezúplatně nabyté pozemky byly přeúčtovány.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- **§ 30 odst. 1 písm. b) - Územní celek neprovedl dokladovou inventuru. (napraveno)**
 - Nebyla provedena dokladová inventura účtů 311, 401, 406 a 408.
 - Dokladová inventura výše uvedených účtů byla provedena.
- **§ 33a odst. 1 - Účetní záznam územního celku nebyl průkazný. (napraveno)**
 - Z opravných dokladů č. 4444 ze dne 1.4.2012 a č. 121212 ze dne 31.12.2012 není zřejmé, o jaké opravy účetních operací se jedná (např. zaúčtování účetní operace MD 321/ Dal 335, atd.).
 - Opravné doklady jsou vyhotovovány a mají veškeré náležitosti.

b) při důkladném přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kacákova Lhota za rok 2014

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Kacákova Lhota za rok 2014

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Kacákova Lhota - za rok 2014

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	12,17 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,08 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Kacákova Lhota, dne 9.4.2015

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Šárka Šábrtová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Bc. Jiří Bonhard

.....
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.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Kacákova Lhota o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Rudolf Pokorný

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, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospodařil 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 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.

Rudolf Pokorný

.....
starosta obce

.....
podpis

OBEC KACÁKOVA LHOTA
506 01 Jičín

