

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Dubnice, IČ00525707, za rok 2014.**

Přezkoumání hospodaření obce Dubnice za rok 2014 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 dne 28. 1. 2015.

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

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce od 25. 8. 2014 do 25. 8. 2014.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce od 9. 2. 2015 do 9. 2. 2015

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený přezkoumáním: Ing. Ivana Míčková

Pověření k přezkoumání podle § 5 č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK - 0035/14/Mič dne 7. 8. 2014.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne: 9. 2. 2015

Popis úkonu: seznámení starostky obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Bc. Jarmila Čmurgová - starostka,
Šárka Opolská – účetní

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 právníckými 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 právníckých 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 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 právního předpisu:

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

Ustanovení: § 77 odst. 2

Znění ustanovení: § 77

(1) Odměna se uvolněnému členovi zastupitelstva obce poskytuje ode dne, kdy byl zvolen nebo jmenován do funkce, za kterou odměna náleží.

(2) Odměna se neuvolněnému členovi zastupitelstva obce poskytuje ode dne, který stanoví zastupitelstvo obce.

(3) V případě souběhu výkonu několika funkcí

a) náleží uvolněnému členovi zastupitelstva obce měsíční odměna podle funkce, za kterou se poskytuje nejvyšší odměna,

b) lze neuvolněnému členovi zastupitelstva obce poskytnout měsíční odměnu až do výše souhrnu odměn za jednotlivé funkce.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce nestanovilo den, od kterého se neuvolněnému členovi zastupitelstva poskytuje odměna, nebo jej stanovilo chybně (zpětně).

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Dne 13. 3. 2014 byla na zasedání zastupitelstva obce usn. č. 16/6 schválena nová výše odměn místostarostovi dle úpravy Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., v pl. znění, zpětně ode dne 1. 1. 2014. Dle ust. § 77 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, nelze stanovit odměnu zpětně.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Opatření splněno dne: 31. 8. 2014

Popis přijatého opatření:

Obec přijala opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků z dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2014 - vrácení odměn stanovených zpětně. Kontrole byly předloženy mzdové listy za srpen 2014 s uvedením částky snížené o chybně stanovenou odměnu.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2014

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.

C.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.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

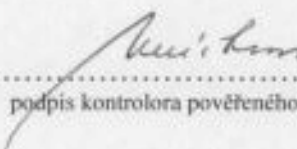
- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 3,84 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,66 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Dubnice, dne 13. 2. 2015.

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Ivana Míčková

.....
kontrolor pověřený přezkoumáním


.....
podpis kontrolora pověřeného přezkoumáním



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 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 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 ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- neuskutečnila žádné 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 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.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dubnice o počtu 13 stran byla seznámena a její stejnopis převzala, starostka obce Bc. Jarmila Čmurgová.

Bc. Jarmila Čmurgová
starostka obce



Razítko, podpis, dne

14.2.2015

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2014 na úřední desce i v elektronické podobě bylo zabezpečeno v souladu s ust. § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění ve dnech 19. 11. 2013 až 10. 12. 2013.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna. Rozpočet obce na rok 2014 byl schválen zastupitelstvem obce v navržené podobě dne 10. 12. 2013 usn. č. 15/6.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce schválilo v souladu s ust. § 16 zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v pl. znění do 31. 12. 2014 dvě rozpočtová opatření:

- I. RO dne 10. 6. 2014, usn. č. 17/4
- II. RO dne 9. 12. 2014, usn. č. 1/2

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	8 050 900,-	8 050 900,-	0,-
I. RO	+ 601 800,-	+ 601 800,-	0,-
II. RO	+ 42 000,-	+ 42 000,-	0,-
Rozpočet po úpravách	8 694 700,-	8 694 700,-	0,-

Rozpočtová opatření byla řádně promítnuta ve výkazu FIN 2 - 12M ke dni 31. 12. 2014.

Upozornění: Dle ust. § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., se rozpočtová opatření evidují podle časové posloupnosti.

Rozpočtový výhled

Obec má vypracovaný rozpočtový výhled na období r. 2011 - 2015, který byl schválen na jednání ZO dne 17. 2. 2011. Součástí rozpočtového výhledu byl vypracovaný plán obnovy obce Dubnice na rok 2011 – 2015 (uvedeno v tis. Kč).

Dne 9. 12. 2014 byl usn. č. 1/4 schválen nový rozpočtový výhled do roku 2016 (vyrovnaný rozpočet).

	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Příjmy	9 132	8 300	8 300	8 300	8 300	8 500
Výdaje	9 132	8 300	8 300	8 300	8 300	8 500

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2014 projednalo a schválilo zastupitelstvo obce v navržené podobě dne 10. 12. 2014, usn. č. 15/6 jako vyrovnaný v následujících objemech:

Příjmy celkem 8 050 900,- Kč
Výdaje celkem 8 050 900,- Kč

Rozpis rozpočtu byl proveden na základě jeho schválení v souladu s ust. § 14 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění v členění dle podrobné rozpočtové skladby.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Stanovení závazného ukazatele zřízeným příspěvkovým organizacím Základní škola a Mateřská škola Dubnice na rok 2014 bylo sděleno písemnou formou dne 20. 12. 2013 ve formě ročního příspěvku 600 000,- Kč.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2013 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2013 projednalo zastupitelstvo obce dne 13. 3. 2014 usn. č. 16/4 se závěrem "bez výhrad". Závěrečný účet obce obsahoval náležitosti dané ust. § 17 odst. 2, zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v pl. znění a byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce zveřejněn v elektronické podobě i na úřední desce obce v období od 26. 2. 2014 do 14. 3. 2014.

Bankovní výpis

Obec má zřízeny tři bankovní účty:

	Zůstatek ke dni 31. 12. 2014
č. účtu 18821421/0100 KB, a.s.,	4 241 871,91 Kč
č. účtu 94-1018421/0710 ČNB	95 579,49 Kč
portfoliový účet č. 046A000259 KB, a.s.,	82 667,23 Kč (bankovní výpisy čtvrtletní, stav k 31. 12. 2014)
celkem	4 420 118,63 Kč

Bankovní výpisy byly vedeny dle uskutečněných obrátů, obec využívá internetové bankovníctví. Konečné zůstatky účtů ve výši 4 420 118,63 Kč souhlasily se stavem ve výkazu FIN 2 - 12M a údajem uvedeným v rozvaze č. účtu 231 - Základní běžný účet.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Dohoda o hmotné odpovědnosti je sepsána s účetní obce.

Evidence pohledávek

V rámci provedené inventarizace byla kontrole předložena evidence krátkodobých pohledávek k 31. 12. 2014, kde celkový objem byl uveden ve výši 153 207,- Kč vztahujícím se k účtům:

- účet č. 311 – Odběratelé ve výši 25 734 Kč – nájemné byty,
- účet č. 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 127 473,- Kč

Obec pohledávky doložila v rámci dokladové inventarizace.

Obec zasílá písemná upozornění na vzniklou pohledávku, neuhrazené pohledávky jsou vymáhány soudní cestou.

Inventurní soupis majetku a závazků

V souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku v pl. znění byla předložena kontrole Směrnice pro provedení inventarizace. Nařízení k provedení inventarizace a plán inventur byly vydány starostkou obce dne 9. 12. 2014, č. 1/2014. Byli jmenováni členové inventarizační a likvidační komise, stanoven plán inventur platný od 20. 12. 2014 do 20. 1.

2015, metodika pro členy inventarizačních komisí, postupy inventur, termíny zahájení činnosti komise a stanoven termín k předložení inventarizační zprávy do 31. 1. 2015. Dále byl předložen zápis o proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 15. 12. 2014, jejich podpisové vzory a seznam předaných inventurních soupisů. Kontrola byla předložena zpráva zpracovaná dne 27. 1. 2015 o provedené inventarizaci včetně soupisu vyřazeného majetku a deset likvidačních protokolů ze dne 20. 1. 2015 v celkové výši 91 363,- Kč, bez zjištěných nedostatků, bez přijatých opatření.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena na počítači. V kontrolovaném období do 31. 12. 2014 bylo zaevidováno celkem 156 došlých faktur v celkové výši 2 571 378,99 Kč, uhrazeny faktury ve výši 2 490 814,55 Kč, závazek z neuhrazených faktur ve výši 79 001,89 Kč (fa č. 152 - 156, splatnost leden 2015). Kniha došlých faktur slouží zároveň jako evidence závazků. V knize došlých faktur bylo zaznamenáno datum úhrady, č. bankovního výpisu, k fakturám byly přiloženy průvodky s podpisy osob odpovědných za účetní případ a věcnou správnost, seznam účetních dokladů za období. Namátkově byla provedena kontrola úhrad došlých faktur č. 20 - 27, faktur č. 43 - 55, faktur č. 71 - 79 a faktur č. 140 - 149.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur je vedena na počítači. K 31. 12. 2014 bylo vystaveno celkem 16 faktur v celkové výši 793 948,- Kč, všechny faktury byly ke dni provedení závěrečného přezkoumání uhrazeny.

Odměňování členů zastupitelstva

Výše měsíčních odměn neuvolněným členům ZO byly stanoveny dne 9. 11. 2010, s účinností od 1. 1. 2011, na základě změn Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., v pl. znění, Přílohy č. 1, o odměnách za výkon funkce členů zastupitelstev neuvolněného místostarosty, předsedů výborů a komisí, členů zastupitelstva. V období od 1. 1. 2012 nedošlo k úpravě stanovených odměn. Dne 13. 3. 2014 byla na zasedání zastupitelstva obce usn. č. 16/6 schválena nová výše odměn místostarostovi obce dle úpravy Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., v pl. znění, zpětně ode dne 1. 1. 2014. Dne 6. 11. 2014 byla usnesením bod č. 6. schválena odměna nově zvolené starostky obce, dle Nařízení vlády č. 37/2003 Sb. a v souladu s § 72 a § 84 odst. 2 písm. n) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v pl. znění, ode dne schválení do 30. 11. 2014 jako neuvolněné starostky a od 1. 12. 2014 jako funkce uvolněná.

Zastupitelstvo obce dále stanovilo odměnu za výkon funkce místostarosty jako neuvolněného člena zastupitelstva ve výši 16 637,- Kč ode dne zvolení do funkce a odměnu za výkon funkce člena zastupitelstva obce ve výši 393,- Kč ode dne schválení usnesení, v případě náhradníka ode dne prvního zasedání zastupitelstva, jehož se zúčastnil.

Kontrolou správnosti výše měsíční odměny za období 1 - 12/2014 dle předložených mzdových listů dle Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., v pl. znění, Přílohy č. 1 nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Obec vede jednu pokladnu. Pokladní kniha byla vedena ručně a v PC, v jedné vzestupné číselné řadě. Převody zůstatků mezi jednotlivými měsíci na sebe navazovaly. Ke každému uzavřenému měsíci byl přiložen účetní deník tříděný podle čísla dokladu se zaúčtováním. Zůstatek pokladny k 31. 12. 2014 byl ve výši 0,- Kč a souhlasil se stavem uvedeným v rozvaze, účet č. 261 - Pokladna. Stanovený pokladní limit ve výši 50 000,- Kč nebyl překročen.

Namátkově byly kontrolovány podkladní doklady za měsíc:

Leden - doklad č. 1 - 28

Květen - doklad č. 124 - 156

Červenec - doklad č. 193 - 218

Prosinec - doklad č. 323 - 347

Upozornění:

Z předložené ručně psané pokladní knihy byla uvedena číselná dokladová řada rozdílná oproti předloženému deníku z PC - Pokladna (opis pokladní dávky vedené v programu KEO - W). Dle sdělení účetní došlo k chybě při provedení storno dokladu v deníku z PC v měsíci únoru PD č. 56 a měsíci březnu PD č. 86.

Doklady obsahovaly náležitosti dané zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví v pl. znění, vč. podpisů oprávněných osob.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena příloha k rozvaze - přílohy byly vyplněny ve všech částech, pro něž měla obec v účetnictví informace a kde tak ukládá vyhláška č. 410/2009 Sb.

Rozvaha

Kontrola byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2014:

a) majetek obce

Stálá aktiva vykazují objem v netto hodnotě (po provedení korekce na účtu 018 - Drobný dlouhodobý majetek a 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek) ve výši 26 666 531,13 Kč. V kontrolovaném období nedošlo k významnému pohybu u majetkových kategorií (brutto hodnoty). Nejvýznamnější položky majetku představují:

účet 019 – Ostatní DNM	550 010,10 Kč
účet 031 – Pozemky	9 140 161,70 Kč
účet 021 – Stavby	11 133 735,15 Kč
účet 022 – SMV	1 603 745,01 Kč
účet 029 - ODHM	529 615,- Kč

U majetku byla za kontrolované období provedena korekce ve třech případech - účet č. 021 - Stavby, účet č. 022 - SMV, účet 029 - ODHM. Oprávky k drobnému dlouhodobému majetku (účet 018 a 028) byly provedeny v plné výši do nulové zůstatkové ceny. Obec má dle ČUS č. 708 zpracován odpisový plán se zvoleným rovnoměrným způsobem odepisování jedenkrát ročně.

b) finanční majetek

Obec vlastní finanční majetek (akcie) v hodnotě 3 484 000,- Kč

c) cizí zdroje

	stav k 1. 1. 2014	stav k 31. 12. 2014
cizí zdroje celkem	341 877,85 Kč	549 271,62 Kč

Obec Dubnice úvěry a půjčky v kontrolovaném období nečerpala. Celkově u položky cizí zdroje tvoří krátkodobé závazky ve výši 549 271,62 Kč:

- účet 321 - Dodavatelé	79 001,89 Kč
- účet 331 – Zaměstnanci	182 884,- Kč

- účet 336 - Zúčtování SZ	135 572,- Kč
- účet 337 - Zúčtování ZP	26 607,- Kč
- účet 341 - Daň z příjmů	85 500,- Kč
- účet 342 - Jiné přímé daně	31 644,- Kč
- účet 374 - KPZ na transfery	8 062,73 Kč

d) další skutečnosti, vztahující se k majetku

- obec nehospodář s majetkem ve vlastnictví státu,
- obec nemá zástavu movitých a nemovitých věcí,
- obec nepracuje s dluhovou službou,
- obec svým majetkem neručí za závazky třetích osob.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen účtový rozvrh platný pro účtování roku 2014.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz FIN 2-12 M ke dni 31. 12. 2014. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích je následující:

	Rozpočet	Upravený R	Skutečnost	%UR/SK
Příjmy celkem po konsolidaci	8 050 900,-	8 694 700,-	9 778 227,19	112,45
Výdaje celkem po konsolidaci	8 050 900,-	8 694 700,-	7 752 316,27	89,16
Saldo P a V			- 2 025 910,92	

Hospodaření obce skončilo ke dni 31. 12. 2014 přebytkem ve výši 2 025 910,92 Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty ke dni 31. 12. 2014 s následujícími hodnotami:

Náklady celkem	7 713 463,47 Kč
Výnosy celkem	9 054 696,64 Kč
Výsledek hospodaření běžného účetního období	1 341 233,17 Kč

odpovídá účtu č. 493 uvedeného v Rozvaze ke dni 31. 12. 2014 - Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Obec Dubnice nevykonávala hospodářskou činnost.

Obec provedla v souladu s ČÚS č. 708 odepisování dlouhodobého majetku. Majetek byl odepisován rovnoměrným způsobem v souladu se schválenou směrnicí obce č. účtu ve výkazu 551 - Odpisy dlouhodobého majetku ve výši 333 958,15 Kč.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Dne 13. 3. 2014 schválilo zastupitelstvo obce usn. č. 16/5 kladný výsledek hospodaření zřízené příspěvkové organizace ZŠ a MŠ ve výši 150 109,71 Kč a rozhodlo o jeho převedení na účet č. 432 - Výsledek hospodaření minulých účetních období.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Obec je zřizovatelem příspěvkové organizace Základní škola Dubnice, zřizovací listina ze dne 17. 12. 2009 a příspěvkové organizace Mateřská škola Dubnice, zřizovací listiny ze dne 17. 12. 2009. Ke dni 30. 4. 2012 byla provedena úprava zřizovací listiny, kde v Dodatku č. 3 je uvedeno vymezení movitého a nemovitého majetku ve vlastnictví obce, který organizaci

předává do výpůjčky - pozemky a stavby. Dne 13. 3. 2014 byl usn. č. 16/7 schválen Dodatek ke Zřizovací listině příspěvkové organizace ZŠ a MŠ s uvedením přesné specifikace movitého a nemovitého majetku předaného organizaci do výpůjčky.

Darovací smlouvy

Kontrola byla předložena smlouva o poskytnutí finančního daru ve výši 1 000,- Kč MO Českého rybářského svazu jako dotace na rybářský kroužek a rybářské závody. Smlouva byla podepsána dne 12. 5. 2014. (č. výdajového pokladního dokladu 131).

Darovací smlouva ze dne 1. 7. 2014 o poskytnutí finančního daru na organizaci motokrosového závodu v Dubnici dne 26. 7. 2014 (č. výdajového pokladního dokladu 194).

Dohody o pracovní činnosti

Dohody o pracovní činnosti nebyly v kontrolovaném období uzavřeny.

Dohody o provedení práce

Namátkově byla provedena kontrola dvou uzavřených dohod o provedení práce:

- Dohoda o provedení práce uzavřená dne 10. 5. 2014 na přípravu a úklid volební místnosti, doručení volebních lístků do Evropského Parlamentu,

- Dohoda o provedení práce uzavřená dne 8. 10. 2014 na přípravu a úklid volební místnosti, doručení volebních lístků - volby do zastupitelstva obce.

Dohody byly uzavřeny v souladu s ust. § 75 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce v pl. znění se sjednaným rozsahem práce v hodinách a sjednanou odměnou za provedenou práci.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná smlouva o poskytnutí účelové dotace.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

ÚZ 98 348 - volby do Evropského Parlamentu ve dnech 23. a 24. května 2014. Dne 13. 5. 2014 přijala obec na bankovní účet č. 94-1018421/0710 ČNB, bankovní výpis č. 10 dotaci ve výši 19 800,- Kč. Čerpána byla částka ve výši 13 855,- Kč. Nevyužitá část dotace ve výši 5 945,- Kč.

ÚZ 98 187 - volby do zastupitelstva obce ve dnech 10. a 11. října 2014. Dne 1. 10. 2014 přijala obec na bankovní účet č. 94-1018421/0710 ČNB, bankovní výpis č. 21 dotaci ve výši 22 000,- Kč. Čerpána byla částka ve výši 19 883,27,- Kč. Nevyužitá část dotace ve výši 2 117,73 Kč.

Dne 27. 1. 2015 byly nevyužitě části přijatých dotací v celkové výši 8 062,73 Kč vráceny zpět na účet poskytovatele. Finanční vypořádání přijatých dotací bylo provedeno dne 22. 1. 2015.

Smlouvy o dílo

V kontrolovaném období nebyla dle sdělení obce uzavřena žádná smlouva o dílo.

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

Kontrola byla předložena smlouva o úplatném převodu nemovitosti uzavřená s převodcem Státní statek Bílý Kostel s. p. v likvidaci, IČ 183 82 282, zastoupen likvidátorkou, o úplatném převodu nemovitostí za cenu dle znaleckého posudku ve výši 180 000,- Kč. Smlouva byla podepsána dne 3. 1. 2014.

Namátkově byla provedena kontrola uzavřených smluv o převodu majetku:

Kupní smlouva na pozemek p. č. 369 - zastavěná plocha a nádvoří, cena 680,- Kč, smlouva ze dne 10. 7. 2014, vklad do katastru nemovitostí dne 26. 8. 2014, právní účinky ke dni 28. 7. 2014.

Kupní smlouva na pozemek p. č. 3692/24 o výměře 193 m² a pozemek p. č. 514 o výměře 4 m² za cenu 6 554,- Kč. Smlouva dne 3. 11. 2014, vklad do katastru nemovitostí dne 3. 12. 2014, právní účinky ke dni 6. 11. 2014.

Kupní smlouva na pozemek p. č. 1061/1 o výměře 939 m² za cenu 9 390,- Kč. Smlouva dne 13. 10. 2014, vklad do katastru nemovitostí dne 6. 11. 2014, právní účinky ke dni 15. 10. 2014.

Kupní smlouva na pozemek p. č. 1028/17 o výměře 315 m² za cenu 18 900,- Kč. Smlouva dne 8. 10. 2014, vklad do katastru nemovitostí dne 10. 11. 2014, právní účinky ke dni 15. 10. 2014.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec neuzavřela v kontrolovaném období žádnou smlouvu o přijetí úvěru.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Obec v souladu s § 39 odst. 1 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích na svých stránkách a úřední desce zveřejňovala záměry prodeje, směny či pronájmu majetku před jejich projednáním.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období nebylo dle sdělení obce provedeno výběrové řízení na zadání veřejné zakázky dle ust. zákona č. 137/2006 o zadávání veřejných zakázek v pl. znění.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec má vypracovaný soubor vnitřních předpisů a směrnic z předchozích let. V kontrolovaném období nebyla provedena jejich úprava.

Výsledky externích kontrol

Kontrola byla předložena zpráva VZP o výsledku kontroly plateb pojistného na veřejné zdravotní pojištění, provedené ve dnech 13. a 14. 8. 2014 za období červen 2011 až červen 2014. Bez zjištěných nedostatků.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola byla předložena zápisy a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce. V kontrolovaném období do 31. 12. 2014 se konalo celkem šest zasedání ve dnech: 13. 3., 10. 6., 19. 8., 16. 9., 6. 11., 9. 12. 2014. Zápisy a usnesení byly vedeny v souladu se zněním § 95 odst. 1 a 2, zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v pl. znění.

Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití

Obec Dubnice neměla v kontrolovaném období zřízeny žádné peněžní fondy.

Finanční a kontrolní výbor

K zajištění ust. § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v pl. znění má obec zřízen kontrolní a finanční výbor. Kontrola byl předložen zápis finančního výboru z kontrolovaného období ze dne 3. 2., 5. 3., 4. 6., 13. 10., 22. 12. 2014 a zápis kontrolního výboru ze dne 3. 2., 6. 8., 20. 10. 2014. Kontrolní výbor se zabýval kontrolou plnění usnesení zastupitelstva obce.

Schválení účetní závěrky

K zajištění ustanovení zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, § 84 odst. 2 písm. b) schválilo zastupitelstvo obce dne 13. 3. 2014, usn. č. 16/5 účetní závěrku obce sestavenou k rozvahovému dni a účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Dubnice. Zastupitelstvo obce nezjistilo, že by účetní závěrka neposkytla v rozsahu předložených podkladů v souladu s § 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb. věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky (doloženo protokolem o schvalování účetní závěrky k 31. 12. 2013 ze dne 13. 3. 2014, informace za obec odeslána do CSUIS MF ČR dne 1. 7. 2014, za příspěvkovou organizaci prostřednictvím obce dne 22. 7. 2014).

Zápisy údajů do RÚIAN

Upozornění: Na základě zákona č. 111/2009 Sb., o základních registrech, ve znění pozdějších předpisů, je ÚSC povinen zajistit provádění zápisů údajů do RÚIAN prostřednictvím informačního systému územní identifikace (ISÚI).