

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

ODBOR KONTROLY

Se sídlem: Karlovy Vary, Závodní 353/88, 360 06 Karlovy Vary – Dvory, Česká republika

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Poustka

IČ: 00883611

za rok 2014

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 22.9.2014 (*dílčí přezkoumání*)
- 15.4.2015 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 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 (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 7.7.2014 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), (dále jen „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečněného přezkoumání: **Obecní úřad Poustka**
Poustka 33
350 02 Cheb

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., vydaného ředitelem Krajského úřadu Karlovarského kraje pod číslem 2014/212/P dne 1.7.2014.

Zástupci územního celku:

- Jan Ryba - starosta obce

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Dagmar Klemáková
- kontrolor:
Ing. Josef Švéda

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření je vykonáno výběrovým způsobem.

Předmět dílčího přezkoumání byl ověřován dle § 3 zákona č. 420/2004 Sb. z hlediska:

- a) dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření územních celků,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

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 včetně vrácení vyžádaných podkladů byl učiněn dne 15.4.2015.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Při přezkoumání hospodaření obce Poustka byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2014 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 22.1.2014 do 10.2.2014.
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2014 se řídí Směrnicí o rozpočtovém provizoriu schválenou zastupitelstvem obce dne 27.12.2004.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období byla účetní jednotkou provedena 2 rozpočtová opatření: rozpočtové opatření č. 1/2014 schválené zastupitelstvem obce dne 24.6.2014, rozpočtové opatření č. 2/2014 schválené zastupitelstvem obce dne 16.12.2014.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled schválený zastupitelstvem obce na období od 2010 do 2014. Ke kontrole předložen nový rozpočtový výhled sestavený na období od 2014 do 2017 schválený zastupitelstvem obce dne 24.6.2014. Obsahoval souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, zejména dlouhodobé závazky a pohledávky.
Schválený rozpočet	Pro rok 2014 byl zastupitelstvem obce schválen dne 18.2.2014 vyrovnaný rozpočet. Příjmy a výdaje ve výši 3.015.262,- Kč. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu je schváleno paragrafové znění.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce za rok 2013 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření projednán zastupitelstvem obce dne 24.6.2014. Závěrečný účet byl zastupitelstvem obce schválen bez výhrad. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 28.5.2014 do 23.6.2014.

	Dne 24.6.2014 byla současně se závěrečným účtem schválena zastupitelstvem obce účetní závěrka za rok 2013.
Bankovní výpis	<p>Rozvahový účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce obsahuje prostředky rozpočtového hospodaření. Zůstatek finančních prostředků účtu k 30.6.2014 v objemu 663.320,73 Kč odpovídal stavu prostředků dle výpisů z účtů vedených u Raiffeisenbank im Stiftland eG (605.614,84 Kč) a České národní banky (57.705,89 Kč) ke stejnému datu.</p> <p>Rozvahový účet 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků. Zůstatek finančních prostředků účtu k 30.6.2014 v objemu 364.392,54 Kč odpovídal stavu prostředků dle výpisu z účtu vedeného u Raiffeisenbank im Stiftland eG ke stejnému datu.</p> <p>Rozvahový účet 245 - Jiné běžné účty. Zůstatek finančních prostředků účtu k 30.6.2014 v objemu 91.443,71 Kč odpovídal stavu prostředků dle výpisu z účtu vedeného u Raiffeisenbank im Stiftland eG ke stejnému datu.</p> <p>Rozvahový účet 451 - Dlouhodobé úvěry. Zůstatek v účetnictví k 30.6.2014 v objemu 1.927.294,97 Kč odpovídal stavu účtu vedeného u Raiffeisenbank im Stiftland eG ke stejnému datu.</p> <p>Rozvahový účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce obsahuje prostředky rozpočtového hospodaření. Zůstatek finančních prostředků účtu k 31.12.2014 v objemu 262.549,43 Kč odpovídal stavu prostředků dle výpisů z účtů vedených u Raiffeisenbank im Stiftland eG (251.736,54 Kč) a České národní banky (10.812,89 Kč) ke stejnému datu.</p> <p>Rozvahový účet 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků. Zůstatek finančních prostředků účtu k 31.12.2014 v objemu 364.757,04 Kč odpovídal stavu prostředků dle výpisu z účtu vedeného u Raiffeisenbank im Stiftland eG ke stejnému datu.</p> <p>Rozvahový účet 245 - Jiné běžné účty. Zůstatek finančních prostředků účtu k 31.12.2014 v objemu 111.434,01 Kč odpovídal stavu prostředků dle výpisu z účtu vedeného u Raiffeisenbank im Stiftland eG ke stejnému datu.</p> <p>Rozvahový účet 451 - Dlouhodobé úvěry. Zůstatek v účetnictví k 31.12.2014 v objemu 1.774.167,02 Kč odpovídal stavu účtu vedeného u Raiffeisenbank im Stiftland eG ke stejnému datu.</p>
Faktura	Ke kontrole byly předloženy došlé faktury za měsíc červen 2014 od čísla 1400069 do čísla 1400081 a za měsíc listopad a prosinec 2014 od čísla 1400132 do čísla 1400154.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2014 provedena na základě plánu inventur č. 1/2004 ze dne 20.12.2014. Jmenovaná jedna ústřední tříčlenná inventarizační komise. Termín provedení inventur stanoven do 26.1.2015, inventury provedeny v období od 20.12.2014 do 25.1.2015. Inventarizační zpráva ze dne 25.1.2015. Nebyly zjištěny

	<p>inventarizační rozdíly.</p> <p>Kontrola inventarizace účtů: 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků, 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků, 245 - Jiné běžné účty, 261 - Pokladna, 311 - Odběratelé, 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy, 316 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé, 321 - Dodavatelé, 451 - Dlouhodobé úvěry.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Za kontrolované období od 1.1.2014 do 30.6.2014 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 81 dodavatelských faktur. Neuhrazené faktury ve splatnosti byly evidovány 3 v celkové výši 2.291,38 Kč, zaúčtované na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé.</p> <p>Za kontrolované období od 1.1.2014 do 31.12.2014 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 154 dodavatelských faktur. Neuhrazené faktury ve splatnosti byly evidovány 3 v celkové výši 2.746,38 Kč, zaúčtované na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Za kontrolované období od 1.1.2014 do 30.6.2014 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 61 odběratelských faktur. Neuhrazené faktury ve splatnosti evidovány v počtu 23, řádně zaúčtované na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé.</p> <p>Za kontrolované období od 1.1.2014 do 31.12.2014 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 122 odběratelských faktur. Neuhrazené faktury ve splatnosti byly evidovány v počtu 33 v celkovém objemu ve výši 37.932,20 Kč a řádně zaúčtované na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé.</p>
Mzdová agenda	Kontrola měsíční odměny uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva obce za měsíc květen a červen 2014.
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce dle nařízení vlády číslo 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev schváleny zastupitelstvem obce dne 2.11.2010 s účinností od 2.11.2010, další úpravou ze dne 25.1.2011 bylo schváleno snížení měsíční odměny neuvolněnému místostarostovi s účinností od 1.1.2011. Pro rok 2014 nebyla výše vyplacených odměn upravována.</p> <p>Na ustavujícím zasedání zastupitelstva dne 30.10.2014 byla schválena výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce s účinností vyplácení ode dne přijetí usnesení (tj. od 30.10.2014).</p> <p>Mzdové listy uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedy kontrolního a finančního výboru a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva obce (odměňování za měsíc prosinec 2014).</p>
Pokladní doklad	Za kontrolované období k 31.12.2014 bylo v pokladní knize účetní jednotkou vystaveno celkem 435 výdajových a příjmových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly prověřeny pokladní doklady za měsíc červen 2014 od čísla dokladu 410165 do čísla dokladu 410211 a za měsíc listopad - prosinec 2014 od čísla dokladu

	410412 do čísla dokladu 410435, které obsahují náležitosti účetního dokladu v souladu s ustanovením § 11 zákona o účetnictví.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky za měsíc červen 2014. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy v objemu 7.201,- Kč souhlasil k 30.6.2014 se stavem syntetického účtu 261 - Pokladna a položkou 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně. Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.12.2014 souhlasí se stavem rozvahového účtu 261 - Pokladna a položkou 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně z výkazu FIN 2-12M. Pokladní limit stanovený směrnicí o oběhu účetních dokladů ve výši 20.000,- Kč nebyl v kontrolovaném období překročen.
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy sestavená účetní jednotkou k 30.6.2014 a k 31.12.2014.
Rozvaha	Výkaz rozvahy sestavený účetní jednotkou k 30.6.2014 a k 31.12.2014.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc červen 2014 od čísla dokladu 110056 do čísla dokladu 110068 ve vazbě na bankovní výpis č. 6/2014 k 30.6.2014 vedeného u Raiffaisbank im Stiftland eG. Dále byly výběrovým způsobem prověřeny účetní doklady za měsíc listopad a prosinec 2014 od čísla dokladu 1100115 do čísla dokladu 1100140 ve vazbě na bankovní výpisy Raiffaisbank im Stiftland eG a za měsíc prosinec 2014 od čísla dokladu 120026 do čísla dokladu 110029 ve vazbě na bankovní výpisy České národní banky.
Účtový rozvrh	Účtový rozvrh účetní jednotky platný pro rok 2014.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2-12 M, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 1.312.556,87 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 43,53 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 1.224.768,77 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 40,62 %). Kontrolou výkazu Fin 2-12 M, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 3.022.413,74 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 116,77 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 3.181.904,49 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 122,93 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl v roce 2014 schodek ve výši 159.490,75 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Výkaz zisku a ztráty účetní jednotky k 30.6.2014 vykazuje výsledek hospodaření běžného účetního období. Výsledkem hospodaření byl zisk ve výši 328.400,95 Kč. Celkový výsledek hospodaření souhlasí na SÚ 493 – Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaný ve výkaze rozvahy ke stejnému datu. Výkaz zisku a ztráty účetní jednotky k 31.12.2014 vykazuje

	výsledek hospodaření běžného účetního období. Výsledkem hospodaření byl zisk ve výši 115.937,79 Kč. Celkový výsledek hospodaření souhlasí na SÚ 493 – Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázány ve výkaze rozvahy ke stejnému datu.
Dohody o pracovní činnosti	V kontrolovaném období obec neuzavřela dohodu o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	V kontrolovaném období obec uzavřela celkem 4 dohody o provedení práce. Jednalo se pracovní úkol na administrativní práce, roznos a kompletace volebních lístků a úklid volební místnosti před a po volbách a stavební dozor - oprava kostela. Ke kontrole předložena dohoda o provedení práce na administrativní práce na obecním úřadu ze dne 2.1.2014 a na stavební dozor - oprava kostela ze dne 17.9.2014. Všechny předložené dohody o provedení práce byly v objemu do 300 hodin/rok.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Za kontrolované období byly uzavřeny 3 pracovní smlouvy ze 14.4.2014 na dobu určitou, s pracovním zařazením do obecního úřadu jako uklízeč veřejného prostranství na základě dohody o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací uzavřené s úřadem práce.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí neinvestičního příspěvku od Ministerstva financí ČR prostřednictvím Karlovarského kraje na základě dopisu ze dne 13.5.2014 vedená pod č.j.: 141/HE/14, určeného na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do Evropského parlamentu ve výši 23.072,- Kč. Doloženo závěrečné vyúčtování dotace ze dne 30.7.2014, dotace čerpána ve výši 8.952,- Kč, vratka v částce 14.120,- Kč zaslána poskytovateli dne 4.8.2014. Neinvestiční účelová dotace z rozpočtu Karlovarského kraje, poskytnutá na základě smlouvy vedené pod evid. číslem KK 01131/2014 uzavřené dne 9.6.2014 ve výši 100.000,- Kč, určená na realizaci projektu "Oprava místní komunikace pěší stezky a oprava veřejného osvětlení v obci Ostroh". Souhrn předpokládaných nákladů na realizaci akce v roce 2014 činí 200.000,- Kč. Závěrečné vyúčtování stanoveno smlouvou nejpozději do 10.12.2014. Doloženo závěrečné vyúčtování dotace ze dne 1.12.2014 včetně faktury číslo dodavatele 140767 ze dne 23.10.2014 ve výši 201.524,- Kč, které bylo předáno Karlovarskému kraji dne 4.12.2014, termín byl dodržen.
Smlouvy nájemní	Za kontrolované období nebyla uzavřena žádná nová nájemní ani pachtovní smlouva.
Smlouvy o dílo	Ke kontrole byla vybraná Smlouva o dílo ze dne 24.4.2014, uzavřená se zhotovitelem společností Bolid M s.r.o., se sídlem Praha, na provedení stavby "Obec Poustka - kostel Sv. Wolfganga - oprava fasády a odvodnění - stavební práce". Na základě předložené cenové nabídky byla dohodnutá cena díla ve výši 6.918.687,- Kč (včetně DPH). Ve smlouvě bylo sjednáno ustanovení, že rozsah stavebních prací a čerpání

	<p>finančních prostředků pro předpokládané období realizace se bude upravovat dle výše dotace z Ministerstva kultury na daný rok. Pro rok 2014 obec obdržela dotaci na kostel Sv. Wolfganga ve výši 400.000,- Kč. Ke smlouvě byl uzavřen Dodatek č. 1 ze dne 28.04.2014 na dobu realizace od června do listopadu 2014. Za rok 2014 byla dodavatelem dle uvedené smlouvy fakturovaná částka ve výši 581.436,- Kč (číslo faktury 1400129 ve výši 170.096,- Kč uhrazena dne 7.11.2014 a číslo 1400147 ve výši 411.340,- Kč uhrazena dne 10.12.2014).</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Kupní smlouva uzavřena dne 6.2.2014 mezi obcí Poustka (jako kupující) a Městem Františkovy Lázně (jako prodávající) na prodej 11 pozemkových parcel uvedených ve smlouvě v obci Poustka, k.ú. Poustka u Františkových Lázní za dohodnutou kupní cenu v celkové výši 300.000,- Kč. Nákup pozemků schválen usnesením zastupitelstva obce č. 21 ze dne 30.12.2013.</p> <p>Kupní smlouva uzavřena dne 10.7.2014 s dvěma fyzickými osobami na prodej pozemkové parcely č. 501/3, díl a) o výměře 77 m² v k.ú. Poustka u Františkových Lázní za dohodnutou kupní cenu v celkové výši 1.925,- Kč. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce v termínu od 4.6.2014 do 23.6.2014, prodej schválen usnesením zastupitelstva obce č. 25 ze dne 24.6.2014.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Za kontrolované období nebyla obcí uzavřena žádná nová Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti.</p>
Smlouvy o výpůjčce	<p>Smlouvy o půjčce, uzavřena dne 9.10.2014 s fyzickou osobou (jako dlužníkem), předmětem smlouvy je poskytnutí finančních prostředků ve výši 10.000,- Kč za účelem zajištění řidičského výcviku v autoškole. Poskytnutí finančních prostředků schváleno na 25. zasedání zastupitelstva obce dne 24.6.2014.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na zhotovení díla "Obec Poustka - kostel Sv. Wolfganga - oprava fasády a odvodnění - stavební práce". Výzva k podání nabídek a zadávací podmínky zveřejněny zadavatelem dne 7.4.2014. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásilo 5 dodavatelských subjektů (1 firma vyřazena z důvodu nesplnění podmínek zadávacího řízení), otevírání obálek bylo provedeno dne 18.4.2014, protokol o hodnocení nabídek ze dne 18.04.2014. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla nejnižší nabídková cena. Smlouva o dílo uzavřena dne 24.4.2014 s vítězem soutěže společností Bolid M s.r.o., se sídlem Praha 1 na nabídkovou cenu ve výši 6.918.687,- Kč (včetně DPH). Dodavatel veřejné zakázky byl zastupitelstvem obce schválen dne 23.4.2014.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Vnitřní organizační směrnice k zajištění realizace zákonů č. 563/1991 Sb., o účetnictví a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a dalších zákonů např.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - podpisové vzory (s účinností od 2.11.2010), - o rozpočtovém provizóriu (účinnost od 1.1.2003), - odpisový plán (účinnost od 1.12.2010), - účtování časového rozlišení a dohadných položek (účinnost

	<p>od 1.12.2010),</p> <p>- o tvorbě a čerpání fondu rezerv a rozvoje obce Poustka (účinnost od 1.12.2009),</p> <p>. o poskytování cestovních náhrad (účinnost od 1.10.2008).</p> <p>Za kontrolované období nebyla obcí vydána ani aktualizována žádná nová vnitřní norma.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Zastupitelstvo obce je 6 ti členné. Za kontrolované období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 18.2.2014, 7.4.2014, 23.4.2014, 24.6.2014, 26.8.2014 a 16.12.2014.</p> <p>Dne 30.10.2014 se konalo ustavující zasedání zastupitelstva obce. Zastupitelstvo obce bude v novém volebním období pracovat v počtu sedmi členů.</p> <p>Na svých zasedáních se mimo jiného zabývalo schválením rozpočtu 2014, výsledkem výběrového řízení na dodavatele stavebních prací - obec Poustka - kostel sv. Wolfganga - oprava fasády a odvodnění, schválením závěrečného účtu a účetní závěrky za rok 2013, rozpočtovým výhledem do roku 2017, rozpočtovou změnou, schválením složení inventurní komise, přijetím finančního daru od Občanského sdružení na záchranu kostela sv. Wolfganga v Ostrohu, uzavřením dohody s fy. ELČI s.r.o. na zajištění zimní údržby místních komunikací a dalšími záležitostmi obce.</p>
Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití	<p>Obec má zřízen fond rezerv a rozvoje. Zásady tvorby a použití fondu byly stanoveny ve Směrnici o tvorbě a čerpání fondu rezerv a rozvoje obce Poustka ze dne 1.12.2009 schválenou zastupitelstvem obce dne 30.11.2009. Stav rozvahového účtu 236 - účet fondu rezerv a rozvoje k 30.6.2014 vykazoval zůstatek ve výši 364.392,54 Kč a stav účtu 245 - účet veřejné sbírky k 30.6.2014 vykazoval zůstatek ve výši 91.443,71 Kč. Celkový výsledek v objemu 455.836,25 Kč souhlasil s vykázaným zůstatkem na účtu 419 - Ostatní fondy ke stejnému datu.</p> <p>Stav rozvahového účtu 236 - účet fondu rezerv a rozvoje k 31.12.2014 vykazoval zůstatek ve výši 364.757,04 Kč a stav účtu 245 - účet veřejné sbírky k 31.12.2014 vykazoval zůstatek ve výši 111.434,01 Kč. Celkový výsledek v objemu 476.191,05 Kč souhlasil s vykázaným zůstatkem na účtu 419 - Ostatní fondy ke stejnému datu.</p>
Činnost kontrolního a finančního výboru	<p>Činnost finančního výboru doložena zápisy ze dne 14.7.2014.</p> <p>Činnost kontrolního výboru doložena zápisy ze dne 29.1.2014.</p> <p>Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 30.10.2014 byla provedena volba předsedy kontrolního a finančního výboru, členové výboru nebyly do konce kontrolovaného období zvoleny (bude na programu jednání v roce 2015).</p>

II. Zástupce obce Poustka prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek:

- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- zadal a uskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů),
- neručil za závazky fyzických a právnických osob,
- neuzavřel zástavní smlouvu týkající se movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- nezřídil věcné břemeno k majetku územního celku
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření obce Poustka za rok 2014:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Porušený právní předpis: Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů

- *výplata odměny zastupitele* - mzdový list neuvolněného místostarosty (**napraveno**)

nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2014

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Poustka za rok 2014:

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

II. Upozornění na případná rizika dovozená na základě zjištěných chyb a nedostatků (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření obce Poustka za daný rok se neuvádí žádná rizika.

III. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31.12.2014 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,19 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,80 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Poustka dne 15.4.2015

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

.....
Bc. Dagmar Klemáková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
Ing. Josef Švéda
kontrolor

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci územního celku a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Karlovarského kraje. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky obou dílčích přezkoumání.

Územní celek bere na vědomí, že provedené přezkoumání hospodaření ho nezbavuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Poustka o počtu 11 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

..... Dne:
Jan Ryba, starosta obce

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Poustka	Jan Ryba
2	1	Karlovarský kraj	Bc. Dagmar Klemáková

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci územního celku a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Karlovarského kraje. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky obou dílčích přezkoumání.

Územní celek bere na vědomí, že provedené přezkoumání hospodaření ho nezbavuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Poustka o počtu 11 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

.....
Jan Ryba, starosta obce

Dne: 15.4.2015

Vyřídil dne 20.4.2015



Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Poustka	Jan Ryba
2	1	Karlovarský kraj	Bc. Dagmar Klemáková

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Poustka za rok 2014:

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

II. Upozornění na případná rizika dovozená na základě zjištěných chyb a nedostatků (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření obce Poustka za daný rok se neuvádí žádná rizika.


III. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31.12.2014 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)


a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,19 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,80 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Poustka dne 15.4.2015

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
odbor kontroly (11)


.....
Bc. Dagmar Klemáková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
Ing. Josef Švéda
kontrolor