



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Finanční odbor

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015

obce Sloupnice IČ: 00038130

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 16. září 2015 jako dílčí přezkoumání
- 25. dubna 2016 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, 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 a bylo zahájeno Krajským úřadem Pardubického kraje oznámením zasláným do datové schránky obce dne 27.7.2015 a předáním pověření).

Přezkoumané období od 1.1.2015 do 31.12.2015.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 16.9.2015**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 25.4.2016**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
 - Helena Lacušová
 - Yvona Lambertyová
 - Ing .Bc. Jan Slavík

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a §6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 1.7.2015.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: **Josef Škeřík - starosta obce**
Hana Mikulecká - účetní obce

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 úkol vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 25.4.2016

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

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
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
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
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
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozím roce

**C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozím roce
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2015

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 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:

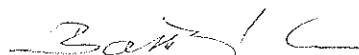
- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 1,94 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 8,75 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 8,48 %

Sloupnice, dne 25. dubna 2016

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Baťková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Helena Lacušová

.....
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.
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje.
- při kontrolované agendě bylo zjištěno, že ve sledovaném období bylo uplatněno celkem 0 požadavků dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Sloupnice o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Josef Škeřík.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení jeho zástupce, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou, darovací smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o

převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

Poučení:

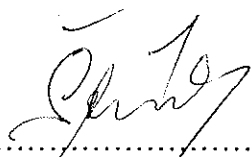
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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.

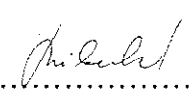
Josef Škeřík

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

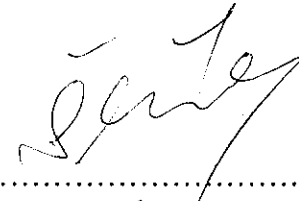
Hana Mikulecká

.....
účetní obce


.....
podpis účetní obce

Josef Škeřík

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

**OBEC
SLOUPNICE
565 53**

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- návrh rozpočtu vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 20.1. - 23.2. 2015

Pravidla rozpočtového provizoria

- zásady schváleny v ZO dne 17.12. 2014

Rozpočtová opatření

- RO č. 1/2015, schváleno v ZO dne 29.6. 2015 usnesením č. 70/15/Z
- RO č. 2/2015 - ZO schválilo dne 16.9.2015
- RO č. 3/2015 - ZO schválilo dne 14.12.2015
- RO předloženy i v účetním programu, do výkazu byly zavedeny ve schválené podobě, dle výkazu FIN 2 12 M k 31.12.2015 povinně vztah k jinému rozpočtu na položkách třídy 4xxx upraven, výdaje upraveny

Rozpočtový výhled

- sestavený na roky 2015 - 2017

Schválený rozpočet

- rozpočet na rok 2015 schválen v ZO usnesením č. 34/15/Z dne 23.2. 2015 v příjmech 21.088.000 Kč, ve výdajích 18.874.000 Kč, financování 2.214.000 Kč
- rozpočet byl nasazen do výkazu o plnění rozpočtu ve schválené výši

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- příspěvek pro MŠ na provoz 500.000 Kč a na ZŠ ve výši 1.300.000 Kč, školní stravování ve výši 320 000,- Kč, pro DPS 1.000.000 Kč, investiční na položce 6351 ve výši 350 000,- Kč schváleno v ZO dne 23.2. 2015, sděleno dopisem dne 24.2. 2015, výše schválených závazných ukazatelů rozpočtu k 31.12.2015 dodržena

Závěrečný účet

- schválen v ZO dne 29.6. 2015 výrokem bez výhrad, vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 15.6. - 29.6. 2015

Bankovní výpis

- ČNB a KB - výpisy č. 18 s č. 6 ze dne 30.6.2015 - zůstatek souhlasí na účet 231 Základní běžný účet ve výkazu Rozvaha ke dni 30.6.2015
- KB výpisy č. 7 a č. 16 - sociální fond a fond rozvoje bydlení zůstatek souhlasí na účet 236 Běžné účty fondů ve výkazu Rozvaha ke dni 30.6.2015
- KB - úvěrový účet č. výpisu 6 - zůstatek ke dni 30.6.2015 souhlasí s účtem 451 Dlouhodobé úvěry ve výkazu Rozvaha ke dni 30.6.2015

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- ze dne 22.4. 1999

Evidence poplatků

- ze psů a TKO, předpis dokladem č. ze dne

Faktura

- přijaté faktury č. 5098-5150 za období 1.3.-6.4.2015

Hlavní kniha

- za období 12/2015

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2015 ze dne 1. 12. 2015 včetně jmenování IK
- Proškolení IK ze dne 14.12.2015
- Inventarizační zpráva za rok 2015 ze dne 8. 2. 2016
- inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2015
- inventarizace zahájena 4. 1. 2015 a ukončena 29.1. 2015

Kniha došlých faktur

- vedena v programu Haida

Kniha odeslaných faktur

- vedena v programu Haida

Odměňování členů zastupitelstva

- rozhodnutí o odměnách neuvolněných členů ZO dne 6.11. 2014
- změna odměny starosty od 1.4. 2015 v souladu s novelizací právních předpisů, kontrola na mzdové listy zastupitelů za rok 2015
- výplatní lístky za období 1-5/2015
- odměny jsou vypláceny ve schválené výši

Pokladní doklad

- Příjmové a výdajové pokladní doklady č. 597-817 za období 3.5-30.6.2015

Pokladní kniha (deník)

- za období 5-6/2015

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6.2015, k 31.12.2015

Rozvaha

- ke dni 30.6.2015, k 31.12.2015

Účetní doklad

- účetní doklad č. 5098-5150 - přijaté faktury kontace
- vnitřní účetní doklad č. 1597-1817 - pokladní doklady kontace

Účtový rozvrh

- 2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 30.6. a 31.8. 2015, k 31.12.2015

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6.2015, k 31.12.2015

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- ke dni 30.6. 2015 u MŠ a ZŠ

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- ke dni 30.6. 2015 u MŠ a ZŠ

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 12.11. 2014 na práci předsedy SPOZ, předsedy komise

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.2. 2015 na přípravu zpravodajů
- ze dne 1.7. 2015 na úklid ZŠ

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- pracovní smlouva ze dne 29.4. na práce pomocného dělníka VPP
- pracovní smlouva ze dne 1.2. 2010 na práci účetní
- platové výměry ze dne 31.10. 2014 a 4.5. 2015 - v souladu s Přílohou k nařízení vlády č. 564/2006 Sb.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- ze dne 16.9.2015 ve výši 25 000,- Kč pro SK Sloupnice na činnost, schváleno Radou obce dne 15.7.2015
- ze dne 26.11.2015 ve výši 5000,- Kč pro Myslivecký spolek Háje Sloupnice na činnost organizace, schváleno Radou obce dne 15.7.2015
- ze dne 21.12.2015 ve výši 5000,- Kč pro Divadelní spolek DOVEDA na činnost , schváleno usnesením Rady Obce Sloupnice dne 15.7.2015

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

- Kupní smlouva ze dne 21. 12. 2015 na prodej pozemku p. č. 2835/11 o výměře 1335 m² - záměr zveřejněn 24. 11. - 14. 12. 2015 - schváleno usnesením ZO dne 14. 12. 2015 - návrh na vklad 1. 2. 2016 - vyřazeno v r. 2016
-
- Kupní smlouva ze dne 11. 12. 2014 na prodej pozemku p. č. 768/8 a 768/9 - záměr zveřejněn 2. 9. - 19. 9. 2014 - schváleno usnesením ZO dne 22. 9. 2014 - návrh na vklad 3. 6. 2015 - vyřazeno dokladem č. 636 na účet 554/031 ve výši 16300,- a 16 760,- Kč
-
- Kupní smlouva ze dne 17. 6. 2015 na nákup pozemku 4201 o výměře 491 m² - schváleno ZO dne 11. 5. 2015 - návrh na vklad 23. 6. 2015 - zařazení dokladem č. 637 ze dne 23. 6. 2015 na účet 031/042 ve výši 14600,- Kč

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Akce Kanalizace a ČOV Sloupnice - I. etapa - nákup služeb, písemná výzva k podání nabídky a prokázání kvalifikace, rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky, oznámení o výběru nejvhodnější nabídky, zpráva o posouzení a hodnocení nabídek, protokol o jednání hodnotící komise ze dne 20.4. 2015, protokol o otevírání obálek s nabídkami
- smlouva o dílo ze dne 30.4. 2015
- protokol o uveřejnění zakázky na profilu zadavatele dne 11.5. 2015
- uhrazené faktury budou předmětem kontroly při závěrečném přezkoumání - byly předloženy dvě faktury, plnění bude pokračovat i v letech následujících

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k tvorbě a použití sociálního fondu
- Směrnice k finanční kontrole
- Směrnice pro schvalování účetní závěrky
- Směrnice k aplikaci reálné hodnoty majetku určeného k prodeji
- Odpisový plán
- Směrnice k vedení pokladny
- Evidence, účtování a odepisování majetku
- Směrnice k podrozvahovým účtům
- Směrnice pro tvorbu a používání opravných položek
- Směrnice pro časové rozlišení nákladů a výnosů
- Směrnice upravující oběh účetních dokladů vč. cestovních náhrad - cestovních náhrad chybí stanovení hranice stravného v souladu s vyhláškou platnou pro daný rok

Výsledky kontrol zřízených organizací

- ze dne 16.12.2015 - kontrola ZŠ a MŠ, provedl kontrolní výbor (pokladní hotovost)
- ze dne 10.2.2016 – kontrola ZŠ a MŠ, provedl starosta a účetní obce

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- za období 19.1. 2015 až 9.9. 2015

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 6.11. 2014 a 17.12. 2014, ze dne 23.2. 2015, 11.5. 2015, 29.6. 2015

Obecně závazné vyhlášky

- OZV č. 1/2012 o místních poplatcích
- OZV č. 1/2013 komunální odpad

Účetní závěrka

- schválení účetní závěrky obce a PO dne 11.5. 2015

Zápisy z Kontrolního a Finančního výboru

- Kontrolní výbor zápisy ze dne 31.8.2015, 9.2.2015, 16.12.2015
- Finanční výbor zápisy ze dne 14.1.2015, 18.2.2015, 27.4.2015, 24.6.2015, 14.9.2015