

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 (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 27. 2. 2015.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2014 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 a 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

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

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

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2014

D.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.



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 1,48 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,11 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 8,63 %

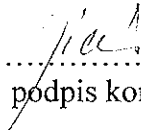
Ve Sloupnici, dne 27. února 2015

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Věra Loužilová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Miloslava Jílková
.....
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.
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Sloupnice o počtu 9 stran byla seznámena a její stejnopis převzala, Josef Škeřík

V kontrolovaném období obec Sloupnice, dle prohlášení obce Sloupnice, nehospondařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela směnnou, darovací, nájemní 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, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady, neuskutečnila pouze 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.

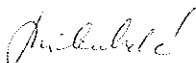
Josef Škeřík

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

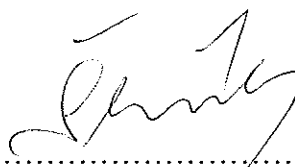
Hana Mikulecká

.....
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 2014.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu
<ul style="list-style-type: none">Návrh rozpočtu na rok 2014 byl zveřejněn na úřední desce od 23. 1. 2014 do 10. 2. 2014 také v elektronické podobě.
Pravidla rozpočtového provizoria
<ul style="list-style-type: none">ZO 9. 12. 2013
Rozpočtová opatření
<ul style="list-style-type: none">1/2014 ZO 30. 6. 20142/2014 ZO 22. 9. 20143/2014 ZO 17. 12. 20144/2014 ZO 23. 2. 2015
Rozpočtový výhled
<ul style="list-style-type: none">2013 - 2016
Schválený rozpočet
<ul style="list-style-type: none">ZO 10. 2. 2014
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím
<ul style="list-style-type: none">MŠ Sloupnice ze dne 11. 2. 2014MŠ Sloupnice účetní závěrka za rok 2013 ZO 19. 5. 2014MŠ Sloupnice HV za rok 2013 ZO 19. 5. 2013ZŠ Sloupnice ze dne 11. 2. 2014ZŠ Sloupnice účetní závěrka ze rok 2013 ZO 19. 5. 2014ZŠ Sloupnice HV za rok 2013 ZO 19. 5. 2014Domov pro seniory ve Sloupnici ze dne 11. 2. 2014Domov pro seniory ve Sloupnici účetní závěrka ZO 19. 5. 2014Domov pro seniory ve Sloupnici HV za rok 2013 ZO 19. 5. 2014
Závěrečný účet
<ul style="list-style-type: none">Návrh závěrečného účtu za rok 2013 byl spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2013 a hospodařením zřízených PO zveřejněn na úřední desce od 19. 5. 2014 do 30. 6. 2014 také v elektronické podobě. ZO 30. 6. 2014 schvaluje závěrečný účet spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření obce a hospodařením zřízených PO za rok 2013 bez výhrad. ZO 30. 6. 2014 schvaluje účetní závěrku obce za rok 2013. Informace o schválení účetní závěrky za rok 2013 předložena ke kontrole.
Bankovní výpis
<ul style="list-style-type: none">bankovní výpisy KB 9329611/0100 za období červenec v č. řadě 119 - 138 včetně účtování pod stejnou číselnou řadou

- bankovní výpisy ČNB za období červen a červenec v č. řadě 16 - 24 včetně účtování pod číselnou řadou 816 - 824

Bankovní výpis

- Výpisy z bankovních účtů vedené u Komerční banky, a.s. a České národní banky ze dne 31. 12. 2014.
- Zůstatky jednotlivých bankovních účtů ke dni 31. 12. 2014 ověřeny a souhlasí na účetní stav účtu 231 v rozvaze sestavené za období 12/2014.
-
- Výpis z úvěrového účtu vedený u Komerční banky, a.s. ze dne 31. 12. 2014. Zůstatek ověřen a souhlasí s účetním stavem na účtu 451 v rozvaze sestavené za období 12/2014.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- Ze dne 1. 12. 2006, 27. 1. 2006, 15. 1. 2005

Evidence poplatků

- Evidence poplatků ze psů a TKO - předloženo ke kontrole
- Předpis pohledávek - ke dni 31. 3. 2014

Faktura

- došlé faktury v číselné řadě 5060 - 5150 včetně účtování předpisů a přípravy úhrad
- vydané faktury v číselné řadě 3020 - 3037 včetně účtování předpisů

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2014 vydaný starostou obce včetně jmenování inventarizačních komisí ze dne 1. 12. 2014.
- Prezenční listina ze školení členů inventarizačních komisí, které proběhlo dne 17. 12. 2014.
- Inventura majetku obce byla provedena ve dnech 3. 1. 2015 až 30. 1. 2015.
- Inventurní soupisy majetku, závazků a pohledávek se stavem ke dni 31. 12. 2014.
- Inventarizační zpráva sepsaná dne 9. 2. 2015.
- Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

Kniha došlých faktur

- vedena programem Haida v číselné řadě 5001 - 5389

Kniha odeslaných faktur

- vedena programem Haida pod č. řadou 3001 - 3043

Odměňování členů zastupitelstva

- ZO 10. 2. 2014
- Počet obyvatel k 1. 1. 2014 - 1.693
- Mzdové rekapitulace 01 - 03/2014, mzdové listy čl. ZO 01 - 12/2014
- Ustavující ZO ze dne 4. 11. 2014 schváleno

Pokladní doklad

- pokladní doklady za červenec v číselné řadě 648 - 751 včetně účtování

Pokladní kniha (deník)

- Pokladní deník za období červenec v číselné řadě 648 - 751

Příloha rozvahy

- Ke dni 30. 6. 2014, 31. 12. 2014

Rozvaha

- Ke dni 31. 7. 2014, 31. 12. 2014 - Hospodářský výsledek 2013 přeúčtován na účet 432 dokladem č. 631 dne 30. 6. 2014

Účetní doklad

- účetní doklady za měsíc červenec v číselné řadě 628 - 637

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 31. 7. 2014, 31. 12. 2014

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 31. 7. 2014, 31. 12. 2014 - Daňové přiznání za rok 2013 - zaúčtováno na položku 1122 a 6399

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- MŠ Sloupnice ke dni 30. 6. 2014
- ZŠ Sloupnice ke dni 30. 6. 2014
- Domov pro seniory ve Sloupnici ke dni 30. 6. 2014

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- MŠ Sloupnice ke dni 30. 6. 2014
- ZŠ Sloupnice ke dni 30. 6. 2014
- Domov pro seniory ve Sloupnici ke dni 30. 6. 2014

Dohody o provedení práce

- Ze dne 10. 5. 2014, 9. 6. 2014, 4. 4. 2014

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Pracovní smlouva ze dne 30. 11. 2006 včetně platového výměru
- Pracovní smlouva ze dne 31. 8. 1990 včetně platového výměru

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- UZ 98 348 neinvestiční dotace na volby do EP Kč 36.000,00
- UZ 98187 neinvestiční dotace na volby do ZO do 1/3 senátu Kč 40.000,00
- KrÚ - OŽPZ/14/20996 investiční dotace "Kanalizace a ČOV Sloupnice II. etapa - projektová dokumentace pro stavební povolení" - Kč 250.000,00 - termín vyúčtování 31. 12. 2014
- KrÚ - Smlouva o poskytnutí účelové dotace na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany SDH z rozpočtu Pardubického kraje 2014 - Kč 10.000,00
- KrÚ - Smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace v požární ochraně na výdaje SDH obce pro rok 2014 - Kč 1.600,00
- KrÚ - Obnova a výchova porostů Kč 55.176,00 (dotace poskytnuta zpětně)

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

- Kupní smlouva ze dne 28. 7. 2014 na prodej pozemku p.č. 721/5, 721/8, 4136/5 a 371 - záměr vyvěšen 29. 5. - 14. 6. 2014, schváleno ZO dne 30. 6. 2014 - návrh na vklad 31. 7. 2014 - vyřazeno dokladem č. 642 dne 31. 7. 2014 na účet 554/031

- Kupní smlouva ze dne 19. 2. 2014 na prodej pozemku p.č. 680 - záměr vyvěšen 13.11.-9. 12.2013 - schváleno ZO dne 9. 12. 2013 - návrh na vklad 20. 2. 2014 - vyřazeno dokladem č. 640 na účet 554/031
- Kupní smlouva na nákup pozemku ze dne 18. 6. 2014 - pozemek p.č. 1100/5 - schváleno ZO dne 19. 5. 2014 - návrh na vklad dne 25. 6. 2014 zařazeno dokladem č. 632 ze dne 25. 6. 2014 na účet 031/042 ve výši 275, Kč

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k tvorbě a použití SF na rok 2014, k finanční kontrole od 1. 1. 2014, pro schvalování účetní závěrky od 1. 1. 2014, k reálné hodnotě od roku 2013, odpisový plán od roku 2013, k vedení pokladny od roku 2013, k evidenci majetku od roku 2013, k hospodářské činnosti od 1. 1. 2012, k podrozvahovým účtům od 1. 1. 2011, pro tvorbu opravných položek od 1. 12. 2012, pro časové rozlišení od 1. 1. 2011, upravující oběh účetních dokladů od roku 2010

Výsledky kontrol zřízených organizací

- MŠ Sloupnice bude předloženo ke dni závěrečného přezkoumání
- ZŠ Sloupnice bude předloženo ke dni závěrečného přezkoumání
- Domov pro seniory ve Sloupnici bude předloženo ke dni závěrečného přezkoumání

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Ze dne 9. 12. 2013, 10. 2. 2014, 19. 5. 2014, 30. 6. 2014, 22. 9. 2014, 17. 12. 2014

OZV

- OZV

Zápisy z finančního výboru 2014

- Zápisy z finančního výboru 2014

Zápisy z kontrolního výboru 2014

- Zápisy z kontrolního výboru 2014