



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Finanční odbor

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015

městyse České Heřmanice

IČ: 00278661

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

9. prosince 2015 jako Dílčí přezkoumání

16. května 2016 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření městyse za rok 2015 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 dopisem č.j.: 48001/2015 ze dne 1.10.2015 a předáním pověření.**

Přezkoumané období od 1.1.2015 do 31.12.2015.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu městyse dne 9.12.2015

2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu městyse dne 16.5.2016

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Zdeňka Škarková**
- kontroloři:
 - Bc. Zdeňka Fassnerová

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:

Pavel Eliáš - starosta městyse

Alena Kučerová - účetní městyse

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 16.5.2016.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2015 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 předchozích letech

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

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 1,67 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 8,00 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

České Heřmanice, dne 16.5.2016

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Zdeňka Škarková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Bc. Zdeňka Fassnerová
.....
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 byly uplatněny celkem 2 požadavky dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městyse České Heřmanice o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta městyse Pavel Eliáš

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců městyse, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnňou, 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 přístoupení 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.

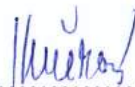
Pavel Eliáš



.....
starosta městyse

.....
podpis starosty městyse

Alena Kučerová



.....
účetní městyse

.....
podpis účetní městyse

OBEC
565 52 České Heřmanice

Převzal:

Pavel Eliáš



.....
starosta městyse

.....
podpis starosty městyse

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 13.2.2015 do 2.3.2015

Pravidla rozpočtového provizoria

- na rozpočtový rok 2015 schválena na ZO dne 18.12.2014

Rozpočtová opatření

- č. 1/2015 schváleno ZO dne 25.5.2015
- č. 2/2015 schváleno ZO dne 3.8.2015
- č. 3/2015 schváleno ZO dne 21.9.2015
- č. 4/2015 schváleno ZO dne 26.10.2015
všechna promítnuta ve výkaze Fin 2-12M k 31.10.2015
- č. 5/2015 – schválené na jednání ZO dne 23.11.2015
- č. 6/2015 – schválené na jednání ZO dne 21.12.2015

Rozpočtový výhled

- na roky 2014 - 2016 ze dne 11.3.2013 (schválen v ZO)
- na rok 2016 - 18, schválený na jednání ZO dne 21.12.2015

Schválený rozpočet

- schodkový schválen v paragrafovém znění na ZO dne 9.3.2015 včetně závazných ukazatelů

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- zastupitelstvo obce na svém jednání dne 9.3.2015 v rámci schváleného rozpočtu na 2015 schválilo závazné ukazatele-neinvestiční příspěvek PO Mateřská škola České Heřmanice, PO Základní škola České Heřmanice,
- změny závazných ukazatelů v rámci schválených rozpočtových opatření

Závěrečný účet

- obce za rok 2014 schválen na ZO dne 9.3.2015 s výrokem bez výhrad, zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 20.2.2015 do 8.3.2015

Bankovní výpis

- z účtu vedeného u KB za měsíc říjen 2015 včetně předkontace

Faktura

- přijatá, vydaná k bankovním výpisům z KB za měsíc říjen 2015 včetně předkontace

Hlavní kniha

- analytická s podrobnějším členěním 12/2015

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace svědčící o vykonané fyzické a dokladové inventuře majetku a závazků k 31.12.2015, plán inventur ze dne 1.10.2015, proškolení členů IK dne 23.11.2016, inventarizační zpráva ze dne 21.1.2016

Kniha došlých faktur

- za rok 2015, program KEO

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2015, program KEO

Odměňování členů zastupitelstva

- za rok 2015 podle mzdových listů

Pokladní doklad

- příjmový, výdajový za měsíc listopad 2015 včetně předkontace

Příloha rozvahy

- sestavená k 30.9.2015, 31.12.2015

Rozvaha

- sestavená k 30.9.2015, 31.12.2015

Účetní doklad

- č. 15-007-00034 ze dne 16.6.2015 (vyřazení pozemku 307/2)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený k 31.10.2015, 31.12.2015

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený k 30.9.2015, 31.12.2015

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- sestavené k 30.9.2015, 31.12.2015

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- sestavené k 30.9.2015, 31.12.2015

Darovací smlouvy

- ze dne 22.12.2015

Dohody o provedení práce

- ze dne 15.9.2015 na výpomoc v pohostinství
- ze dne 1.10.2015 na provoz internetových stránek
- ze dne 1.12.2015 na zednické práce

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace na požární techniku a věcné prostředky PO JSDH obce z rozpočtu Pk 2015 ze dne 30.6.2015, účel "na elektrocentrálu s příslušenstvím a kalové čerpadlo s příslušenstvím..." vyúčtována v souladu s podmínkami smlouvy dne 22.9.2015
- neinvestiční účelová dotace z prostředků Pardubického kraje z POV na akci Oprava střechy na budově čp. 118 v Českých Heřmanicích ve výši 100.000,- Kč, vyčerpana byla v plné výši, vlastní podíl byl doložen

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

- kupní smlouva ze dne 4.6.2015 (obec prodávající) schválena ZO dne 13.4.2015, právní účinky vkladu do KN ke dni 16.6.2015
- kupní smlouva ze dne 29.12.2015 na prodej pozemkové parcely, obec prodávající

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 25.11.2015, obec jako povinná

Smlouvy ostatní

- smlouva o úschově (kupní smlouva) ze dne 29.10.2015, obec kupující, schválena ZO dne 26.10.2015, právní účinky vkladu do KN ke dni 4.11.2015

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- č. 4/2014 ke kupní smlouvě ze dne 4.6.2015 na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 12.9.2014 do 28.9.2014

- č. 3/2015 ke kupní smlouvě ze dne 29.12.2015 na prodej pozemkové parcely

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 18.12.2014, 26.1.2015, 9.2.2015, 23.2.2015, 9.3.2015, 30.3.2015, 13.4.2015, 27.4.2015, 11.5.2015, 25.5.2015, 8.6.2015, 22.6.2015, 20.7.2015, 3.8.2015, 7.9.2015, 21.9.2015, 12.10.2015, 26.10.2015, 10.11.2015, 23.11.2015, 7.12.2015, 21.12.2015

Činnost finančního výboru

- zápisy z jednání ze dne 27.1.2015, 1.6.2015, 21.9.2015

Činnost kontrolního výboru

- zápis z jednání ze dne 2.12.2015

Obecně závazné vyhlášky

- upravující místní poplatky

Schvalování účetních závěrek

- zastupitelstvo obce na svém jednání dne 9.3.2015 schválilo účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31.12.2014
 - Obce České Heřmanice
 - PO Mateřská škola České Heřmanice
 - PO Základní škola České Heřmanice