



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Finanční odbor

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015

obce Horní Heřmanice

IČ: 00278904

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 23. září 2015 jako Dílčí přezkoumání
- 20. ledna 2016 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření 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 dopisem čj. KrÚ 46594/2015 dne 27.7.2015.**

Přezkoumané období od 1.1.2015 do 31.12.2015.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 23.9.2015**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 20.1.2016**

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 21.7.2014.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: **Tomáš Beran - starosta obce**
Jana Skalická - 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, ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 20.1.2015

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 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 4,26 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 9,10 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %


Horní Heřmanice, dne 20.1.2016

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 nebyly uplatněny žádné požadavků dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím,
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Heřmanice o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Tomáš Beran

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců obce, 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, 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:

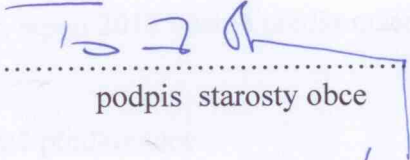
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy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

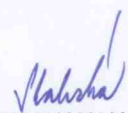
Tomáš Beran

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Jana Skalická


.....
účetní obce


.....
podpis účetní obce

Převzal:

Tomáš Beran

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

OBEC
HORNÍ HEŘMANICE
561 33

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2015. zveřejněný na obou úředních deskách

Pravidla rozpočtového provizoria

- schválená na jednání ZO dne 16.12.2014

Rozpočtová opatření

- č. 1 - 31/2015, schválená na jednání ZO nebo starostou na základě předaných kompetencí

Rozpočtový výhled

- na rok 2015 - 19

Schválený rozpočet

- na rok 2015, schválený na jednání ZO dne 25.2.2015

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- zastupitelstvo obce na svém jednání dne 25.2.2015 v rámci schváleného rozpočtu na rok 2015 schválilo závazný ukazatel-neinvestiční příspěvek PO Základní škola a Mateřská škola Horní Heřmanice;
- navýšení závazného ukazatele v rámci schválených rozpočtových opatřeních

Závěrečný účet

- za rok 2014, zveřejněný na obou úředních deskách, schválený na jednání ZO dne 14.5.2015 s výrokem bez výhrad

Bankovní výpis

- z účtu vedeného u ČS a ČNB za měsíc červenec, srpen 2015 včetně předkontace

Faktura

- přijatá č. 100 - č. 130 včetně předkontace,
- vydaná č. 15-003-0001 až č. 15-003-00008 včetně předkontace

Hlavní kniha

- sestavená k 31.12.2015

Inventurní soupis majetku a závazků

- k 31.12.2015, plán inventur ze dne 29.9.2015, inventarizační zpráva ze dne 19.1.2016

Kniha došlých faktur

- za rok 2015 (č.1 - č. 246)

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2015 (č. 1 - č. 16)

Odměňování členů zastupitelstva

- uvolněného starosty a neuvolněných členů ZO za rok 2015 podle mzdových listů

Pokladní doklad

- příjmový, výdajový (č. 683 - č. 815) včetně předkontace

Pokladní kniha (deník)

- za období od 1.7.2015 do 31.8.2015
- za rok 2015

Příloha rozvahy

- sestavená k 30.6.2015 a k 31.12.2015

Rozvaha

- sestavená k 30.6.2015 a k 31.12.2015

Účtový rozvrh

- na rok 2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2 - 12 M, sestavený k 30.6.2015 a k 31.12.2015

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený k 30.6.2015 a k 31.12.2015

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- sestavený k 30.6.2015 a k 31.12.2015

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- sestavený k 30.6.2015 a k 31.12.2015

Darovací smlouvy

- ze dne 30.3.2015, obec jako dárcce

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.1.2015, 1.4.2015 a 13.7.2015

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- neinvestiční účelová dotace z prostředků Pardubického kraje z POV na provoz prodejny ve výši 100.000,- Kč, poskytnuta byla na základě výdajů roku 2014,
- neinvestiční účelová dotace z prostředků Pardubického kraje z POV na akci Oprava veřejného osvětlení v Horních Heřmanicích ve výši 100.000,- Kč, vyčerpána byla v plné výši vč. vlastního podílu,
- investiční účelová dotace z prostředků Pardubického kraje z Programu Podpora pořízení územních plánů v roce 2015 na Územní plán Horní Heřmanice - návrh ve výši 135.000,- Kč, vyčerpána byla v plné výši vč. vlastního podílu

Smlouvy o dílo

- na akci Chodník u silnice I/43 v Horních Heřmanicích ze dne 28.5.2015 vč. dodatku č. 1 ze dne 22.9.2015

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

- kupní smlouva ze dne 30.4.2015 na nákup pozemku,
- kupní smlouva a dohoda o zřízení věcného břemene ze dne 24.7.2015 na prodej pozemku,
- kupní smlouva ze dne 14.9.2015 na prodej pozemku
- kupní smlouva a dohoda o zřízení věcného břemene ze dne 12.10.2015

Smlouvy o přijetí úvěru

- zastupitelstvo obce na svém jednání dne 30.5.2015 schválilo Smlouvu o úvěru s ČS na projekt "Chodník u silnice I/43 v Horních Heřmanicích"

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke kupní smlouvě ze dne 24.7.2015 a 14.9.2015, ke kupní smlouvě a dohodě o zřízení věcného břemene ze dne 12.10.2015

Dokumentace k veřejným zakázkám

- na akci Chodník u silnice I/43 v Horních Heřmanicích

Výsledky kontrol zřízených organizací

- kontroly PO Základní škola a Mateřská škola Horní Heřmanice

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 16.12.2014, 25.2.2015, 14.5.2015, 30.6.2015, 24.9.2015, 10.12.2015

Činnost finančního výboru

- zápis z kontrol ze dne 9.2.2015 a 2.12.2015

Činnost kontrolního výboru

- zápisy z jednání 18.5.2015, 7.10.2015, 14.12.2015

Obecně závazné vyhlášky

- upravující místní poplatky

Schvalování účetních závěrek

- zastupitelstvo obce na svém jednání dne 14.5.2015 schválilo účetní závěrku Obce Horní Heřmanice sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2014, účetní závěrku PO Základní škola a Mateřská škola Horní Heřmanice sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2014, VH za rok 2014 a jeho rozdělení do fondu