



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

obce Sobkovice

IČ: 00580953

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 9. března 2017 jako Jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok 2016 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 **bylo zahájeno dne 22.12.2016 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2016 do 31.12.2016.

1. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 9.3.2017

Přezkoumání vykonali:

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

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 4.7.2016 a 18.7.2016.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Josef Faltus - starosta obce
Milan Chaloupka - 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 úkon vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 9.3.2017

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2016 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 kraje, 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 hospodář 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.1. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Do doby schválení rozpočtu se rozpočtové hospodaření neřídilo pravidly rozpočtového provizoria. (závažnost: .)

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Do doby schválení rozpočtu na rok 2015 nebyla schválena pravidla rozpočtového provizoria. Rozpočet na rok 2015 i pravidla rozpočtového provizoria byla schválena na jednání 9.1.2015 společně.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Název opatření: Rozpočtové provizorium
Opatření splněno dne: 9.3.2017
Popis přijatého opatření: ZO ukládá dodržovat při hospodaření rozpočtová pravidla dle zákona 250/2000 Sb. Pokuta včetně nákladů řízení uhrazena dne 26.7.2016

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2016

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 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 3,51 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,71 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %


Sobkovice dne

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Bc. Zdeňka Fassnerová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Jitka Dušková
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném 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, které byly vyřízeny v zákonné lhůtě,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Sobkovice o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta Josef Faltus

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC nehospořádal s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnňnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, 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.

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 Kč.

Josef Faltus

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Milan Chaloupka

.....
účetní obce

.....
podpis účetního obce

Převzal:

Josef Faltus

.....
starosta obce



.....
podpis starosta obce



Obec Sobkovice
561 64 Jablonné nad Orlicí

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2016 zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 13.1.2016 do 5.2.2016

Pravidla rozpočtového provizoria

- na rok 2016 schválena ZO dne 21.12.2015

Rozpočtová opatření

- č. 1/2016 schváleno ZO dne 30.5.2016
- č. 2/2016 schváleno ZO dne 31.7.2016
- č. 3/2016 schváleno ZO dne 17.10.2016
- č. 4/2016 schváleno ZO dne 19.12.2016

Rozpočtový výhled

- na roky 2015 - 2016
- na roky 2017 - 2018 schválen ZO dne 19.12.2016

Schválený rozpočet

- na rok 2016 schválený ZO dne 5.2.2016 dle návrhu

Závěrečný účet

- za rok 2015 schválený ZO dne 30.5.2016 s výrokem s výhradami a ZO ukládá dodržovat při hospodaření rozpočtová pravidla, zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 12.5.2016 do 30.5.2016

Bankovní výpis

- výpisy z běžných účtů za měsíc 12/2016 a ke dni 31.12.2016

Faktura

- dodavatelské faktury č. 185 - č. 196 (včetně předpisu za měsíc 12/2016)

Inventurní soupis majetku a závazků

- inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2016 (fyzická a dokladová inventura, plán inventur, jmenování a proškolení inventarizační komise, inventurní soupisy, inventarizační zpráva)

Odměňování členů zastupitelstva

- dle mzdových listů za rok 2016, program Data IT

Pokladní doklad

- pokladní doklady za měsíc 12/2016

Pokladní kniha (deník)

- pokladní deník za měsíc 12/2016 a ke dni 31.12.2016

Příloha rozvahy

- sestavená k 31.12.2016

Rozvaha

- sestavená k 31.12.2016

Účetní doklad

- ze dne 8.6.2016 č. 3001 (vyřazení prodaných pozemků);
- vnitřní účetní doklady za rok 2016 (namátkově)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený k 31.12.2016

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený k 31.12.2016

Darovací smlouvy

- ze dne 27.10.2016 na finanční dar

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.10.2016 k volbám

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- neinvestiční dotace ze státního rozpočtu na financování voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev krajů ve výši 31.900 Kč, vyčerpána v souladu se Směrnicí MF ve výši 14.650 Kč, vratka ve výši 17.250 Kč odepsána z účtu obce vedeného u KB dne 2.2.2017
- smlouva o poskytnutí dotace z POV, ev.č. OŽPZ/16/22247 ze dne 31.5.2016, schválena ZO dne 24.8.2016, investiční dotace na "Zateplení domu čp. 92", dotace vyčerpána a vyúčtována (ze dne 25.10.2016)

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

- kupní smlouva ze dne 14.4.2016 (obec prodávající) , schválena ZO dne 5.2.2016, právní účinky vkladu do KN ke dni 8.6.2016

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke kupní smlouvě ze dne 14.4.2016 na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 18.1.2016 do 5.2.2016

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- usnesení ze dne 21.12.2015, zápisy ze dne 5.2.2016, 30.5.2016, 25.7.2016, 15.8.2016, 17.10.2016, 19.12.2016

Schvalování účetní závěrky

- ZO dne 30.5.2016 schvaluje účetní závěrku obce Sobkovice sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2015

Činnost kontrolního výboru

- zápis ze dne 15.5.2016

Činnost finančního výboru

- zápis ze dne 15.5.2016, 17.10.2016