



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Finanční odbor

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015 obce Dlouhá Loučka IČ: 00276588

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 21. září 2015 jako dílčí přezkoumání
- 6. května 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 Pardubickým krajem oznámením zasláným do datové schránky obce dne 23.7.2015 a předáním pověření.**

Přezkoumané období od 1.1.2015 do 31.12.2015.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 21.9.2015**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 6.5.2016**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Bat'ková**
- kontroloři:
 - Yvona Lambertyová

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:

Mgr. Libor Cach - starosta obce

Zuzana Kolářová – 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 6.5.2016

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 1,17 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,60 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 7,55 %

Dlouhá Loučka, dne 6. května 2016

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Baťková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Yvona Lambertyová

.....
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 byl uplatněn celkem 1 požadavek dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, který byl vyřízen v zákonné lhůtě
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dlouhá Loučka o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta Mgr. Libor Cach

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 darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, Tel.: +420 466 026 530, 724 652 038, E-mail: jan.slavik@pardubickykraj.cz

nemovitého majetku, smlouvu o 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, neuskutečnil 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 přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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.

Mgr. Libor Cach

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Zuzana Kolářová

.....
účetní obec

.....
Kolářová

.....
podpis účetní obce

Mgr. Libor Cach

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

OBEC
Dlouhá Loučka
PSČ: 569 43 Jevíčko

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 11.12. - 26.12. 2014

Rozpočtová opatření

- RO č. 1 ZO ze dne 12.3. 2015 v příjmech i výdajích o 73.760 Kč
- RO č. 2 ZO ze dne 5.5. 2015 v příjmech i výdajích o 556.000 Kč
- RO č. 3 ZO ze dne 23.7. 2015 v příjmech i výdajích o 165.000 Kč
- RO č. 4 ZO ze dne 21.8. 2015 v příjmech i výdajích 343.740 Kč
- RO č. 5 ZO ze dne 12.11.2015 v příjmech i výdejích 54 000,- Kč
- RO č. 6 ZO ze dne 28.12.2015 v příjmech 731 000,- Kč , výdejích 1 068 000,- Kč
- ke dni 30.6. 2015 souhlasí upravený rozpočet v příjmech i ve výdajích na provedené rozpočtové změny (RO č. 1 a 2)
- k 31.12.2015 byly rozpočtové změny zavedeny ve schválené podobě, předány v účetním programu, dle výkazu FIN 2 12M k 31.12.2015 byl vztah k jinému rozpočtu v příjmech na položkách třídy 4xxx upraven, ve výdajové části výkazu byl rozpočet upraven dle odvětvového členění, celkové výdaje po konsolidaci nepřekročeny

Rozpočtový výhled

- sestavený na roky 2015 - 2017

Schválený rozpočet

- ZO ze dne 29.12. 2014 - P 10.806.300 Kč V 10.806.300 Kč, schváleno v paragrafovém znění, poté bezprostředně následoval rozpis do položek
- rozpočet byl nasazen do výkazu FIN 2-12M ve schválené výši

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 5.1. 2015 - schváleno v ZO 29.12. 2014 - pro PO ZŠ a MŠ ve čtyřech čtvrtletních splátkách celkem 840.000 Kč
- ke dni 30.6. 2015 ve výkazu § 3113 pol. 5331 výdaje 420.000 Kč
- k 31.12.2015 dodržen závazný ukazatel rozpočtu ve výši 840 000,- Kč

Závěrečný účet

- schválen v ZO dne 5.5. 2015 výrokem bez výhrad, vyvěšen na úřední desce v užším rozsahu a na elektronické úřední desce v plném znění ve dnech 20.4. - 5.5. 2015

Bankovní výpis

- výpis běžného účtu č. 1214527339/0800 vedeného u ČS a.s. ke dni 30.6. 2015
- výpis z účtu č. 94-6412591/0710 vedeného u ČNB ke dni 30.6. 2015
- výpis z účtu č. 35-1214527339/0800 vedeného u ČS a.s. ke dni 28.2. 2015 (bez pohybu)
- výpis z úvěrového účtu č. 394076429/0800 vedeného u ČS a.s. ke dni 30.6. 2015
- výpis z úvěrového účtu č. 190785469/0800 vedeného u ČS a.s. ke dni 30.6. 2015
- zůstatky na bankovních účtech běžných účtů a úvěrových účtů ke dni 30.6. 2015 souhlasí na účetní stav (Rozvaha účet 231 a 451)

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- ze dne 4.1.2010, 2.1.2008

Evidence poplatků

- na místní poplatek za odpady a ze psů vedena ručně v tabulce

Faktura

- za období 4-6/2015 včetně předpisu přijatých faktur

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur na rok 2015 ze dne 11.12.2015
- zápis z instruktáže o školení k inventarizaci ze dne 15.12.2015
- inventarizační zpráva ze dne 20.1.2016
- okamžik zahájení inventury a ukončení ve dnech 19.12.2015 - 20.1.2016

Kniha došlých faktur

- za rok 2015 - vedena v účetním programu

Kniha odeslaných faktur

- na rok 2015 v účetním programu včetně zaúčtování předpisu pohledávky

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdové listy zastupitelů za období 01-12/2015
- Odměna uvolněného člena zastupitelstva (starosty) platná od 1.4. 2015 v souvislosti s novelou právních předpisů
- Odměny jsou vypláceny ve schválené výši a v souladu s Přílohou č. 1 k nařízení vlády č. 37/2003 Sb., v platném znění

Odměňování členů zastupitelstva

- počet obyvatel cca 540, počet zastupitelů 15, uvolněná funkce starosty, ostatní neuvolněné funkce, rada obce, kontrola na mzdové výplatní listiny za 8 a 3/2015, příště kontrola na mzdové listy, odměny vypláceny v souladu s platným nařízením, neuvolněným členům zastupitelstva byly odměny schváleny 7.11.2014
- mzdové listy zastupitelů za období 01-12/2015
- Odměna uvolněného člena zastupitelstva (starosty) platná od 1.4. 2015 v souvislosti s novelou právních předpisů
- odměny jsou vypláceny ve schválené výši a v souladu s Přílohou č. 1 k nařízení vlády č. 37/2003 Sb., v platném znění

Pokladní doklad

- VPP a PPD v jedné číselné řadě č. 1550238 až 1550544 za období 04-06/2015

Pokladní kniha (deník)

- za období 04-06/2015
- stav v pokladně ke dni 30.6. 2015, tj. 133.597 Kč souhlasí na výkaz Rozvaha ke dni 30.6. 2015 - účet 261 a na položku a 5182 výkazu o plnění rozpočtu

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6. 2015, k 31.12.2015

Rozvaha

- ke dni 30.6. 2015, k 31.12.2015

Účetní doklad

- č. 01 za období 1/2015 o zaúčtování předpisu pohledávky na místní poplatky za odpady na účet 315 ve výši 274 000,- Kč a ze psů ve výši 5000,- Kč

Účtový rozvrh

- na rok 2015 v účetním programu

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 30.6. 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

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- sestavený ke dni 30.6. 2015
- výsledek hospodaření běžného účetního období r. 2014 ve výši 101.129,71 Kč byl schválen usnesením ZO dne 12.3. 2015 převod do rezervního fondu, dále pak se souhlasem zřizovatele převedeno do investičního fondu na nákup konvektomatu pro ŠJ

Dohody o pracovní činnosti

- DPČ ze dne 2.2. 2015 na práci knihovnice
- DPČ ze dne 30.12. 2014 na pomocné účetní práce, úklid a evidenci nájemného
- DPČ ze dne 30.12. 2014 na opravu a údržbu veřejného - upozorňujeme na povinnost vyplývající z § 76 odst. 4/ z.č. 262/2006 Sb., v platném znění

Dohody o provedení práce

- Dohoda o provedení práce ze dne 8.6. 2015 na stolařské práce
- Dohoda o provedení práce ze dne 1.9. 2015 na pracovní úkol - topení
- Dohoda o provedení práce ze dne 18.11. 2015 odměna člena SDH

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Na VPP, ze dne 30.3.2015 na práce pomocný dělník VPP včetně platových výměrů - 3x , ze dne 30.3.2015 na práce předák a pomocný dělník VPP
- Pracovní smlouva ze dne 30.10. 2015
- Platový výměr ze dne 30.10. 2015, 2 platové výměry ze dne 2.11. 2015
- Pracovní smlouvy mají zákonné náležitosti, platové výměry v souladu s Přílohou č. 4 k nařízení vlády č. 564/2006 Sb., - Stupnice platových tarifů podle platových tříd a platových stupňů pro zaměstnance

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí grantu z Programu Podpora pořízení územních plánů v roce 2015 ze dne 24.6. 2015, evidenční číslo smlouvy OR/15/20560, předmětem smlouvy je poskytnutí grantu ve výši 90.750 Kč, tj. maximálně 75 % z celkových nákladů na Územní plán Dlouhá Loučka - upravený návrh, úprava rozpočtu v příjmech na položce 4222, fa č. 17/2015 ze dne 17.3. 2015 na částku 121.000 Kč, úhrada provedena BV ČS a.s. ze dne 20.3. 2015, procentní podíl 25 % vlastních prostředků byl dodržen, příjem dotace BV ze dne 3.7. 2015, výdaje zaúčtovány na § 3635 s položkou 6119, úprava rozpočtu ve výdajích byla provedena

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

- kupní smlouva ze dne 5.8.2015 na prodej pozemku par.č. 3197 o výměře 30m2 za kupní cenu 300,- Kč, záměr vyvěšen ve dnech 16.6. - 2.7.2015, prodej schválen dne 23.7.2015, právní účinky vznikly dne 17.8.2015, vyřazeno v účetní ceně 91,- Kč dne 17.8.2015 účetním zápisem 554/031
- kupní ze dne 10.7.2015 na prodej pozemku par.č. 3408 o výměře 1698m2, pozemek par.č. 166/5 o výměře 32m2 za cenu 17 300,- Kč, záměr vyvěšen ve dnech 13.5. - 29.5.2015, ZO prodej schválilo dne 15.6.2015, právní účinky vkladu vznikly dne 28.7.2015, vyřazeno ze dne 28.7.2015 v účetní ceně 5 179,- Kč a 1060,- Kč zápisem 554/031

Smlouvy o přijetí úvěru

- ze dne 28.8.2015 s KB, a.s. ve výši 4 230 000,- Kč na účel - refinancování úvěru , ZO schválilo dne 28.8.2015

- ze dne 28.8. 2015 s KB, a.s. ve výši 310 000,- Kč na účel refinancování úvěru

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice k systému zpracování účetnictví, evidence, účtování a odepisování majetku, odpisový plán, inventarizace majetku a závazků, směrnice pro časové rozlišení nákladů a výnosů včetně dohadných položek, směrnice pro tvorbu a používání opravných položek, směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad, směrnice upravující oběh účetních dokladů, směrnice k aplikaci reálné hodnoty majetku určeného k prodeji, směrnice k vedení pokladny, směrnice k rozpočtovému hospodářství, směrnice k finanční kontrole, k podrozvahovým účtům

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Kontrola hospodaření s finančními prostředky ZŠ a MŠ Dlouhá Loučka - provedena finančním výborem dle 26.2. 2015, 27.4. 2015, 27.7. 2015 a 26.10. 2015 - zaměřena na příjmové a výdajové pokladní doklady, faktury, interní doklady, bankovní výpisy, doklady k FKSP

Výsledky kontrol zřízených organizací

- ze dne 26.2.2015 - kontrola hospodaření finančních prostředků ZŠ a MŠ, kontrolu provedl finanční výbor

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- 27.1., 17.2. a 8.7. 2015

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- 29.12. 2014, 12.3., 5.5., 15.6., 23.7., 21.8. , 12.11., 28.12. 2015

Nespecifikován

- účetní závěrka obce schválena v ZO dne 5.5. 2015
- účetní závěrka PO schválena v ZO dne 12.3. 2015
- protokoly o schválení účetní závěrky doloženy

Obeně závazná vyhláška

- OZV č. 1/2015 na místní poplatek za odpady
- OZV č. 2/2011 o místním poplatku ze psů
- OZV č. 3/2011 o místním poplatku ze vstupného
- dle výkazu FIN 2 12 M jsou vybírány poplatky za odpady - položka 1340, ze psů na položce 1341, poplatek ze vstupného na položce 1344

Přiznání k dani z příjmu

- za rok 2014
- obci vznikla daňová povinnost ve výši 82 460,- Kč
- ve výkazu FIN 2 12M průúčtována na položce 1122 ve stejné výši
- kontrola účtování dle výkazu rozvaha a výkaz zisku a ztráty

Zápisy z činnosti finančního a kontrolního výboru

- Finanční výbor ze dne 13.2., 18.2., 26.2., 27.4., 29.4., 21.7., 26.10., 27.10. 2015 - vyúčtování dotace, kontrola pokladních dokladů, vydaných a přijatých faktur, bankovní výpisy
- Kontrolní výbor ze dne 10.2., 19.5., 2.9., 15.12. 2015 - kontrola plnění usnesení ZO

Zápisy z jednání finančního výboru

- ze dne 13.2.2015 - kontrola vyúčtování dotace TJ Sokol, zpracování roční zprávy o výsledcích finančních kontrol
- ze dne 18.2.2015 - kontrola hospodaření, pokladní doklady, přijaté faktury, vydané faktury
- ze dne 26.2. 2015 - kontrola ZŠ a MŠ

- ze dne 29.4.2015 - kontrola hospodaření - pokladní doklady, přijaté faktury, vydané faktury

Zápis z jednání kontrolního výboru

- ze dne 10.2.2015 - kontrola plnění usnesení ze dne 18.11., 10.12., 29.12.2014
- ze dne 19.5.2015 - kontrola plnění usnesení ze dne 27.1., 12.3., 5.5.2015