



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Finanční odbor

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015 obce Korouhev IČO: 00276855

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 15. září 2015 jako dílčí přezkoumání
- 11. února 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 Krajským úřadem Pardubického kraje oznámením zasláným do datové schránky obce dne 24.8.2015**

Přezkoumané období od 1.1.2015 do 31.12.2015.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce Korouhev č.p. 234, 569 93 Korouhev dne 15.9.2015**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce Korouhev č.p.234. 569 93 Korouhev dne 11.2.2016**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
 - Miloslava Jílková

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: **Ing. Petr Vondrovic - starosta obce**
Ludmila Uhliariková – 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 (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 11.2.2016

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 právními 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 0,52 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,96 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Korouhev, dne 11. února 2016

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Bařková

.....

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

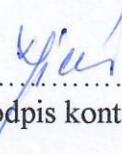


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

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.
- 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, 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 Korouhev o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Ing. Petr Vondrovič.

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

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení jeho zástupce, nehospořáčil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnňou, darovací, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, 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 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.

Ing. Petr Vondrovic

.....

starosta obce



.....

Podpis starosty obce

Ludmila Uhliaríková

.....

účetní obce



.....

podpis účetní obce

Ing. Petr Vondrovic

.....

starosta obce



.....

podpis starosty obce

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 12.12. 2014 - 28.2. 2015

Pravidla rozpočtového provizoria

- ZO ze dne 12.12. 2014

Rozpočtová opatření

- RO č. 1 ze dne 27.5. 2015 - schválení ZO
- RO č. 2 ze dne 25.6. 2015 - schválení ZO
- RO č. 3 ze dne 10.9. 2015 - schválení ZO
- RO č. 4 ze dne 21.10.2015 . schválení ZO
- RO č. 5 ze dne 18.11. 2015 - schválení ZO
- RO č. 6 ze dne 16.12.2015 - schválení ZO
- RO byly předány v účetním programu KEO
- povinně vztah k jinému rozpočtu upraven - položky třídy 4xxx
- rozpočet dle odvětvového třídění upraven, nepřekročen

Rozpočtový výhled

- sestavený na roky 2015 - 2018

Schválený rozpočet

- ZO ze dne 11.2. 2015, příjmy 9.828.111 Kč, výdaje 7.563.533 Kč
- rozpočet schválen jako přebytkový a byl přenesen do výkazu o plnění rozpočtu ve schválené výši

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Dopisem pro ZŠ a MŠ, který byl zaslán dne 4.3. 2015
- Neinvestiční příspěvek schválen ve výši 847.500 Kč a bude zasílán v průběhu roku v šesti splátkách

Závěrečný účet

- vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 12.2. - 28.2. 2015, schválen v ZO dne 18.3. 2015

Bankovní výpis

- bankovní výpisy za období 05 a 06/2015
- zůstatky na bankovních účtech ČSOB a ČNB ke dni 30.6. 2015 souhlasí na účetnictví

Evidence poplatků

- vedena ručně v tabulce

Faktura

- faktury došlé za období 05-06/2015

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2015 vydaný starostou obce dne 2. 12. 2015, včetně jmenování inventarizační komise schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 10. 2015.
- Proškolení inventarizační komise proběhlo dne 2. 12. 2015. Doložena prezenční listina.
- Inventurní soupisy se stavem ke dni 31. 12. 2015.
- Inventura byla zahájena dne 31. 12. 2015 a ukončena dne 29. 1. 2016.

- Inventarizační zpráva za rok 2015 zpracovaná dne 29. 1. 2016.
- Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

Kniha došlých faktur

- za období 01-08/2015 vedena ručně v knize

Kniha odeslaných faktur

- za období 01-08/2015 vedena ručně, vydáno 6 faktur

Odměňování členů zastupitelstva

- počet obyvatel cca 805, počet zastupitelů 9, funkce starosty uvolněná, ostatní neuvolněné funkce, odměny schváleny v ZO dne 31.10.2014, navýšení odměn schváleno ZO dne 18.3.2015 s účinností od 1.4.2015

Pokladní doklad

- PPD a VPD za období 05-06/2015 spolu se zaúčtováním

Pokladní kniha (deník)

- za období 05-06/2015
- zůstatek v pokladní knize ke dni 30.6. 2015 souhlasí na účetní výkazy

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6. 2015, k 31.12.2015

Rozvaha

- ke dni 30.6. 2015, k 31.12.2015

Účetní doklad

- č. 0004 ze dne 31.3.2015 o zaúčtování předpisu pohledávky na místní poplatek za odpady ve výši 400 000,- Kč, č.0005 ze dne 31.3.2015 ze psů ve výši 11 000,- Kč

Účtový rozvrh

- na roky 2014 v účetním programu KEO

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

- ke dni 30.6. 2015

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 1.4.2015 - práce spojené s archivací dokumentů OÚ a editací programu "Hřbitovy naše Kamenná historie"

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.6.2015 na práce - oprava obecního traktoru, odvozu trávy, výrobu branky, výměna oleje
- ze dne 1.3.2015 na práce oprava a údržba traktoru

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- ze dne 30.3.2015 na práce pomocný dělník při údržbě veřejné zeleně, lesa, veřejných prostranství - 3x

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace evidenční číslo 231/2015 ze dne 10.6.2015 z rozpočtových prostředků obce ve výši 16 372,- Kč na akci "Oprava schodů a chodníků před budovou TJ Sokol Korouhev I", termín vyúčtování do 31.12.2015, vyúčtování předloženo ze dne 23.9.2015, doložena faktura , žádost ze dne 27.5.2015, ZO projednalo dne 27.5.2015

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- - neinvestiční dotace poskytnutá Pardubickým krajem ve výši 100.000 Kč na opravu místních komunikací v obci Korouhev, smlouva o poskytnutí dotace ze dne 30.6. 2015, příjmy zaúčtovány na pol. 4122, RO schváleno v ZO dne 10.9. 2015, vyúčtování dotace ke dni 31.12. 2015, kontrola čerpání dotace a dodržení podmínky dotace ve výši max. 50 % ze skutečných nákladů - bez nedostatků (kontrola na faktury a BV), vyúčtování předloženo ze dne 16.12.2015, celkové náklady akce ve výši 1 584 971,80 Kč (dodržen % podíl dotace - podíl obce ve výši 93,69%, podíl dotace ve výši 6,31%)

Smlouvy o dílo

- SOD č. 456 215 ze dne 29.5. 2015 na opravu místních komunikací vč. dodatku č. 1 ze dne 1.7. 2015 o změně termínu dokončení stavby - viz bod Veřejné zakázky

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

- kupní smlouva ze dne 28.3.2015 na nákup pozemku par.č. 833/4 o výměře 64 m2 za cenu 384,- Kč,ZO schválilo dne 14.1.2015, právní účinky vznikly 16.4.2015, účtováno dne 17.4.2015, zařazeno na 031 v hodnotě nákupu
- kupní smlouva ze dne 25.3.2015 na prodej pozemku par.č. 512/9 o výměře 59 m2, č. 512/3 o výměře 44 m2 za kupní cenu 618,- Kč , záměr vyvěšen na úřední desce ve dnech 10.10. - do 27.10.2014 , ZO schválilo dne 18.3.2015, právní účinky vznikly dne 16.4.2015
- kupní smlouva ze dne 13.10.2014 na pozemek par.č. 533/3 o výměře 1463 m2 ve výši 8 778,- Kč , záměr vyvěšen na úřední desce ve dnech 7.2. - 22.2.2014 , ZO schválilo prodej dne 2.10.2014, právní účinky vkladu vznikly 29.4.2015, vyřazeno z účetnictví účet 031 dne 30.6.2015 ve výši 10 241,- Kč
- kupní smlouva ze dne 28.5.2015 na prodej pozemku par.č.1704/14 o výměře 1279 m2 za cenu 60 113,- Kč, záměr vyvěšen na úřední desce ve dnech 19.3. - 3.4.2015, ZO schválilo prodej dne 22.4.2015, právní účinky vkladu vznikly dne 12.6.2015, vyřazeno z účetnictví účet 031 dne 31.7.2015 za cenu 2 558,- Kč

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Veřejná zakázka na akci Oprava místních komunikací, výzva k podání nabídky ze dne 25.3. 2015, vyhodnocení předaných nabídek dne 22.4. 2015, oznámení o výsledku soutěže ze dne 27.4. 2015, smlouva o dílo ze dne 29.5. 2015 vč. dodatku ze dne 1.7. 2015 o změně termínu dokončení akce
- cena uvedená v nabídce je shodná s cenou uvedenou ve smlouvě o dílo
- kontrola dodržení stanovené ceny ve výši 1 584 971,80 Kč - faktura č. 150100097 ze dne 2.11.2015 společnosti DELTA Lubná
- zakázka malého rozsahu mimo režim zákona

Vnitřní předpis a směrnice

- 2/2014 Kontrolní řád
- 1/2014 Vedení účetnictví
- 1/2013 Schvalování účetních závěrek
- 2/2012 Směrnice k ocenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji
- 1/2012 Odepisování dlouhodobého majetku a odpisový plán
- 1/2011 Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků
- 3/2010 Směrnice pro podrozvahu
- 2/2010 Směrnice k opravným položkám vč. dodatku č. 1 z roku 2012
- 1/2010 Směrnice pro časové rozlišení nákladů a výnosů vč. dohadných položek
- 1/2007 Směrnice pro vedení účetnictví vč. stanovení cestovních náhrad

Výsledky kontrol zřízených organizací

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

- Kontrola hospodaření ZŠ a MŠ ze dne 13.5. 2015, ze dne 26.10.2015 - kontrola příspěvku na provoz od obce, ostatní záležitosti provozu

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- 12.12. 2014, 14.1., 11.2., 18.3., 1.4., 22.4., 27.5.,25.6., 10.9. , 21.10., 18.11., 16.12.2015

Obecně závazné vyhlášky

- OZV č. 2/2014 o místním poplatku za odpady
- OZV č. 3/2010 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství
- OZV č. 2/2010 o místním poplatku ze psů
-
- evidence vedena

Přiznání k dani právnické osoby

- za rok 2014
- obci vznikla daňová povinnost ve výši 2 850,- Kč
- dle výkazu FIN 2 12M bylo proúčtováno na položce 1122 v této výši, dále kontrola účtování dle výkazu zisku a ztráty

Účetní závěrka

- Protokol o schválení účetní závěrky obce a PO doložen
- Schváleno v ZO dne 18.3. 2015

Zápisy z finančního výboru

- ze dne 21.1.2015 - sestavení rozpočtu na rok 2015, výhledu do roku 2018,
- ze dne 4.2.2015 - kontrola pokladní hotovosti , příjmy a výdaje
- ze dne 6.3.2015 - kontrola pokladní hotovosti
- ze dne 17.3.2015 - výpočet a stanovení odměn zastupitelů
- ze dne 11.5.2015 kontrola pokladny
- ze dne 26.5.-2015 - návrh rozpočtového opatření č. 1
- ze dne 1.6.2015 - kontrola pokladní hotovosti
- ze dne 24.6. 2015 - návrh na rozpočtové opatření č. 2
- ze dne 9.9.2015 - pokladní příjmové a výdajové doklady , kontrola pokladní hotovosti, návrh rozpočtového opatření č. 3

Zápisy z kontrolního výpisu

- ze dne 20.1.2015 - plnění usnesení ze dne 20.11., 12.12.2014
- ze dne 20.4.2015 - plnění usnesení ze dne 14.1., 11.2. a 18.3.2015
- ze dne 15.5.2015 - kontrola použití finančního příspěvku na opravu vodovodní přípojky
- ze dne 14.7.2015 - - kontrola realizace stavby multikulturního centra
- ze dne 31.10.2015 - kontrola použití příspěvku ve výši 10 000,- Kč pro TJ Sokol Korouhev