

Krajský úřad Olomouckého kraje

Kancelář ředitele**Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc**

SpZn.: KÚOK/62214/2014/KŘ-K/7710

Č.j.: KUOK 2960/2015

Počet stejnopisů: 2

Počet stran: 8

Přílohy: 0

Zpráva**o výsledku přezkoumání hospodaření obce Šišma za rok 2014,****IČ 00636614**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 27.8.2014 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 29.1.2015.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání obce Šišma za rok 2014 dne 7. 8. 2014. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 3. 2. 2015.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Šišma

Přezkoumané období: 1. 1. 2014 - 31. 12. 2014

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Petra Krejsová Odehnalová
kontrolor: Bc. Marie Jakubcová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.) vydal ředitel Krajského úřadu Olomouckého kraje JUDr. Mag. iur. Michal Malacka, Ph.D., MBA.

Zástupci obce: Vladimír Kozák - starosta
Hana Kučová - účetní

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Šišma za rok 2014

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření obce, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Šišma za rok 2014 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: úvěrový účet č. 1/2014 - č. 16/2014 vztahující se k bankovním výpisům České spořitelny, a. s. za období 1 - 7/2014
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená dne 15. 2. 2014 s obdarovanou Římskokatolickou farností Pavlovice u Přerova (obec dárce) na opravu budovy kostela v Pavlovicích u Přerova

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená dne 25. 11. 2014 s obdarovaným Domovem Alfreda Skeneho Pavlovice u Přerova, příspěvková organizace (obec dárce) na zakoupení kávovaru pro uživatele a lavice na posezení pro uživatele
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: uzavřená s účetní obce dne 1. 1. 2002
- Faktura: přijatá č. 15/2014 - č. 64/2014 za období 3 - 7/2014 včetně kontací
- Hlavní kniha: Základní účetnictví za období 12/2014
- Interní audit: Zápis z kontroly provedené na základě zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění ze dne 3. 10. 2014 (kontrolovaný subjekt: obec, kontrolující subjekt: kontrolní výbor)
- Inventurní soupis majetku a závazků: k 31. 12. 2014; Plán inventur na rok 2014 včetně jmenování inventarizační komise vydaný starostou obce s platností 29. 12. 2014 - 26. 1. 2015, Proškolení inventarizační komise dne 27. 12. 2014, Inventarizační zpráva o provedené fyzické a dokladové inventuře majetku k 31. 12. 2014 ze dne 28. 1. 2015 včetně přílohy č. 1 - seznam identifikátorů a příloh
- Kniha došlých faktur: vedena ručně
- Mzdová agenda: vedena na PC
- Návrh rozpočtu: zveřejněn na úřední desce obce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 3. 3. - 28. 3. 2014
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 7/2014
- Pokladní doklad: namátková kontrola pokladních dokladů za období 1 - 5/2014 včetně souvisejících účetních dokladů
- Pokladní kniha (deník): vedena ručně i na PC
- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2015 schválená zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2014
- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2014 schválená zastupitelstvem obce dne 31. 12. 2013
- Příloha rozvahy: účetní závěrky sestavená k 31. 12. 2014
- Rozpočtová opatření: č. 2/2014 ze dne 2. 10. 2014 a č. 3/2014 ze dne 19. 12. 2014 (obě schválená na jednání zastupitelstva obce)
- Rozpočtová opatření: č. 1/2014 schválené na jednání zastupitelstva obce dne 25. 6. 2014
- Rozpočtový výhled: sestavený na období 2014 - 2016
- Rozvaha: Výkaz sestavený za období 7/2014
- Rozvaha: sestavená za období 12/2014
- Schválený rozpočet: na rok 2014 schválený zastupitelstvem obce dne 24. 3. 2014
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření Krajského úřadu Olomouckého kraje ze dne 21. 5. 2014 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 24 000 Kč určenou na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu; opis účetních dat vztahujících se k ÚZ 98 348; předběžné vyúčtování výdajů ze dne 26. 6. 2014
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 30 000 Kč ze dne 1. 10. 2014 na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí, vyhlášených na 10. a 11. října 2014, Předběžné vyúčtování

výdajů na volby do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí ze dne 1. 12. 2014, Finanční vypořádání dotací a návratných finančních výpomocí ze dne 29. 1. 2015, Opis účetních dat - sestava součtovaná za doklady - za účetní rok 2014 pod ÚZ 98187 na § 6115, účetní doklady, pokladní doklady a přijaté faktury účtované pod ÚZ 98 187

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Vyúčtování výdajů na volby do Evropského parlamentu k datu 31. 12. 2014, Finanční vypořádání dotací a návratných finančních výpomocí ze dne 29. 1. 2015, Opis účetních dat - sestava součtovaná za doklady - za účetní rok 2014 pod ÚZ 98348 na § 6117, kopie souvisejících účetních dokladů, pokladních dokladů a přijatých faktur včetně jejich zaúčtování pod ÚZ 98348
- Smlouvy nájemní: Pachtovní smlouva ze dne 2. 10. 2014 uzavřená se Zemědělským družstvem Záhoří Soběchleby, IČ 00149659 (obec propachtovatel)
- Účetní doklad: č. 1/2014 - č. 16/2014 vztahující se k bankovním výpisům České národní banky za období 1 - 7/2014
- Účetní doklad: č. 41/2014 - č. 082/2014 vztahující se k bankovním výpisům České spořitelny, a. s. za období 4 - 7/2014
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2013 schválená zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2014
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2014
- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice k účtování dlouhodobého majetku a zásob s účinností dnem 1. 1. 2008; Směrnice - oběh účetních dokladů s účinností dnem 1. 1. 2008; Směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole s platností od 1. 1. 2008
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: výkaz sestavený za období 7/2014
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 12/2014
- Výkaz zisku a ztráty: výkaz sestavený za období 7/2014
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 12/2014
- Výsledky externích kontrol: Protokol Ministerstva vnitra České republiky o kontrole výkonu samostatné působnosti provedené u obce Šišma provedené na základě ustanovení § 129 a násl. zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, ze dne 28. 7. 2014 pod čj. MV-82185-3/ODK-2014, Zpráva o odstranění nedostatků zjištěných při kontrole výkonu samostatné působnosti u obce Šišma ze dne 22. 12. 2014
- Zápisy z finančního výboru: ze dne 15. 3. 2014 a 18. 6. 2014
- Zápisy z finančního výboru: ze dne 25. 9. 2014
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 2. 10. 2014, 3. 11. 2014 a 19. 12. 2014
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 31. 12. 2013, 24. 3. 2014, 26. 5. 2014 a 25. 6. 2014
- Zápisy z kontrolního výboru: ze dne 14. 3. 2014, 18. 6. 2014 a 1. 10. 2014
- Závěrečný účet: za rok 2013 schválený zastupitelstvem obce s výhradou dne 25. 6. 2014, zveřejněn na úřední desce obce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 5. 6. - 20. 6. 2014
- Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem: Záměr obce Šišma na prodej pozemků ve vlastnictví obce dle zpracovaného GP č. 185-0045/2012, a to v celkové výměře 776 m², vše v k. ú. Šišma, vyvěšeno 22. 7. 2014, sejmutu 20. 10. 2014

- Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem: Záměr obce Šišma na odprodej pozemku p. č. 107/3 o výměře 121 m² v k. ú. Šišma, vyvěšeno 15. 9. 2014, sejmuto 2. 10. 2014

V kontrolovaném období obec, dle informací poskytnutých zástupci obce Šišma:

- neuskutečnila finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřela smlouvu o sdružení a neuskutečnila finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- nehospodařila s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřela kupní, směnnou a darovací smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřela smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- nekoupila, ani neprodala cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.),
- nezřídila věcná břemena k majetku územního celku,
- neměla podnikatelskou činnost.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Šišma za rok 2014

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Šišma za rok 2013 bylo zjištěno:

1. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce obce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 16. 5. - 6. 6. 2013. Kontrolou bylo zjištěno, že obec nezveřejnila v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup úplné znění návrhu závěrečného účtu včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn pouze v užším rozsahu a obsahoval jen závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Porušeno ustanovení § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že územní samosprávný celek zveřejní návrh svého závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku na své úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup. Na úřední desce může být návrh závěrečného účtu zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Způsobem umožňujícím dálkový přístup se zveřejňuje úplné znění návrhu závěrečného účtu včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Dle ustanovení § 22a odst. 2 písm. c) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, má protiprávní jednání obce charakter správního deliktu.

Přijatá opatření: Zastupitelstvo obce přijalo systémové opatření a uložilo starostovi a účetní zajistit nápravu zjištěného nedostatku.

Jedná se o zpětně neodstranitelný nedostatek z roku 2013. Návrh závěrečného účtu obce za rok 2013 byl po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v úplném znění včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání. V roce 2014 se tak chyba neopakovala.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Šišma nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.):

Na případná rizika neupozorňujeme.

E. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2014 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,06 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	12,31 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Šišma, 29. 1. 2015

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

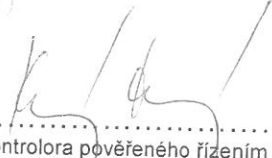
Ing. Petra Krejsová Odehnalová

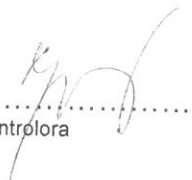
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marie Jakubcová

.....
kontrolor

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(31)


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora

Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Územní celek může do 15 pracovních dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle obec na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, oddělení kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Já, níže podepsaný starosta obce Šišma prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Šišma obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 3. 2. 2015.

Vladimír Kozák

.....

.....
podpis

OBEC ŠIŠMA
751 11 Radešlav

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Šišma

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, oddělení kontroly

Upozornění

1. Nedodržení tříměsíční lhůty pro svolání zasedání zastupitelstva

Zákon o obcích v § 92 stanoví, že zastupitelstvo obce se schází podle potřeby, nejméně však jedenkrát za 3 měsíce. Kontrolu výkonu samostatné působnosti obce podle ustanovení § 129 zákona o obcích vykonává Ministerstvo vnitra. Upozorňujeme na možné dopady vyplývající z případných kontrolních zjištění při nedodržování lhůt pro zasedání zastupitelstva obce.