

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kancelář ředitele

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/58491/2015/OKŘ-K/7346

Č.j.: KUOK 1373/2016

Počet stejnopisů: 2

Počet stran: 7

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Šišma za rok 2015,

IČ 00636614

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 26. 8. 2015 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 27. 1. 2016.

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 2015 dne 30. 7. 2015. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 8. 2. 2016.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Šišma

Přezkoumané období:

1. 1. 2015 - 31. 12. 2015

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolor:

Ing. Petra Krejsová Odehnalová
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.) vydala ředitelka Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Lucie Štěpánková.

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 2015

- kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny, 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 2015 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: namátková kontrola účetních dokladů vztahující se k bankovním výpisům k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 12/2015, na účtu veden základní běžný účet
- Bankovní výpis: namátková kontrola účetních dokladů vztahující se k bankovním výpisům k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 12/2015
- Bankovní výpis: namátková kontrola účetních dokladů vztahující se k bankovním výpisům k běžnému účtu vedenému u České národní banky za období 12/2015

Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená s obdarovaným Hospic na Svatém Kopečku, Olomouc dne 14. 9. 2015 (obec dárce)

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výběrové řízení na akci "Pořízení kompostérů a štěpkovače pro obec Šišma" (VŘ malého rozsahu mimo režim zákona č. 137/2006 Sb. o veřejných zakázkách) - Písemná výzva k podání nabídky a k prokázání kvalifikace ze dne 28. 7. 2015, Zadávací dokumentace na akci "Pořízení kompostérů a štěpkovače pro obec Šišma" ze dne 27. 7. 2015 zaslána 4 uchazečům, Stanovení hodnotící komise ze dne 4. 8. 2015, Protokol o otevírání obálek ze dne 14. 8. 2015, předloženy 3 nabídky, Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 14. 8. 2015, Oznámení rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 17. 8. 2015 zaslána všem uchazečům, Oznámení o přidělení zakázky ze dne 17. 8. 2015
- Hlavní kniha: sestavená k datu 31. 7. 2015
- Interní audit: Zápis z kontroly provedené na základě zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění ze dne 3. 10. 2015 (kontrolovaný subjekt: obec, kontrolující subjekt: finanční a kontrolní výbor)
- Inventurní soupis majetku a závazků: k 31. 12. 2015; Plán inventur na rok 2015 včetně jmenování inventarizační komise vydaný starostou obce s platností 29. 12. 2015 - 25. 1. 2016, Proškolení inventarizační komise dne 29. 12. 2015, Inventarizační zpráva o provedené fyzické a dokladové inventuře majetku k 31. 12. 2015 ze dne 26. 1. 2016 včetně přílohy č. 1 - seznam identifikátorů a přílohy č. 2 - seznam inventurních soupisů včetně ocenění majetku a hodnoty účetních stavů
- Kniha došlých faktur: vedena ručně
- Mzdová agenda: vedena na počítači
- Návrh rozpočtu: zveřejněn na úřední desce obce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 9. 2. - 14. 3. 2015
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 6/2015
- Pokladní doklad: za období 11 - 12/2015 včetně souvisejících účetních dokladů, č. 136 - 183
- Pokladní doklad: namátková kontrola pokladních dokladů za období 5 - 7/2015 včetně souvisejících účetních dokladů, č. 45 - 96
- Pokladní kniha (deník): vedena ručně
- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2016 schválená zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2015
- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2015 schválená zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2014
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2015
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 7. 2015
- Rozpočtová opatření: schválená zastupitelstvem obce č. 2/2015 ze dne 8. 9. 2015 a č. 4/2015 ze dne 26. 10. 2015 a schválená starostou obce č. 3/2015 ze dne 24. 9. 2015, č. 5/2015 ze dne 10. 11. 2015, č. 6/2015 ze dne 9. 12. 2015, č. 7/2015 ze dne 31. 12. 2015
- Rozpočtová opatření: č. 1/2015 schválené zastupitelstvem obce dne 17. 6. 2015
- Rozpočtový výhled: sestavený na období 2014 - 2016
- Rozpočtový výhled: sestavený na období 2016 - 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2015

Rozvaha: sestavená k datu 31. 7. 2015

- Schválený rozpočet: na rok 2015 schválený zastupitelstvem obce dne 9. 3. 2015
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace uzavřená s Olomouckým krajem dne 4. 8. 2015, Rozpočtové opatření OE KÚOK na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 10 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na zajištění akceschopnosti JSDH ze dne 12. 8. 2015, Závěrečná zpráva včetně finančního vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 11. 12. 2015
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace ve výši 840 000 Kč na realizaci stavby "Čistírna odpadních vod Šišma rekonstrukce" uzavřená s Olomouckým krajem dne 16. 12. 2013, Závěrečná zpráva stavby "oprava havarijního stavu čistírny odpadních vod v obci Šišma" ze dne 22. 1. 2015
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 115D242003838 z Ministerstva životního prostředí na "Pořízení kompostéru a štěpkovače pro obec Šišma" ze dne 8. 10. 2015, Smlouva č. 15248264 o poskytnutí podpory ze SFŽP ČR v rámci operačního programu Životního prostředí ze dne 26. 10. 2015, Žádost obce o prodloužení realizačních termínů dílčího plnění ze dne 10. 11. 2015, Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) z MŽP ČR ze dne 30. 11. 2015, Žádost o platbu č. 1 k č. projektu CZ.1.02/4.1.00/15.28080 ze dne 30. 11. 2015, Avízo pro příjemce podpory v rámci programu OPŽP ze dne 8. 12. 2015. Kontrola plnění podmínek výše uvedené smlouvy přísluší poskytovateli. Podle § 8 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění vykonávají poskytovatelé veřejnosprávní kontrolu u žadatelů o veřejnou finanční podporu nebo u příjemců této podpory, s výjimkou těch, jímž byla poskytnuta veřejná finanční podpora z rozpočtu územního samosprávného celku.
- Smlouvy nájemní: Pachtovní smlouva 103/2015 ze dne 25. 9. 2015 uzavřená s pachtýřem AGRAS Želatovice a. s. (obec propachtovatel)
- Smlouvy nájemní: Dodatek č. 2 k nájemní smlouvě č. 130/2009 ze dne 9. 3. 2015 uzavřený s nájemcem AGRAS Želatovice, a. s., IČ 25360663 (obec pronajímatel)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva č. S2015081301 uzavřená s dodavatelem Energy Solutions and Savings s.r.o., Olomouc, IČ 29398151 dne 17. 9. 2015 (obec objednatel), Dodatek č. 1 kupní smlouvy č. S2015081301 uzavřený dne 9. 11. 2015
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na koupi pozemku ze dne 12. 10. 2015 uzavřená s občany obce (obec kupující)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na prodej pozemku ze dne 9. 7. 2015 uzavřená s občany obce (obec prodávající)
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 708-221-05 ze dne 9. 11. 2005 uzavřená s Českou Spořitelnou, a. s.
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8007727/VB/003 "Šišma, Zlámal, rozšíření kNN" uzavřená dne 18. 6. 2015 (obec povinný)
- Účetní doklad: č. 40/2015 - č. 87/2015 vztahující se k bankovním výpisům České spořitelny, a. s. za období 4 - 7/2015
- Účetní doklad: č. 1/2015 - č. 14/2015 vztahující se k bankovním výpisům České národní banky za období 1 - 7/2015
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2014 schválená zastupitelstvem obce dne 17. 6. 2015
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2015

Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice pro schvalování a účtování rozpočtových opatření účinná od 11. 9. 2015

- Výbor finanční: Zápis č. 1/2015 ze dne 15. 3. 2015, Zápis č. 2/2015 ze dne 22. 6. 2015 a Zápis č. 3/2015 ze dne 7. 12. 2015
- Výbor kontrolní: Zápis č. 1 z jednání kontrolního výboru ze dne 26. 1. 2015 a Zápis č. 2 z jednání kontrolního výboru ze dne 21. 12. 2015
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2015
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 7. 2015
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 9. 2015
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2015
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 7. 2015
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 19. 12. 2014, 26. 1. 2015, 9. 3. 2015, 19. 3. 2015 a 17. 6. 2015
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 8. 9. 2015, 26. 10. 2015 a 9. 12. 2015
- Závěrečný účet: za rok 2014 schválený zastupitelstvem obce bez výhrad dne 17. 6. 2015, zveřejněn na úřední desce obce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 19. 5. - 4. 6. 2015

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 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 ručitelského 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.),
- neměla podnikatelskou činnost.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Šišma za rok 2015

- **kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny, nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Šišma za rok 2014 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Šišma bylo zjištěno:

1. Zastupitelstvo obce dne 17. 6. 2015 schválilo rozpočtové opatření č. 1/2015. Kontrolou výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 31. 7. 2015 a rozpočtového opatření bylo zjištěno, že schválené rozpočtové opatření bylo přeneseno do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě.

Porušeno ustanovení přílohy č. 6 odst. 2 a 4 vyhlášky č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví rozsah a způsob sestavení finančního výkazu pro hodnocení plnění rozpočtů územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad (FIN 2-12 M). Ve výkazu se uvádějí údaje rozpočtu schváleného na příslušný rok, rozpočtu po změnách a výsledku od počátku roku (skutečnosti) v členění podle platné rozpočtové skladby. Rozpočtem po změnách se rozumí údaje schváleného rozpočtu územního samosprávného celku, dobrovolného svazku obcí a regionální rady upraveného o rozpočtová opatření provedená podle § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Přijatá opatření: Obec přijala opatření. Dne 11. 9. 2015 byl vydán vnitřní předpis Směrnice pro schvalování a účtování rozpočtových opatření. Kontrolou rozpočtových opatření č. 2 - 6 schválených do 31. 12. 2015 a Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestaveného k datu 31. 12. 2015 bylo zjištěno, že schválená rozpočtová opatření byla přenesena do výkazu ve stejné podobě. **Nedostatek byl odstraněn.**

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. 2015 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,89 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,09 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(31)

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Bc. Marie Jakubcová

.....
kontrolor

.....
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 2015 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Šišma obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 8. 2. 2016.

Vladimír Kozák

.....
podpis

OBEC ŠIŠMA
751 11 Radslavice

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Šišma

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, oddělení kontroly