



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Finanční odbor

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015

obce Koldín

IČ: 00279056

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 14. ledna 2016 jako Dílčí přezkoumání
- 23. března 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 č.j.: KrÚ 48248/2015 ze dne 2.11.2015 a předáním pověření.

Přezkoumané období od 1.1.2015 do 31.12.2015.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 14.1.2016
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 23.3.2016

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Zdeňka Škarková
- kontroloři:
 - Bc. Zdeňka Fassnerová

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:

Aleš Zeman - starosta obce

Zdenka Konárková - předseda finančního výboru

Blanka Dudková - 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 23.3.2016

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2015
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

➤ Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 147a odst. 1, 2 písm. a

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kupní smlouva na veřejnou zakázku malého rozsahu na Traktor a čelní nakladač (kupní cena 816.860,- bez DPH) nebyla zveřejněna na profilu zadavatele do 15 dnů od jejího podpisu. Smlouva byla podepsána 9.7.2015, zveřejněna na profilu zadavatele až 11.3.2016.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněna

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. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

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.

⇒ byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.

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 0,35 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,86 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Koldín, dne 23.3.2016

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

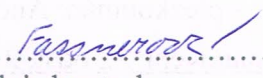
Zdeňka Škarková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Bc. Zdeňka Fassnerová

.....
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 nebyl uplatněn žádný požadavek dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím.
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Koldín o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Aleš Zeman

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců obce, nehospoďaril s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí 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, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

Poučení:

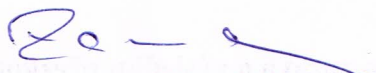
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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 50.000,00 Kč.

Aleš Zeman

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Zdenka Konárková

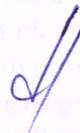
.....
předseda finančního výboru



.....
podpis předsedy finančního výboru

Blanka Dudková

.....
účetní obce



.....
podpis účetní obce

Převzal:

OBEC KOLDÍN
Koldín 15, 565 01 Choceň
IČ: 00279056

Aleš Zeman

.....
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

- na rok 2015, zveřejněný na obou úředních deskách

Pravidla rozpočtového provizoria

- schválená na jednání ZO dne 18.12.2014

Rozpočtová opatření

- č. 1 - 2/2015 – schválená na jednání ZO dne 15.5.2015
- č. 3/2015 – schválené na jednání ZO dne 24.6.2015
- č. 4/2015 – schválené na jednání ZO dne 16.12.2015

Rozpočtový výhled

- na rok 2014 - 18

Schválený rozpočet

- na rok 2015, schválený na jednání ZO dne 18.2.2015 jako schodkový

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- zastupitelstvo obce na svém jednání dne 18.2.2015 v rámci schváleného rozpočtu na rok 2015 schválilo závazný ukazatel - neinvestiční příspěvek PO Mateřská škola Koldín

Závěrečný účet

- za rok 2014, zveřejněný na obou úředních deskách, schválený na jednání ZO dne 24.6.2014 s výrokem bez výhrad

Bankovní výpis

- z účtu vedeného u ČS a ČNB za měsíc listopad, prosinec 2015

Faktura

- faktura přijatá, vydaná k bankovním výpisům z ČS za měsíc listopad, prosinec 2015 včetně předkontace

Hlavní kniha

- základní účetnictví 12/2015

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace svědčící o vykonané fyzické a dokladové inventuře majetku a závazků k 31.12.2015, plán inventur ze dne 8.12.2015, proškolení členů IK dne 8.12.2015, inventarizační zpráva ze dne 12.1.2016

Kniha došlých faktur

- za období od 1.1.2015 do 31.12.2015 (č.1 - č.166)

Kniha odeslaných faktur

- z období od 1.1.2015 do 31.12.2015 (č. 1 - č. 9)

Odměňování členů zastupitelstva

- za rok 2015 podle mzdových listů

Pokladní doklad

- příjmový, výdajový za měsíc listopad, prosinec 2015 včetně předkontace

Pokladní kniha (deník)

- za období od 1.1.2015 do 31.12.2015

Příloha rozvahy

- sestavená k 31.12.2015

Rozvaha

- sestavená k 31.12.2015

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2 - 12 M sestavený k 31.12.2015

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený k 31.12.2015

Darovací smlouvy

- ze dne 25.2.2015 na přijetí finančního daru od ZD Mostek
- ze dne 20.7.2015 na přijetí pozemku od Pardubického kraje

Dohody o provedení práce

- ze dne 5.1.2015 na vedení kroniky, knihovny, úklidové práce v MŠ, oprava a údržba elektroinstalačních zařízení v obci

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- neinvestiční účelová dotace z prostředků Pardubického kraje na provoz prodejny ve výši 13.000,- Kč na základě výdajů roku 2014
- neinvestiční účelová dotace z prostředků Pardubického kraje na akci Stavební úpravy budovy Obecního úřadu - 2. etapa ve výši 100.000,- Kč, vyčerpana byla v plné výši včetně vlastního podílu

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

- kupní smlouva ze dne 4.2.2015 na prodej pozemku
- kupní smlouva ze dne 11.2.2015 na prodej pozemků
- kupní smlouva ze dne 9.7.2015 na nákup Traktoru a čelního nakladače

Smlouvy o přijetí úvěru

- smlouva o úvěru č. 0419134489 ze dne 31.8.2015 schválena ZO dne 24.6.2015, účel: financování nákupu traktor Zetor Major 80 (7041.14) a čelního nakladače TL 140 SL Profi Line

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke kupním smlouvám ze dne 4.2.2015 a 11.2.2015

Dokumentace k veřejným zakázkám

- na akci Traktor a čelní nakladač

Výsledky kontrol zřízených organizací

- kontroly PO Mateřská škola Koldín

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 18.12.2014, 20.1.2015, 18.2.2015, 11.3.2015, 10.4.2015, 15.5.2015, 24.6.2015, 2.9.2015, 7.10.2015, 26.11.2015, 16.12.2015

Činnost finančního výboru

- zápisy z jednání ze dne 24.6.2015, 26.11.2015, 16.12.2015

Činnost kontrolního výboru

- zápisy z jednání ze dne 12.12.2015

Obecně závazné vyhlášky

- upravující místní poplatky

Schvalování účetních závěrek

- zastupitelstvo obce na svém jednání 24.6.2015 schválilo účetní závěrky sestavené k 31.12.2014:
 - Obce Koldín
 - PO Mateřská škola Koldín, schválilo výsledek VH za rok 2014 a jeho použití na úhrady ztrát z minulých let