**PARDUBICKÝ KRAJ**
Krajský úřad
Odbor finanční

# ZPRÁVA

## o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

## obce Sebranice

## IČ: 00277339

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**
11. října 2016 jako dílčí přezkoumání
18. května 2017 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 dne 22.8.2016 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

**Přezkoumané období od 1.1.2016 do 31.12.2016.**

1. **Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 11.10.2016**
2. **Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 18.5.2017**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
  - Mgr., Bc. Kateřina Juricová

**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 4.7.2016.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni:** **Lenka Karalová - starostka obce**
Božena Kalánková - 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 úkon vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 18.5.2017

### A. Výsledek dílčích přezkoumání

### A.I. Chyby a nedostatky v průběhu dílčích přezkoumání za 2016

**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 právnickými 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 2016

**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2016** 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 ..... 0,90 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 22,12 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0,27 %

Sebranice dne 18. května 2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

| | |
|---|---|
| Eva Baťková | ..... |
| ..... | podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání |
| kontrolor pověřený řízením přezkoumání | |
| Mgr., Bc. Kateřina Juricová | |
| ..... | ..... |
| kontrolor | podpis kontrolora |

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném 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 Sebranice o počtu 9 stran byla seznámena a její stejnopis převzala starostka obce Lenka Karalová.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel darovací, smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o 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 veřejné zakázky.

**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 Kč.

| | |
|---|---|
| Lenka Karalová | Karalová |
| ..... | ..... |
| starostka obce | podpis starostky obce |
| Božena Kalánková | |
| ..... | ..... |
| účetní obce | podpis účetní obce |

| | |
|---|---|
| Lenka Karalová | Karalová |
| ..... | ..... |
| starostka obce | podpis starostky obce |

OBEC SEBRANICE
569 62 Sebranice 30
IČO: 002 77 339

## Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

**Návrh rozpočtu**

- zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 18.11. - 7.12.2015 a to ve výši příjmů 12 479 200,- Kč, výdajů 11 786 200,- Kč, financování - splátky dlouhodobých úvěrů ve výši 693 000,- Kč (položka 8124)

**Rozpočtová opatření**

- RO č. 1/2016 - ZO schválilo dne 14.3.2016 ve výši příjmů a výdajů 14 722 340,- Kč včetně zapojení financování
- RO č. 2/2016 - ZO schválilo dne 13.6.2016 ve výši příjmů a výdajů 1 100 000,- Kč včetně zapojení financování
- RO č. 3/2016 - ZO schválilo dne 12.9.2016 ve výši příjmů a výdajů 1 149 200,- Kč
- RO č. 4/2016 - ZO schválilo dne 10.10. 2016
- RO č. 5/2016 - ZO schválilo dne 19.12.2016
- RO č. 6/2016 - ZO schválilo dne 16.1.2017
- rozpočtová opatření zároveň předána ke kontrole v účetním programu KEO
- kontrola výdajů dle odvětvového členění rozpočtové skladby
- dle výkazu FIN 2 12M byla dodržena povinnost upravit rozpočet v souvislosti s jiným rozpočtem položky 4xxx
- celkové výdaje po konsolidaci nepřekročeny

**Rozpočtový výhled**

- na roky 2016-2018

**Schválený rozpočet**

- ZO schválilo dne 7.12.2015 dle zveřejněného návrhu

**Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- dle schváleného rozpočtu pro příspěvkovou organizaci MŠ Sebranice dle rozpočtové skladby na 3111/5331 ve výši 400 000,- Kč , sděleno písemně dne 5.1.2016, závazný ukazatel dle výkazu FIN 2 12M k 30.9.2016 beze změny , k 31.12.2016 závazný ukazatel dodržen

**Závěrečný účet**

- ZO schválilo dne 18.4.2016, zveřejnění na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 17.3. - 9.4.2016

**Bankovní výpis**

- Bankovní výpisy úvěrového účtu ČS 418817499/0800 v č. řadě 1-9
- zůstatek ke dni 30. 9. 2016 souhlasí na rozvahový účet 451 k danému datu
- 
- Bankovní výpis za hospodářskou činnost ČSOB 251297742/0300 za září včetně účtování v č. řadě 16-803-00130 až 16-803-00146
- zůstatek ke dni 30. 9. 2016 souhlasí na rozvahový účet 245 k danému datu
- 
- Bankovní výpisy běžného účtu ČNB 94-21351/0710 za červenec - září pod č. 19-27 včetně účtování pod č. řadou 16-806-00030 až 16-806-00054
- Bankovní výpisy běžného účtu ČS 12172773389/0800 za září včetně účtování pod č. řadou 16-802-01269 až 16-802-01317
- zůstatky ke dni 30. 9. 2016 souhlasí na rozvahový účet 231 k danému datu

**Dohoda o hmotné odpovědnosti**

- ze dne 2. 7. 2012
- ze dne 15. 6. 2012

**Evidence poplatků**

- vedena programem KEO dle jednotlivých poplatníků
- předpis místních poplatku automaticky generován do účetnictví

**Faktura**

- došlé faktury uhrazené bankovním výpisem ČS za září a ČNB za červenec až září včetně účtování předpisů a přípravy úhrady

**Inventurní soupis majetku a závazků**

- Inventarizace k 31. 12. 2016
- Plán inventur ze dne 10. 10. 2016
- Inventura provedena v termínu 2.1.2017 - 31. 1.2017
- Proškolení inventarizační komise 10. 10. 2016
- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2017

**Kniha došlých faktur**

- vedena programem KEO v č. řadě 16-001-00001 až 16-001-00460

**Kniha odeslaných faktur**

- vedena programem KEO v č. řadě 16-002-00001 až 16-002-00058

**Mzdová agenda**

- vedeny programem KEO

**Odměňování členů zastupitelstva**

- odměny neuvolněných zastupitelů schváleny usnesením ZO dne 12. 11. 2014 - ověřeno na mzdové listy za leden - září 2016
- počet místostarostů a uvolněnou funkci zastupitele schválilo ZO usnesením dne 3. 11. 2014

**Pokladní doklad**

- hlavní činnost - pokladní doklady za srpen - září včetně účtování
- hospodářská činnost - pokladní doklady za srpen včetně účtování

**Pokladní kniha (deník)**

- za hlavní činnost vedený programem KEO v č. řadě 16-703-00001 až 16-703-930 do 30. 9. 2016
- za hospodářskou činnost vedený programem KEO v č. řadě 16-702-00001 až 16-702-00231 do 31. 8. 2016

**Příloha rozvahy**

- Ke dni 30. 9. 2016 - účtováno o fondech, k 31.12.2016

**Rozvaha**

- Ke dni 30. 9. 2016 - hospodářský výsledek hlavní a hospodářské činnosti za rok 2015 přeúčtován na účet 432
- K 31.12.2016

**Účtový rozvrh**

- na rok 2016 v účetním programu KEO

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 30.9.2016, k 31.12.2016
- do výkazu byl rozpočet naveden ve schválené podobě

**Výkaz zisku a ztráty**

- Ke dni 30. 9. 2016 daňové přiznání DPPO za rok 2015 proúčtováno na položku 1122 a 5365
- K 31.12.2016

**Rozvaha zřízených příspěvkových organizací**

- k 30.6.2016

**Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

- k 30.6.2016
- HV za rok 2015 u příspěvkové organizace MŠ Sebranice je nulový
- ZO schválilo jeho výsledek dne 18.4.2016

**Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 2. 3. 2016 Pardubickému kraji - pozemek p.č. 68/19 a 726/2 - zveřejněno 8. 12. - 28. 12. 2016 - schváleno 15. 2. 2016 - návrh na vklad 4. 3. 2016 - vyřazeno dokladem č. 16-007-00025 ze dne 4. 3. 2016 ve výši 1232 ,- - oprava provedena dokladem č. 16-007-00068

**Dohody o pracovní činnosti**

- DPČ ze dne 22. 8. 2016 na dobu určitou do 31. 8. 2016

**Dohody o provedení práce**

- DPP ze dne 11.8.2016 na dobu určitou
- DP ze dne 27.6.2016 na dobu určitou

**Pracovní smlouvy včetně platových výměrů**

- Pracovní smlouva ze dne 30. 5. 2016 na dobu určitou včetně dohody o změně č. 1 ze dne 9. 8. 2016 a platový výměr ze dne 30. 5. 2016 jsou v souladu
- Pracovní smlouva ze dne 1. 4. 2015 na dobu neurčitou včetně dohdatku ze dne 2. 8. 2016 a platový výměr ze dne 31. 10. 2015 jsou v souladu

**Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 15.6.2016 pro Sdružení majitelů skupinového vodovodu Poličsko na akci "Výstavba infrastruktury pro soubor rodinných domů v lokalitě Třemošná, Sebranice, SO2 - Vodovod ve výši 714 773,- Kč , realizace projektu do 31.12.2016, doložka o schválení ZO dne 13.6.2016, zveřejnění smlouvy na úřední desce obce po dobu tří let od dne 1.7.2016
- smlouva ze dne 26.2.2016 o poskytnutí individuální dotace č.13/2016 pro fyzickou osobu p. Motyčku ve výši 3 000,- Kč na Opravu plátna a nákup drobné kabeláže, doložka o schválení v ZO dne 15.2.2016, žádost ze dne 4.2.2016
- smlouva o poskytnutí individuální dotace na rok 2016 č. 8/2016 pro ČEský svaz včelařů, z.s. základní organizace Litomyšl na realizaci projektu Podpora činnosti organizace a důvěrníků ve výši 4 00,- Kč, žádost ze dne 1.3.2016, doložka o schválení ZO dne 15.2.2016, použití a vyúčtování dotace do 31.12.2016

**Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- Poskytnuta dotace na volby ve výši 19 900 Kč.
- Vyúčtování odesláno 31. 1. 2017
- Dotace byla zcela vyčerpána

**Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- Poskytnuta neinvestiční dotace z Programu obnovy venkova na "Opravu chodníku kolem koupaliště, sportoviště v obci Sebranice"
- ve výši 50% skutečných nákladů v maximální výši 100 000,00 Kč, číslo smlouvy: OŽPZ/16/22165 ze dne 23. 6. 2016
- - vyúčtování nejpozději do 31. 12. 2016 provedeno 7. 12. 2016
- - celkové náklady na akci ve výši 759 431,00 Kč
- - procentní podíl dotace 13 %, prostředky obce 87 %
- - dotace vyčerpána v plné výši

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

- Kupní smlouva ze dne 4. 4. 2016 na nákup pozemku p.č. 498/25 o výměře 28m2 v k.ú. Sebranice u Litomyšle - schváleno usnesením ZO dne 14. 3. 2016 - návrh na vklad 6. 4. 2016 - zařazeno dokladem č. 16-05-000216 031/042 ve výši 980,- Kč
- 
- Kupní smlouva ze dne 30. 8. 2016 na prodej pozemku p.č. 499/38 o výměře 41m2 v k.ú. Sebranice u Litomyšle - zveřejněno 7. 12. - 31. 12. 2015 - schváleno usnesením ZO dne 9. 5. 2016 - návrh na vklad 31. 8. 2016 - vyřazeno dokladem č. 16-08-000435 na účet 031/042 ve výši 861,- Kč

**Smlouvy o přijetí úvěru**

- ze dne 24.3.2016 u ČS, a.s. na financování projektu "Infrastruktura pro soubor rodinných domů v lokalitě Třemošná, Sebranice", doložka o schválení ZO dne 14.3.2016

**Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice o cestovních náhradách č. 1/2016, o finanční kontrole, o evidenci majetku, o opravných položkách, o evidenci zásob, o podrozvaze , odpisový plán , o inventarizaci, k vedení pokladny, o reálné hodnotě,

**Výsledky kontrol zřízených organizací**

- protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 15.3.2016 u příspěvkové organizace MŠ Sebranice

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 7.12.2015, 15.2.2016, 14.3.2016, 18.4.2016, 13.6.2016. 12.9.2016, 10.10.2016, 19.12.2016, 16.1.2017

**Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití**

- fond sociální
- Zásady používání sociálního fondu obce Sebranice od 1. 1. 2015
- Směrnice k fondovému hospodaření od 2. 1. 2015

**Kontrolní a finanční výbor**

- Zápis KV č. 01/2016 ze dne 10. 3. 2016
- Zápis KV č. 02/2016 ze dne 18. 7. 2016
- Zápis FV ze dne 1. 7. 2016
- Zápis FV ze dne 5. 9. 2016

**Obecně závazné vyhlášky**

- OZV č. 1/2012 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů
- OZV č. 1/2011 o místním poplatku ze psů

**Účetní závěrka**

- za rok 2015
- u obce i příspěvkové organizace dne 18.4.2016