



## **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 byl učiněn dne 16. 3. 2015.

### **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2014**  
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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

*Porušení právního předpisu:*

*Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů*

*Ustanovení: § 75 odst. 1 a 2*

*Znění ustanovení:*

*§ 75*

*Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:*

*Odměna při skončení funkčního období byla chybně stanovena, příp. vyplacena.*

*Popis zjištěné chyby a nedostatku:*

*Odměna při skončení funkčního období byla chybně vyplacena.*

**Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněn**

### **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. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

- přezkoumán: Ano

2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

- přezkoumán: Ano

3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami  
- přezkoumán: Ano
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví  
- přezkoumán: Ano
5. 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
6. 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
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku  
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek  
- přezkoumán: Ano
9. 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
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

**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 2014

**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2014** 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:

➤ Odměna při skončení funkčního období byla chybně stanovena, příp. vyplacena.

**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 ..... 3,71 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 4,91 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %


Ve Svojsicích, dne 16. března 2015

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

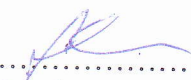
Věra Loužilová  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Helena Lacušová  
.....  
kontrolor

  
.....  
podpis kontrolora

Ing. Bc. Jan Slavík  
.....  
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 bylo uplatněno celkem 0 požadavků zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, které byly vyřízeny v zákonné lhůtě
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Svojšíce o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal, Ing. Petr Jošt

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení ÚSC, nebyl hospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní, směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, 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. 6 zák. č. 137/2006 Sb.).

### **Poučení:**

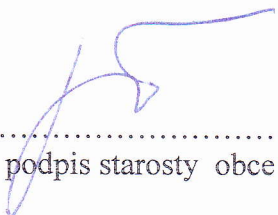
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy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

.....  
starosta obce

  
.....  
podpis starosty obce

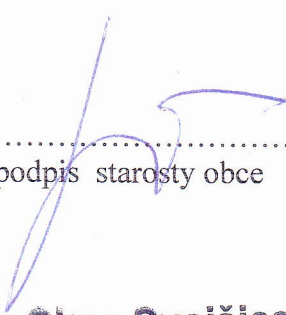
Ing. Lada Horáčková

.....  
účetní obce

  
.....  
podpis účetní obce

Ing. Petr Jošt

.....  
starosta obce

  
.....  
podpis starosty obce

**Obec Svojšice**  
**Svojšice 1**  
**533 62 Svojšice**

## Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

<b>Návrh rozpočtu</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>Návrh rozpočtu na rok 2014 byl zveřejněn na úřední desce od 28. 1. 2014 do 7. 2. 2014 také v elektronické podobě.</li></ul>
<b>Pravidla rozpočtového provizoria</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>ZO 1. 11. 2013</li></ul>
<b>Rozpočtová opatření</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>1/2014 ZO 4. 4. 2014</li><li>2/2014 ZO 2. 5. 2014</li><li>3/2014 ZO 2. 5. 2014, 6. 6. 2014</li><li>4/2014 ZO 5. 9. 2014</li><li>5/2014 ZO 3. 10. 2014</li><li>6/2014 ZO 4. 12. 2014</li><li>7/2014 ZO 31. 12. 2014</li></ul>
<b>Rozpočtový výhled</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>2015 - 2017</li></ul>
<b>Schválený rozpočet</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>ZO 7. 2. 2014</li></ul>
<b>Závěrečný účet</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>Návrh závěrečného účtu za rok 2013 byl spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2013 zveřejněn na úřední desce od 15. 3. 2014 do 4. 4. 2014 také v elektronické podobě. ZO 4. 4. 2014 schvaluje závěrečný účet obce za rok 2013 spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2013 bez výhrad. ZO 6. 6. 2014 schvaluje účetní závěrku obce za rok 2013.</li></ul>
<b>Bankovní výpis</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>Bankovní výpisy ERA 155365792/0300 v č. řadě 1 - 54 včetně účtování za září</li><li>Bankovní výpisy ČNB 94 - 1716561/0710 v č. řadě 1 - 35 včetně účtování za září</li><li>Bankovní výpisy ČS 1205440389/0800 v č. řadě 1 - 100 včetně účtování za září 2014</li><li>•</li><li>zůstatky ke dni 30. 9. 2014 odsouhlaseny na rozvahový účet 231 k danému datu</li></ul>
<b>Evidence pohledávek</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>Předpis pohledávek předložen ke kontrole.</li><li>Předpisné seznamy předloženy ke kontrole.</li></ul>
<b>Faktura</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>vydané faktury včetně účtování předpisů</li><li>došlé faktury v č. řadě 54 - 83 za červen - září 2014 včetně účtování předpisů</li></ul>
<b>Hlavní kniha</b>

<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ke dni 30. 9. 2014</li> </ul>
<b>Inventurní soupis majetku a závazků</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Plán inventur na rok 2014 včetně jmenování IK ze dne 4. 12. 2014</li> <li>• Inventarizační zpráva za rok 2014 ze dne 10. 2. 2015</li> <li>• Proškolení IK ze dne 4. 12. 2014</li> <li>• Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2014</li> <li>• inventarizace zahájena dne 5. 1. 2014 a ukončena 10. 2. 2014</li> </ul>
<b>Kniha došlých faktur</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• vedena programem GORDIC</li> </ul>
<b>Kniha odeslaných faktur</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• vedena v tabulce pod č. 1 - 10</li> </ul>
<b>Odměňování členů zastupitelstva</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• změna schválená ZO dne 7. 2. 2014 - odkontrolováno na mzdové listy za leden - září</li> </ul>
<b>Odměňování členů zastupitelstva</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• změna schválená ZO dne 7. 2. 2014 - odkontrolováno na mzdové listy za leden - září</li> <li>• po volbách ustavující ZO ze dne 6. 11. 2014 - schválení odměn</li> <li>• poměry odměn končících zastupitelů za říjen vyplaceny v nesprávné výši</li> </ul>
<b>Pokladní doklad</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Za měsíc 09/2014 v číselné řadě 135 -148</li> </ul>
<b>Pokladní kniha (deník)</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Za měsíc 09/2014</li> </ul>
<b>Příloha rozvahy</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ke dni 30. 9. 2014, 31. 12. 2014</li> </ul>
<b>Rozvaha</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ke dni 30. 6. a 30. 9. 2014, 31. 12. 2014 - Hospodářský výsledek přeúčtován na účet 432 dokladem č. 800002 ze dne 30. 6. 2014</li> </ul>
<b>Účetní deník</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• za září 2014</li> </ul>
<b>Účetní doklad</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• č. dokladu 200009 ze dne 30. 9. - předpis mezd za září</li> <li>• č. dokladu 1000333 ze dne 30. 9. - předpis ÚP</li> </ul>
<b>Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ke dni 30. 9. 2014, 31. 12. 2014</li> </ul>
<b>Výkaz zisku a ztráty</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ke dni 30. 6. a 30. 9. 2014, 31. 12. 2014 - Daňové přiznání DPPO za rok 2013 - účtováno na položce 1122 a 5362</li> </ul>
<b>Darovací smlouvy</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Darovací smlouva ze dne 18. 4. 2014 - darováno spoluvlastnictví 1/36 pozemku p.č. 57, 59/2, a 58 - schváleno ZO dne 4. 10. 2013 - návrh na vklad dne 22. 4. 2014 -</li> </ul>



zařazeno do majetku dokladem č 700004 ze dne 1. 5. 2014 na účet 031/401 ve výši 1134,- Kč

#### **Dohody o pracovní činnosti**

- DPČ ze dne 31. 12. 2005

#### **Dohody o provedení práce**

- DPP ze dne 31. 1. 2014
- DPP ze dne 31. 5. 2014

#### **Dohody o provedení práce**

- DPP ze dne 31. 1. 2014
- DPP ze dne 31. 5. 2014
- DPP ze dne 9. 1. 2014
- DPP ze dne 4. 1. 2014

#### **Pracovní smlouvy včetně platových výměrů**

- Pracovní smlouva ze dne 31. 3. 2014

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

- 98348 neinvestiční dotace na úhradu výdajů spojených s volbou do EP Kč 18.000,00
- 98187 neinvestiční dotace na úhradu výdajů spojených s volbou do ZO a 1/3 Senátu Kč 20.000,00
- KrÚ - POV investiční dotace "Rekonstrukce veřejného osvětlení a rozhlasu - etapa 1" - Kč 100.000,00

#### **Smlouvy nájemní**

- Pachtovní smlouva ze dne 1. 10. 2014 - záměr vyvěšen 6. 9. - 22. 9. 2014

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

- Kupní smlouva ze dne 9. 9. 2014 na prodej pozemku p.č. 48/25 o výměře 75 m<sup>2</sup> - záměr vyvěšen 2. 8. - 2. 9. 2014 - schváleno ZO 5. 9. 2014 - návrh na vklad - vyřazeno dokladem č. 700010 ze dne 17. 9. 2014

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice pro schvalování hospodářských operací, oběh účetních dokladů, evidenci majetku a vnitřní kontrolní systém , včetně evidence majetku, odepisování majetku, cestovních náhrad , vedení pokladny evidence podrozkvahy , časové rozlišení, opravné položky, reálná hodnota a odpisový plán , o inventarizaci

#### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ZO 1. 11. 2013, 7. 2. 2014, 4. 4. 2014, 2. 5. 2014, 5. 9. 2014, 3. 10. 2014, 4. 12. 2014. 31. 12. 2014

#### **OZV**

- OZV

#### **Zápisy z finančního výboru 2014**

- Zápisy z finančního výboru 2014

#### **Zápisy z kontrolního výboru 2014**

- Zápisy z kontrolního výboru 2014