

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření je vykonáno výběrovým způsobem.

Předmět dílčího přezkoumání byl ověřován dle § 3 zákona č. 420/2004 Sb. z hlediska:

- a) dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření územních celků,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

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 včetně vrácení vyžádaných podkladů byl učiněn dne 5.4.2016.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Při přezkoumání hospodaření obce Šindelová byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2015 zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 2.12.2014 do 19.12.2014.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k termínu schválení rozpočtu obce na rok 2015 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období od 1.1.2016 do 30.6.2016 nebyla účetní jednotkou prováděna rozpočtová opatření. Kontrolou příjmové části Výkazu pro plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M bylo zjištěno, že rozpočtová položka č. 4112 - Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu vykazuje ve sloupci 3 (výsledek od počátku roku) zůstatek ve výši 27.084,- Kč, přičemž tato položka nebyla součástí schváleného rozpočtu a ani následně nebyla jako změna rozpočtu schválena a uskutečněna prostřednictvím rozpočtového opatření. V období od 1.7.2015 do 31.12.2015 byla účetní jednotkou provedena tři rozpočtová opatření. Rozpočtové opatření č. 1 a č. 2 schváleno zastupitelstvem obce dne 22.12.2015, rozpočtové opatření č. 3 provedeno starostou obce dne 31.12.2015 na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 22.12.2015.
Rozpočtový výhled	Obec má sestavený rozpočtový výhled na období let 2013 až 2016.
Schválený rozpočet	Dne 18.12.2014 byl zastupitelstvem obce, usnesením č. 27/1/2014, schválen vyrovnaný rozpočet. Příjmy a výdaje ve výši 4.500.000,- Kč. Údaje schváleného rozpočtu byly uvedeny do Výkazu pro

	<p>hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M v odlišné podobě než byly schváleny. Rozpočet obce se tím změnil na rozpočet schodkový, příjmy celkem ve výši 4.450.000,- Kč a výdaje celkem ve výši 4.500.000,- Kč. Do schváleného rozpočtu byla nesprávně zapojena financující rozpočtová položka č. 8115 - Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech kromě státních finančních aktiv se stavem ve výši 50.000,- Kč.</p>
Závěrečný účet	<p>Závěrečný účet obce Šindelová za rok 2014 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření projednalo zastupitelstvo obce dne 16.6.2015. Závěrečný účet byl schválen zastupitelstvem obce usnesením č. 29/2/2015 s výhradou. ÚSC nepřijal opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků a nevyvodil závěry vůči osobám, které svým jednáním způsobily ÚSC škodu.. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 1.6.2015 do 16.6.2015. Účetní závěrka ke dni 31.12.2014 nebyla zastupitelstvem obce schválena v termínu do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena.</p>
Bankovní výpis	<p>Syntetický účet č. 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetním výkazu rozvaha obsahuje peněžní prostředky rozpočtového hospodářství.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků syntetického účtu k datu 30.6.2015 ve výši 5.043.661,53 Kč neodpovídá stavu peněžních prostředků dle výpisů z běžných účtů vedených u Komerční banky, a.s. a České národní banky ve výši 5.043.511,53 Kč ke stejnému datu. Rozdíl ve výši 150,- Kč byl způsoben neproúčtováním úhrady srážkové daně ze mzdy za měsíc leden 2015, chyba byla opravena účetním dokladem č. 02658 ze dne 31.7.2015.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků syntetického účtu k 31.12.2015 v objemu 4.472.239,90 Kč, odpovídá stavu prostředků dle výpisů z běžných účtů vedených u Komerční banky, a.s. ve výši 1.509.375,09 Kč a České národní banky ve výši 2.962.864,81 Kč.</p>
Dohoda o hmotné odpovědnosti	<p>Dohoda o převzetí odpovědnosti za schodek na svěřených hodnotách uzavřena dne 1.12.2014 se zaměstnancem obce zařazeným do obecního úřadu jako referent.</p>
Faktura	<p>Výběrovým způsobem byly zkontrolovány dodavatelské faktury za měsíc květen a červen 2015, které byly zapsané v knize došlých faktur pod číslem 147-157, 159-164, 166-177 a 182-183. Dále byly výběrovým způsobem zkontrolovány dodavatelské faktury za měsíc listopad a prosinec 2015, které byly zapsané v knize došlých faktur pod číslem 316-331 a 334-344.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2015 provedena na základě plánu inventur (příkazu starosty obce) vydaného dne 1.12.2015 a v souladu s vnitřní směrnici č. 4/2011, týkající se inventarizace majetku a závazků. Dne 3.12.2015 byla na zasedání zastupitelstva obce jmenována tříčlenná hlavní</p>

