

PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodářství za rok 2017

obce Slatina

IČ: 00277363

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 27. září 2017 jako dílčí přezkoumání

dne 21. května 2018 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodářství 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 územních hospodářství samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a bylo zahájeno dne 10.8.2017 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 27.9.2017.

2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 21.5.2018.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Martina Šiborová**

- kontrola:

- Miroslava Pleskotová

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 3. 7. 2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: David Kaderka - starosta

Hana Petrová - účetní obce

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodářeni jsou oblasti hospodářeni 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 vzdaním se práva podat námítky byl učiněn dne 21.5.2018.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.1. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2017
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.2. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodářeni 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 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) hospodářeni a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahrnutí poskytnutými na základě mezinárodních smluv

- přezkoumán: Ano

7. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vyřazení finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám

8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodáření s majetkem ve vlastnictví

územního celku

- přezkoumán: Ano

9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodáření s majetkem státu, s nímž

hospodáří 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

těch 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 § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho

odpovědnost

přijmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou

- přezkoumán: Ano

17. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem

- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech
C.1. Při přezkoumání hospodáření celku v předchozích letech

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodáření za rok 2017

D.1. Při přezkoumání hospodáření obce za rok 2017 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 hospodářství územního celku v budoucnu:
Při přezkoumání hospodářství územního celku v budoucnosti.
negativní dopad na hospodářství územního celku v budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodářství:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 16,45 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,28 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce Slatina nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Slatina dne 21. května 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodářství:

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání
Martina Šiborová

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodářství a je možno ke zjištění v ní uvedeném podat písemně stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem 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 zastupci 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 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 hospodářství Slatina o počtu 11 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce p. David Kaderka.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zastupců ÚSC, nehospodářil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní, směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce, tykající se nemovitěho majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelstvěho závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady. Územní celek uskutečnil pouze veřejně zakázky malého rozsahu.

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 hospodářství 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 podaří přislíbenému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě přislíbenému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku 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.

David Kaderka

starosta obce


Hana Petrová

účetní obce

Převzal:

David Kaderka

starosta obce



podpis starosty obce



podpis starosty obce

podpis účetní obce

OBEC SLATINA
569 43 Jevíčko

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodářství za rok 2017.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

- **Návrh rozpočtu**
- Zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 4.12.2016 do 14.1.2017.

Rozpočtová opatření

- Rozpočtové opatření č. 1, schváleno starostou obce dne 6.4.2017. Zveřejněno na elektronické úřední desce od 3.5.2017.
- Rozpočtové opatření č. 2, schváleno starostou obce dne 29.6.2017. Zveřejněno na elektronické úřední desce od 7.7.2017.
- Rozpočtové opatření č. 3, schváleno starostou obce dne 8.8.2017. Zveřejněno na elektronické úřední desce od 6.9.2017.
- Rozpočtové opatření č. 4, schváleno starostou obce dne 5.10.2017. Zveřejněno na elektronické úřední desce od 10.10.2017
- Rozpočtové opatření č. 5, schváleno starostou obce dne 20.10.2017. Zveřejněno na elektronické úřední desce od 10.11.2017.
- Rozpočtové opatření č. 6, schváleno starostou obce dne 29.11.2017. Zveřejněno na elektronické úřední desce od 21.12.2017.
- Rozpočtové opatření č. 7, schváleno starostou obce dne 31.12.2017. Zveřejněno na elektronické úřední desce od 31.1.2018.

- Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.12.2017 ve schválené výši.
- Usnesením zastupitelstva obce č. 98/2015 ze dne 16.11.2015 byla schválena kompetence starosty obce ke schvalování rozpočtových opatření.

Rozpočtový výhled

- Sestaven na rok 2018 - 2020, schválen usnesením zastupitelstva obce č. 23/2017 ze dne 4.5.2017. Zveřejněn na elektronické úřední desce od 1.6.2017.

Schválený rozpočet

- Rozpočet na rok 2017 byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 82/2016 ze dne 21.12.2016, v přijmové i výdajové části ve výši 19 468 700,- Kč.
- Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.

Závěrečný účet

- Schválený rozpočet byl zveřejněn na elektronické úřední desce od 27.12.2017.
- Návrh závěrečného účtu obce za rok 2016 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 16.5.2017 - 12.7.2017, celoroční hospodářství za rok 2016 schváleno v zastupitelstvu obce usnesením č. 36/2017 dne 28.6.2017 vyrokem bez výhrad.

Bankovní výpis

- Schválený závěrečný účet byl zveřejněn na elektronické úřední desce od 16.7.2017.
- Výpisy z účtu č. 94-5116651/0710 vedený u ČNB za období 6/2017 od č. 13 do č. 14 a k 31.12.2017.
- Výpisy z účtu č. 251171066/0300 vedený u ČSOB za období 6/2017 č. 2017/6 a k 31.12.2017.

- Výpisy z účtu č. 251172712/0300 vedený u ČSOB za období 6/2017 č. 2017/6 a k 31.12.2017.
- Výpisy z účtu č. 1283442339/0800 vedený u ČS za období 6/2017 č. 6 a k 31.12.2017.
- Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231 ke dni 31.12.2017.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- Dohoda o hmotné odpovědnosti za dne 1.10.2012

Evidence majetku

- Za rok 2017 vedena v programu Gimis express - EMA.

Evidence poplatku

- Evidence místního poplatku za psi je vedena v excelu, místní poplatek za odpad vybrán není.

Faktura

- Přijaté faktury za období 6/2017 od č. 20170114 do č. 20170138.
- Vydané faktury za období 6/2017 od č. 20170029 do č. 20170038.

Hlavní kniha

- Seřazena za období 12/2017 v programu Gimis express.

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur pro rok 2017 ze dne 22.12.2017.
- Jmenování inventarizační a likvidační komise.
- Proškolení členů inventarizační komise ze dne 28.12.2017.
- Inventarizační zpráva ze dne 25.1.2018 bez zjištěných inventarizačních rozdílů.

Kniha došlých faktur

- Za rok 2017 vedena programem Gordic v číselné řadě 20170001 - 20170191 k 31.8.2017.

Kniha odeslaných faktur

- Za rok 2017 vedena programem Gordic v číselné řadě 20170001 - 20170076 k 31.8.2017.

Mzdová agenda

- Vedena v programu Vema

Odměňování členů zastupitelstva

- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 4.11.2014
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 20.1.2016
- Mzdové listy zastupitelů za období 1 - 8/2017

Pokladní doklad

- Pokladní doklady za období 6/2017 od č. 18 do č. 19 (pokladna hospodářská činnost)
- Pokladní doklady za období 6/2017 od č. 125 do č. 154 (pokladna hlavní činnosti)

Pokladní kniha (deník)

- Pokladní deník za období 6/2017 od č. 18 do č. 20 a k 31.12.2017, vedena v programu Gimis express - POK (pokladna hospodářská činnost).
- Pokladní deník za období 6/2017 od č. 125 do č. 154 a k 31.12.2017, vedena v programu Gimis express - POK (pokladna hlavní činnosti).

Příloha rozvahy

- K 30.6.2017 a k 31.12.2017.
- Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladním deníku hospodářské i hlavní činnosti souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 31.12.2017.

Rozvaha

- K 30.6.2017 a k 31.12.2017.

Účetní doklad

- Č. 290006 ze dne 2.1.2017 na předpis pohledávky na účet 315 na místní poplatek ze psů ve výši 1 950,00 Kč.

Účtový rozvrh

- Sestaven za rok 2017 v programu Gimis express - UCR.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- K 31.8.2017 a k 31.12.2017.

Výkaz zisku a ztráty

- K 30.6.2017 a k 31.12.2017.

Dohody o provedení práce

- Dohoda o provedení práce ze dne 1.7.2017.

- Dohoda o provedení práce ze dne 1.7.2017.

- Dohoda o provedení práce ze dne 1.7.2017.

- Dohoda o provedení práce ze dne 10.10.2017 - kompletace a roznos volebních lístků, příprava a uklid volební místnosti.

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Pracovní smlouva ze dne 21.5.2012 včetně dodatku č. 1 včetně platového výměru ze dne 1.6.2017

- Pracovní smlouva ze dne 1.1.2017 včetně platového výměru ze dne 1.6.2017

- Pracovní smlouva ze dne 26.9.2012 včetně platového výměru ze dne 1.6.2017

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Investiční dotace z Programu obnovy venkova na akci "Rekonstrukce komunikace na Červenou (2. etapa)" (pol. 4222). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace evidenci číslo OZPZ/17/22426 ze dne 14.7.2017. Byla poskytnuta dotace ve výši 60% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v roce 2017, maximálně však ve výši 150 000,- Kč, potvrzeno na výpis České spořitelny, a.s. č. 8 ze dne 28.8.2017. Vyúčtování realizované akci nejpozději do 31.12.2017. Vyúčtováno dne 4.12.2017, dle předložených dokladů čerpano v plné výši. Přijetí dotace bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 28.6.2017 pod usnesením č. 37/2017.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR v roce 2017 (pol. 4111, UZ 98071). Na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce ze dne 4.10.2017 přiznáno 19 749,- Kč. Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol. 4111 a OdPa 6114. Finanční vypořádání vyhotoveno dne 22.1.2018. Dle předložených dokladů čerpano v plné výši 19 749,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uzatělé.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice pro tvorbu a používání opravných položek ze dne 1.1.2015, včetně dodatku č. 1.

- Směrnice - harmonogram účetních závěrek v průběhu účetního období ze dne 2.1.2015.

- Směrnice k rozpočtovému hospodárení ze dne 2.1.2015.

- Směrnice o schvalování účetních závěrek účetní jednotky ze dne 2.1.2015.

- Směrnice k finanční kontrole ze dne 2.1.2015.

- Směrnice k vedení pokladny ze dne 2.1.2015.

- Směrnice - hospodářská činnost - obchod ze dne 2.1.2017.

- Směrnice - hospodářská činnost - BRKO ze dne 2.1.2017.

- Směrnice pro odpisování majetku ze dne 2.1.2015, včetně přílohy č. 1.

- Směrnice - podrozvaha a evidence pro zpracování přílohy účetní závěrky 1.1.2015.
- Směrnice pro časové rozlišení ze dne 1.1.2015, včetně přílohy č. 1 a č. 2.
- Směrnice o evidenci majetku ze dne 2.1.2015.
- Směrnice - aktuální účtový rozvrh ze dne 2.1.2015, včetně přílohy č. 1.
- Směrnice č. 1/2017 pro poskytování dotací z rozpočtu obce Slatina ve věci rekonstrukce nemovitých věcí a zlepšení kvality bydlení a dalších produktů a služeb s bydlením souvisejících ze dne 4.5.2017.
- Směrnice pro inventarizaci majetku, závazků ze dne 2.1.2015.
- Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad ze dne 3.1.2017.
- Směrnice pro přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou.
- Směrnice upravující oběh účetních dokladů ze dne 5.11.2014, včetně podpisových vzorů.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis z jednání zastupitelstva obce ze dne 9.3.2017, ze dne 4.5.2017 a ze dne 28.6.2017, ze dne 12.9.2017, ze dne 14.11.2017 a ze dne 21.12.2017.

Finanční výbor

- Zápis z jednání finančního výboru ze dne 18.3.2017 - kontrola inventarizace obce za rok 2016, kontrola přijatých faktur, stav pokladny k 28.2.2017, kontrola dokladů za ekologické palivo, kontrola výpisů z účtů a stav účtů.
- Zápis z jednání finančního výboru ze dne 17.6.2017 - kontrola hospodářství obce, kontrola účetních dokladů, stav pokladny k 31.5.2017, kontrola finančních příspěvků na ekologické palivo.
- Zápis z jednání finančního výboru ze dne 2.9.2017 - kontrola hospodářství obce, kontrola úhrady vydaných faktur, kontrola stavu pokladny, kontrola dokladů z obchodu.
- Zápis z jednání finančního výboru ze dne 20.9.2017 - kontrola hospodářství obce, kontrola úhrady vydaných faktur, stav pokladny, kontrola provozu obchodu a dokladů, dotace na POV.

Kontrolní výbor

- Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 13.3.2017 - kontrola žádosti o podporu činnosti Zelené Vendolí, kontrola pořádku na veřejných prostranstvích, kontrola nakladů zájezdu, kontrola poskytnutí příspěvku místním včelářům.
- Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 13.6.2017 - kontrola pořádku veřejných prostranstvích, kontrola poskytnutí neinvestiční půjčky, kontrola úhrady nakladů spojených s instalací nového informačního systému.
- Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 22.9.2017 - kontrola poskytnutí finančního daru, kontrola aktualizace strategického plánu rozvoje obce, kontrola úhrady nakladů za servis tepelného čerpadla.
- Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 28.12.2017 - kontrola návrhu vodného a stočného na rok 2018, kontrola smlouvy o poskytnutí příspěvku, kontrola příspěvku na provoz zdravotního střediska.

Obecné závazné vyhlášky

- OZV č. 1/2015 o stanovení systému shromazďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů a nakládání se stavebním odpadem na území obce Slatina.
- OZV č. 4/2011, kterou se stanovují pravidla pro pohyb psů na veřejném prostranství v obci Slatina a vymezují prostory pro volné pobíhání psů.
- OZV č. 3/2011 o místním poplatku ze psů.
- OZV č. 1/2017 o nočním klidu.

- Protokol o schválení účetní závěrky**
- Účetní závěrka obce za rok 2016 ke dni 31.12.2016 schválena zastupitelstvem obce usnesením č. 35/2017 ze dne 28.6.2017. Protokol o schválení účetní závěrky předložený. Hospodářský výsledek roku 2016 byl přeučtován na účet 432.

Priznání DPPO

- Priznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2016 předloženo. Ve výkazu pro hodnocení rozpočtu z k 31.8.2017 odpovídá zůstatku pol. 1122 v příjmech a par. 6399, pol 5362 ve výdajích.