



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Finanční odbor

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Slatina, IČ: 00277363
za rok 2013**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 10.9.2013
- 24.2.2014

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Přezkoumání proběhlo na Obecním úřadě Slatina 54, 569 43 Jevíčko

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Ivana Bednaříková
- kontroloři:
 - Helena Lacušová
 - Miloslava Jílková

Zástupci obce:

- Petr Kašpar - starosta obce
- Hana Petrová - účetní obce

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. bylo přezkoumání hospodaření uskutečněno výběrovým způsobem dle předmětu a obsahu přezkoumání.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Slatina byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňující dálkový přístup od 15. 11. 2012 do 11. 12. 2012
Rozpočtová opatření	<ul style="list-style-type: none"> č. 1 - 6/2013 - schválena usnesením ZO ze dne 31. 1. 2013, 15. 8. 2013, 24. 10. 2013, 19. 12. 2013 (pověření příkazci operace a správci rozpočtu k provedení nutných změn rozpočtu k 31. 12. 2013)
Rozpočtový výhled	sestaven na r. 2011 - 2014
Schválený rozpočet	usnesení ZO ze dne 6. 12. 2012
Závěrečný účet	zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 18. 4. 2013 do 6. 5. 2013, schválen usnesením ZO ze dne 2. 5. 2013
Bankovní výpis	Výpisy z běžného účtu a spořicího účtu u ČSOB ze dne 30. 6. 2012 a 31. 12. 2013, výpisy z běžných účtů u ČNB a České spořitelny, a.s. ze dne 30. 6. 2013 a 31. 12. 2013.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o odpovědnosti za vedení pokladní agendy a cenin s účetní obce ze dne 1. 10. 2012.
Evidence poplatků	předpis poplatku ze psů na r. 2013 - dokladem č. 290002 ze dne 3. 1. 2013
Faktura	<ul style="list-style-type: none"> došlé faktury č. 20130001 - č. 20130122 za období 01/2013 - 05/2013 vydané faktury č. 20130001 - č. 20130043 za období 01/2013 - 08/2013
Hlavní kniha	za období 12/2013
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur pro rok 2013 ze dne 19. 12. 2013 včetně jmenování inventarizační komise Proškolení inventarizační komise ze dne 19. 12. 2013 Inventarizační zpráva ze dne 25. 1. 2014 Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2013 Inventura zahájena 2. 1. a ukončena 21. 1. 2014
Kniha došlých faktur	vedena programem za r. 2013 - v číselné řadě 20130001 - 20130278
Kniha odeslaných faktur	vedena programem za r. 2013 - v číselné řadě 20130001 - 20130102
Mzdová agenda	mzdové listy za r. 2013
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům ZO schválena usnesením ZO ze dne 20.12.2010, ZO ze dne 24.11.2011 a 15.12. 2011 (změna funkce uvolněného starosty na neuvolněnou funkci s platností od 1.1.2012). Pro r. 2013 beze změn. Ověřeno na mzdové listy za r. 2013.
Pokladní doklad	<ul style="list-style-type: none"> hlavní činnosti za období 07/2013 - pokladní doklady č. 188 - 214 s označením P (příjem) a V (výdej), číselná řada byla dodržena hospodářské činnosti za období 01 - 07/2013 - příjmové

	pokladní doklady č. 1 - 13
Pokladní kniha (deník)	<ul style="list-style-type: none"> • hlavní činnosti za období 07/2013 - vedena strojovým zpracováním • hospodářské činnosti za období 01 - 07/2013
Příloha rozvahy	sestavená ke dni 30. 6. 2013 a 31. 12. 2013
Rozvaha	sestavená ke dni 30. 6. 2013 a 31. 12. 2013
Účetní doklad	č. 100001 - č. 100181 za období 01/2013 - 05/2013 č. 290001 - č. 290024 za období 01/2013 - 07/2013
Účetový rozvrh	platný pro r. 2013
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Fin 2-12 M sestavený ke dni 31. 8. 2013 a 31. 12. 2013
Výkaz zisku a ztráty	sestavený ke dni 30. 6. 2013 a 31. 12. 2013 za hlavní i hospodářskou činnost
Dohody o provedení práce	uzavřené dne 2. 2. 2013, 31. 3. 2013, 30. 5. 2013, 31. 7. 2013 - odborné tesařské, pokrývačské a klempířské práce na stavbě zázemí víceúčelového hřiště Slatina a altánku u rybníka, pomocné natěračské práce - 50 hod., 80 hod., 120 hod., 70 hod. ověřeno na mzdové listy za období 01 - 08/2013
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	<ul style="list-style-type: none"> • uzavřené dne 29. 5. 2013 vč. platového výměru ze stejného data - pomocný dělník při úklidu a údržbě veřejné zeleně, lesa, komunikací, budov a dalších objektů majetku obce (ukončena dohodou k 31. 7. 2013) • uzavřené dne 29. 5. 2013 - dtto, na dobu určitou do 31. 10. 2013 ověřeno na přehled výplat mezd za období 05 - 07/2013
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<ul style="list-style-type: none"> • účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním volby prezidenta ČR v r. 2013 (pol. 4111, ÚZ 98008) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 1 ze dne 8. 1. 2013 přiznáno 24.200,- Kč, čerpáno v plné výši • účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do PS Parlamentu ČR (pol. 4111, ÚZ 98071) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 13 - 46 ze dne 10. 10. 2013 přiznáno 24.100,- Kč, čerpáno ve výši 19.157,- Kč, vyúčtováno dne 16. 1. 2014, nevyčerpané prostředky ve výši 4.943,- Kč byly vráceny do SR dne 31. 1. 2014 - ověřeno na výpis z účtu ČNB č. 3 • investiční dotace PK v rámci POV na akci "Chodník a zpevněné vjezdy Slatina" (pol. 4222) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. OŽPZ/13/22371 ze dne 27. 8. 2013 bylo poskytnuto ve výši 60% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2013, max. však 100.000,- Kč, vyúčtování do 31. 12. 2013, vyúčtováno 22. 11. 2013, čerpáno v plné výši
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<ul style="list-style-type: none"> • Kupní smlouva a smlouva o zřízení předkupního práva na prodej pozemku ze dne 29. 5. 2013. • Kupní smlouvy k nákupu pozemků ze dne 11. 4. 2013 a 15. 4. 2013.

Smlouvy o půjčce	<p>Smlouva o půjčce peněz ze dne 13. 11. 2012 uzavřená mezi Obcí Slatina a p. Bezděkem - schválena usnesením ZO ze dne 8. 11. 2012</p> <p>Dodatek č. 1 ke smlouvě o půjčce peněz ze dne 13. 11. 2012 uzavřené mezi Obcí Slatina (věřitel) a p. Bezděkem (dlužník) - ze dne 4. 6. 2013 - schváleno usnesením ZO ze dne 31. 5. 2013</p>
Smlouvy ostatní	<p>Usnesením ZO ze dne 29. 8. 2013 bylo schváleno poskytnutí úvěru firmě Zemos Křenov s. r. o. na úhradu nákladů na rekonstrukci nemovitosti - zemědělské stavby bez čp/če na pozemku st. p. č. 50 v k. ú. Dolní Rudná a zemědělské stavby bez čp/če na st. p. č. 210 v k. ú. Křenov.</p> <p>Smlouva o úvěru mezi Obcí Slatina (věřitel) a obchodní firmou Zemos Křenov, s. r. o. (dlužník) byla uzavřena dne 5. 9. 2013.</p> <p>Smlouva o zastavení pohledávek z pojistného plnění uzavřená mezi Obcí Křenov a Zemos Křenov, s. r. o. a Smlouva o zastavení pohledávek z pojistného plnění ze dne 5. 9. 2013.</p> <p>Smlouva o zřízení zástavního práva k nemovitosti ze dne 5. 9. 2013</p>
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	záměr k prodeji pozemku zveřejněn od 4. 4. 2013 do 25. 4. 2013
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Směrnice upravující oběh účetních dokladů.</p> <p>Směrnice k přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou.</p> <p>Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad.</p> <p>Směrnice o evidenci majetku.</p> <p>Směrnice časového rozlišení.</p> <p>Směrnice k podrozvaze.</p> <p>Směrnice pro odpisování majetku.</p> <p>Směrnice k vedení pokladny.</p> <p>Směrnice k finanční kontrole.</p> <p>Podpisové vzory.</p> <p>Směrnice pro inventarizaci majetku, závazků</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 6. 12. 2012, 31. 1. 2013, 28. 3. 2013, 2. 5. 2013, 31. 5. 2013, 11. 7. 2013, 15. 8. 2013, 29. 8. 2013, 3. 10. 2013, 24. 10. 2013, 28. 11. 2013, 19. 12. 2013
Finanční výbor	Zápisy z jednání finančního výboru ze dne 5. 3. 2013 a 15. 6. 2013.
Kontrolní výbor	Zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 28. 3. 2013 a 27. 6. 2013.
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 3/2011 o místním poplatku ze psů, evidence poplatníků vedena, vyhláška byla posouzena MV, odborem dozoru a kontroly veřejné správy
Účetní závěrka za r. 2012	za obec schválena usnesením ZO ze dne 2. 5. 2013

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Slatina

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Vyhláška č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti

§ Příloha č. 4 odst. 4 - Rozpočtová opatření byla pořízena do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě, než jak byla provedena příslušným orgánem územního celku., Kontrolou výkazu Fin 2-12 M sestaveného ke dni 31. 12. 2013 ve srovnání na schválená rozpočtová opatření bylo zjištěno, že do výkazu nebyla pořízena změna rozpočtu č. 3/2013 v plném rozsahu. Jedná se o investiční půjčené prostředky podnikatelskému subjektu na OdPa 3639/pol. 6412. Rozpočtové opatření č. 3/2013 bylo schváleno usnesením ZO ze dne 15. 8. 2013, poskytnutí úvěru bylo schváleno usnesením ZO ze dne 29. 8. 2013.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS 709 bod 3.2 - Územní celek nedodržel obecná pravidla k postupům účtování na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

Na účtu 403 bylo zjištěno chybné účtování o přijatých investičních transferech. Doporučujeme ověřit účtování na tomto účtu zpětně od r. 2011.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

zjištěné chyby a nedostatky byly odstraněny.

b) při dílčím přezkoumání

zjištěné chyby a nedostatky byly odstraněny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Slatina za rok 2013

Byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Vyhláška č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti

§ Příloha č. 4 odst. 4 - Rozpočtová opatření byla pořízena do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě, než jak byla provedena příslušným orgánem územního celku., Kontrolou výkazu Fin 2-12 M sestaveného ke dni 31. 12. 2013 ve srovnání na schválená rozpočtová opatření bylo zjištěno, že do výkazu nebyla pořízena změna rozpočtu č. 3/2013 v plném rozsahu. Jedná se o investiční půjčené prostředky podnikatelskému subjektu na OdPa 3639/pol. 6412. Rozpočtové opatření č. 3/2013 bylo schváleno usnesením ZO ze dne 15. 8. 2013, poskytnutí úvěru bylo schváleno usnesením ZO ze dne 29. 8. 2013.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS 709 bod 3.2 - Územní celek nedodržel obecná pravidla k postupům účtování na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

Na účtu 403 bylo zjištěno chybné účtování o přijatých investičních transferech. Doporučujeme ověřit účtování na tomto účtu zpětně od r. 2011.

III. Při přezkoumání hospodaření obce Slatina za rok 2013

Neuvádí se zjištěná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.


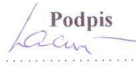
IV. Při přezkoumání hospodaření obce Slatina za rok 2013

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	12,96 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,89 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Ve Slatině dne 24.2.2014

Podpisy kontrolorů:

 Ing. Ivana Bednaříková kontrolor pověřený řízením přezkoumání	Jméno Helena Lacušová	Podpis 
--	---------------------------------	---

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel nájemní, zástavní smlouvu týkající se nemovitého majetku, nepořídil ani neprodal akcie, cenné papíry, nebo obligace.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Slatina o počtu 9 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

 Petr Kašpar starosta obce	dne 24.2.2014	OBEC SLATINA 569 43 Jevíčko
--	---------------	---------------------------------------

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Slatina	Petr Kašpar
2	1	Pardubický kraj	Ing. Ivana Bednaříková

Poznámky:

V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření územního celku.

Zápis nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a konečným zněním zprávy se stává v případě, že územní celek nevyužije možnosti podat písemné stanovisko dle § 6 odst. 3 písm. l zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

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 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Pardubický kraj), a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy.

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.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.