



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Finanční odbor

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014

obce Slatina, IČ: 00277363

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

16. září 2014 jako dílčí přezkoumání

9. března 2015 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 1. 8. 2014 dopisem Krajského úřadu Pardubického kraje.**

Přezkoumané období od 1. 1. 2014 do 31. 12. 2014.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 16. 9. 2014.

2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce od 9. 3. 2015.

Přezkoumání vykonaly:

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

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 21. 7. 2014.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

David Kaderka - starosta obce

Hana Petrová - 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 úkol - ukončení kontroly na místě byl učiněn dne 9. 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.

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 a 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) 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

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočtová opatření byla pořízena do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě, než jak byla provedena příslušným orgánem územního celku.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

<u>Název opatření:</u>	Rozpočtová opatření
------------------------	---------------------

Opatření splněno dne: 16.9.2014
Popis přijatého opatření: Rozpočtová opatření č. 1 - 3/2014 byla zanesena do výkazu pro
hodnocení plnění rozpočtu k 31. 8. 2014 ve schválené výši,
Popis plnění opatření: splněno dne: 16.9.2014

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

*Územní celek nedodržel obecná pravidla k postupům účtování na účtu 403 - Transfery na
pořízení dlouhodobého majetku.*

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

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

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého
opatření k nápravě:**

Název opatření: Účet 403
Opatření splněno dne: 16.9.2014
Popis přijatého opatření: Opraveno dokladem č. 920002 ze dne 2. 5. 2014,
Popis plnění opatření: splněno dne: 16.9.2014

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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.**

⇒ **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 13,91 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 6,82 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

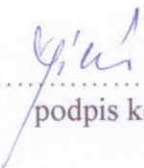
Slatina, dne 9. března 2015

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Ivana Bednařiková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Miloslava Jílková
.....
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.
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Slatina o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal David Kaderka.

V kontrolovaném období Obec, dle prohlášení obce, nehospoďařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela darovací a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady, uskutečnila 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 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 podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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.

David Kaderka

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Hana Petrová

.....
účetní obce



.....
podpis účetní obce

David Kaderka

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

OBEC SLATINA
569 43 Jevíčko

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- zveřejněn na úřední desce od 1. 12. 2013 do 28. 12. 2013 a způsobem umožňující dálkový přístup od 21. 11. 2013 do 10. 12. 2013

Rozpočtová opatření

- č. 1 - 3 - schválena usnesením ZO ze dne 15. 5. 2014
- č. 4 a 5 - schválena usnesením ZO ze dne 9. 10. 2014
- č. 6 - schváleno usnesením ZO ze dne 18. 12. 2014 (pověření příkazce operace a správce rozpočtu k provedení rozpočtového opatření)
- Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2014 ve schválené výši.

Rozpočtový výhled

- zpracován na r. 2015 - 2018

Schválený rozpočet

- usnesení ZO ze dne 19. 12. 2013
- Rozpočet byl zanesen do výkazu Fin 2-12 M ve schválené výši.

Závěrečný účet

- zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 9. 4. 2014 do 30. 4. 2014, schválen usnesením ZO ze dne 15. 5. 2014 s výhradou, vč. přijetí nápravných opatření

Bankovní výpis

- Výpisy z účtů vedené u České spořitelny, a.s., Československé obchodní banky, a.s., Českomoravské stavební spořitelny, a.s. a České národní banky ke dni 30. 6. 2014 a 31. 12. 2014.
- Zůstatky jednotlivých účtů ke dni 30. 6. 2014 a 31. 12. 2014 ověřeny a souhlasí na stav účtu 231 -Základní běžný účet v rozvaze sestavené za období 06/2014 a 12/2014.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- uzavřená dne 1. 10. 2012 s účetní obce

Evidence poplatků

- předpis poplatku ze psů na r. 2013 - dokladem č. 290003 ze dne 15. 1. 2014
- evidence dle jednotlivých poplatníků na r. 2014 vedena

Faktura

- přijaté faktury č. 20140001 - 20140095 za období 01/2014 - 05/2014
- vydané faktury č. 20140001 - 20140033 za období 01/2014 - 05/2014

Hlavní kniha

- sestavená za období 13/2014

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2014 včetně příkazu č. 1/2014 ze dne 9. 12. 2014 k provedení inventarizace vydaný starostou obce a jmenování inventarizační komise ze dne 9. 12. 2014.
- Zápis o proškolení členů inventarizační komise, které se konalo dne 9. 12. 2014.
- Vnitřní směrnice k inventarizaci majetku a závazků ze dne 2. 1. 2015.
- Inventura majetku obce byla provedena ve dnech 2. 1. 2015 až 21. 1. 2015.
- Inventurní soupisy majetku, závazků a pohledávek se stavem ke dni 31. 12. 2014.
- Inventarizační zpráva zpracovaná dne 25. 1. 2015.
- Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

Mzdová agenda

- mzdové listy neuvolněných členů ZO za r. 2014

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), změna výše odměny neuvolněnému starostovi schválena usnesením ZO ze dne 16. 1. 2014. Nově zvoleným neuvolněným členům ZO byla odměna schválena usnesením ZO ze dne 4. 11. 2014.
- Ověřeno na mzdové listy za období 01 - 12/2014.

Pokladní doklad

- Příjmové pokladní doklady č. P0000118 - č. P0000180 za období 05/2014 - 06/2014.
- Výdajové pokladní doklady č. V00000109 - č. V00000179 za období 05/2014 - 06/2014.

Pokladní kniha (deník)

- Zůstatek v pokladní knize hlavní a hospodářské činnosti ke dni 30. 6. 2014 ověřen a souhlasí na účet 261 - Pokladna v rozvaze sestavené za období 06/2014.
- Rozvahový účet 261 vykazoval ke dni 31. 12. 2014 nulový zůstatek.

Příloha rozvahy

- sestavená ke dni 30. 6. 2014 a 31. 12. 2014

Rozvaha

- sestavená ke dni 30. 6. 2014 a 31. 12. 2014

Účetní doklad

- č. 100001 - č. 100189 za období 01/2014 - 05/2014

Účtový rozvrh

- platný pro r. 2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2-12 M sestavený ke dni 31. 8. 2014 a 31. 12. 2014

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený ke dni 30. 6. 2014 a 31. 12. 2014 sestavený za hlavní i hospodářskou činnost

Dohody o provedení práce

- uzavřená dne 26. 5. 2014 - obálkování a roznos volebních lístků; příprava a úklid volební místnosti pro volby do EP
- uzavřená dne 2. 5. 2014 - školení zaměstnanců o BOZP a PO, školení obsluh křovinořezů a RMŘP
- uzavřená dne 30. 5. 2014 - odborné tesařské, pokrývačské a klempířské práce na stavbě altánku u rybníka
- uzavřená dne 1. 10. 2014 - obálkování a roznos volebních lístků; příprava a úklid volební místnosti pro volby do zastupitelstev obcí

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- uzavřená dne 30. 6. 2014, platový výměr ze dne 30. 6. 2014; uzavřená dne 29. 4. 2014, platový výměr ze dne 29. 4. 2014; uzavřená dne 28. 3. 2014, platový výměr ze dne 28. 3. 2014 - pomocný dělník při úklidu a údržbě veřejné zeleně, lesa, komunikací, budov a dalších objektů v majetku obce (3 pracovní smlouvy)
- ověřeno na přehled výplat za předmětné období

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu ve dnech 23. a 24. května 2014 (pol. 4111, ÚZ 98348) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 14-19 ze dne 14. 5. 2014 přiznáno 18.000,- Kč, čerpáno v plné výši, předběžné vyúčtování ze dne 20. 6. 2014, Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol. 4111 a OdPa 6117 - bez nedostatků, uskutečněné výdaje jsou uznatelné.
- účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstev obce a 1/3 Senátu Parlamentu ČR konaných ve dnech 10. a 11. října 2014 (pol. 4111, ÚZ 98187) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 14-56 ze dne 1. 10. 2014 přiznáno 20.000,- Kč, čerpáno v plné výši, předběžné vyúčtování ze dne 26. 11. 2014. Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol. 4111 a OdPa 6115 - bez nedostatků, uskutečněné výdaje jsou uznatelné.
- neinvestiční dotace PK v rámci POV na opravu střechy stodoly (pol. 4122) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. OŽPZ/14/21331 ze dne 6. 8. 2014 bylo přiznáno ve výši 60 % ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2014, myx. však 100.000,- Kč, vyúčtování do 31. 12. 2014, vyúčtováno dne 21. 11. 2014, čerpáno v plné výši. Přijetí dotace schváleno usnesením ZO ze dne 15. 5. 2014.
- neinvestiční dotace PK na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany jednotky SDH z rozpočtu Pardubického kraje 2014 (pol. 4122) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace ze dne 24. 6. 2014 bylo poskytnuto do výše 70% skutečných celkových nákladů, max. však 15.000,- Kč, vyúčtování do 31. 10. 2014, vyúčtováno 12. 12. 2014, čerpáno v plné výši. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením ZO ze dne 15. 5. 2014.

Smlouvy o půjčce

- Smlouvy o půjčce peněz uzavřené dne 17. 4. 2014.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice upravující oběh účetních dokladů.
- Směrnice k přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou,
- Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad.
- Směrnice o evidenci majetku.
- Směrnice časového rozlišení.
- Směrnice Podrozvaha a evidence pro zpracování přílohy účetní závěrky.
- Směrnice pro odpisování majetku.
- Směrnice k vedení pokladny.
- Směrnice Hospodářská činnost.
- Směrnice k finanční kontrole.
- Podpisové vzory.
- Směrnice pro inventarizaci majetku, závazků

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 19. 12. 2013, 16. 1. 2014, 20. 2. 2014, 3. 4. 2014, 15. 5. 2014, 26. 6. 2014, 5. 8. 2014, 4. 9. 2014, 9. 10. 2014, 4. 11. 2014 (ustavující zasedání ZO), 26. 11. 2014, 9. 12. 2014 a 18. 12. 2014

Finanční výbor

- Plán činnosti FV na r. 2014
- Zápisy z jednání finančního výboru ze dne 6. 3. 2014, 16. 6. 2014, 12. 9. 2014 a 17. 12. 2014.

Kontrolní výbor

- Plán činnosti KV na r. 2014
- Zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 25. 3. 2014, 30. 6. 2014, 15. 9. 2014 a 19. 12. 2014

Obecně závazné vyhlášky

- č. 3/2011, o místním poplatku ze psů
- OZV byla posouzena MV, odborem dozoru a kontroly veřejné správy

Příznání k dani z příjmů právnických osob

- Příznání k dani z příjmů právnických osob za zdaňovací období 2013.

Účetní závěrka

- za obec schválena usnesením ZO ze dne 15. 5. 2014