

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 vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 10.3.2016

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky

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 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) 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
16. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozím roce

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozím roce nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2015

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 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 3,58 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 6,98 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Slatina, dne 10. března 2016

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Baťková

.....

kontrolor pověřený řízením přezkoumání




.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Yvona Lambertyová

.....

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 dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, které byly vyřízeny v zákonné lhůtě
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Slatina o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal místostarosta obce Michal Petr.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení jeho zástupce, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, Tel.: +420 466 026 530, 724 652 038, E-mail: jan.slavik@pardubickykraj.cz

přijetí nebo poskytnutí úvěru, 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. 3 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.

Michal Petr


.....
místostarosta obce

OBEC SLATINA
569 43 Jevíčko


.....
podpis místostarosty obce


Hana Petrová

.....
účetní obce


.....
podpis účetní obce

Michal Petr

.....
místostarosta obce


.....
podpis místostarosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- vyvěšen na úřední desce ve dnech 27.11. - 28.12.2014 a to ve výši příjmů a výdajů jako vyrovnaný 19 230 500,- Kč, vyvěšení způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 27.11. - 14.12.2014

Rozpočtová opatření

- RO č. 1 - ZO schválilo dne 20.3.2015
- RO č. 2 - ZO schválilo dne 12.6.2015
- RO č. 3 - ZO schválilo dne 29.9.2015
- RO č. 4 schválil starosta ze dne 27.11.2015, ZO na vědomí dne 14.12.2015
- RO č. 5 schválil starosta dne 22.12.2015
- RO předány a vyhotoveny v účetním systému TRIADA
- povinně vztah k jinému rozpočtu na příjmových položkách třídy 4xxx upraveno, ve výdajové části dle odvětvového plnění rozpočtu k 31.12.2015 upraveno
- ZO dne 16.11.2015 schválilo pravomoce k provádění rozpočtových opatření pro starostu obce

Rozpočtový výhled

- na roky 2015-2018

Schválený rozpočet

- ZO schválilo dne 18.12.2014 dle vyvěšeného návrhu

Závěrečný účet

- ZO schválilo dne 29.4.2015, vyvěšeno na úřední desce 24.3. - 18.4.2015 i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 25.3. - 11.4.2015

Bankovní výpis

- Výpisy z bankovních účtů vedené u České spořitelny, a.s., Československé obchodní banky, a.s. a České národní banky ke dni 30. 6. 2015.
- Zůstatky jednotlivých bankovních účtů ke dni 30. 6. 2015 ověřeny a souhlasí na stav účtu 231-Základní běžný účet v rozvaze sestavené za období 06/2015.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- uzavřená dne 1. 10. 2012 s účetní obce

Evidence poplatků

- předpis dokladem č. 290001 ze dne 8.1. 2015, účet 3150030 a č. 290005 ze dne 2.1. 2015 na účet 3150500 za psy

Evidence poplatků

- vedena ručně v tabulce na místní poplatek ze psů

Faktura

- Vydané faktury č. 20150001 - č. 20150110 za období 01/2015 - 09/2015.
- Přijaté faktury č. 20150001 - č. 20150092 za období 01/2015 - 06/2015 včetně průvodek se zaúčtováním.

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur pro rok 2015 ze dne 14.12.2015
- proškolení členů inventarizační komise ze dne 18.12.2015
- inventarizační zpráva o provedení inventarizace ze dne 25.1.2016

- inventurní soupisy k 31.12.2015
- okamžik zahájení a ukončení provedení inventarizace ve dnech 2.1. - 19.1.2016

Kniha došlých faktur

- na rok 2015 vedena v účetním programu v číselné řadě 1 - 198

Kniha odeslaných faktur

- na rok 2015 vedena v účetním programu v číselné řadě 1-138

Odměňování členů zastupitelstva

- počet obyvatel cca 145, počet zastupitelů 7, neuvolněné funkce zastupitelů, odměny schváleny ZO na ustavujícím zasedání dne 4.11.2014, mzdové listy zastupitelů za rok 2015

Pokladní doklad

- Příjmové a výdajové pokladní doklady č. P00000101 - č. P00000153 a č. V00000099 - č. V00000154 za období 05/2015 - 06/2015 - hlavní činnost.
- Příjmové pokladní doklady č. P00000023 - č. P00000034 za období 05/2015 - 06/2015 - hospodářská činnost.

Pokladní kniha (deník)

- Zůstatky v pokladní knize hlavní a hospodářské činnosti ke dni 30. 6. 2015 ověřeny a souhlasí na účet 261 - Pokladna v rozvaze sestavené za období 06/2015.

Příloha rozvahy

- k 30.6.2015, k 31.12.2015

Rozvaha

- k 30.6.2015, k 31.12.2015

Účetní doklad

- č. 100001 - č. 100195 za období 01/2015 - 05/2015
- č. 290001 - č. 290025 za období 01/2015 - 08/2015 - předpisy

Účetní doklad

- č. 290005 ze dne 2.1.2015 o zaúčtování předpisu pohledávky na místní poplatek za psů ve výši 1 775,- Kč - účet 315/0500

Účtový rozvrh

- na rok 2015 v účetním systému TRIADA

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.8.2015, k 31.12.2015
- do výkazu byl rozpočet naveden ve schválené podobě
- na položce 1122 byla proúčtována daň z příjmu ve výši 281 960,- Kč

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2015, k 31.12.2015

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 17.8. 2015 - poskytnutí finančního daru ve výši 10.000 Kč Asociaci rodičů a dětí s DMO a přidruženými neurologickými onemocněními ČR, sídlo Ostrava - Poruba, schváleno v ZO dne 4.8. 2015
- Darovací smlouva o poskytnutí finančního daru obci Kamenec u Poličky ve výši 10.000 Kč na dárcovský účet veřejné sbírky na úhradu veškerých životních potřeb pro Tomáše Jílka, který utrpěl vážný úraz. Veřejná sbírka byla zaregistrována u Pardubického kraje pod č.j.: KrÚ 67150/2013, smlouva ze dne 12.8. 2015, schváleno v ZO dne 4.8. 2015

Dohody o provedení práce

- ze dne 5.5.2015 na práce školení zaměstnanců

- ze dne 31.5.2015 na práce jízda traktorem, odborné práce při štěpkování a manipulaci se štěpkovačem
- ze dne
- ze dne 2.1.2015 na práce odhrnování sněhu pro SÚS v zimních měsících

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- ze dne 30.4.2015 na výkon práce - pomocný dělník VPP včetně platového výměru
- ze dne 30.4.2015 na výkon funkce předák a pomocný dělník VPP včetně platového výměru
- ze dne 26.9.2012 na účetní práce včetně platového výměru ze dne 31.10.2014 , ze dne 30.10.2015

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí investiční dotace z Programu obnovy venkova poskytnuté Pardubickým krajem ze dne 24.6. 2015 pod číslem OŽPZ/15/22289 na rekonstrukci komunikace na Červenou ve výši 100.000 Kč, dotace 60 % ze skutečných nákladů, úprava rozpočtu provedena, příjmy zaúčtovány na pol. 4222, fa č. 2150167 ze dne 18.12. 2015 na částku 248.050 Kč, úhrada BV dne 18.12. 2015, výdaje zaúčtovány na § 2212 s pol. 6121, procentní podíl vlastních prostředků byl dodržen

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva na pronájem hostince od 1.12. 2015 ze dne 26.11. 2015, záměr vyvěšen ve dnech 10.10. - 5.11. 2015, schváleno v ZO dne 16.11. 2015.
- V usnesení č. 8/2015 je uvedeno, že smlouva bude uzavřena na dobu neurčitou. Smlouva ale byla uzavřena na dobu určitou, a to od 1.12. 2015 do 31.12. 2016. Smlouvu je třeba dát do souladu s usnesením ZO.

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

- Směnná smlouva o směně pozemků uzavřená dne 20. 5. 2015.

Smlouvy o půjčce

- ze dne 1.7. 2015 fyzickým osobám (manželům) půjčka ve výši 180.000 Kč jako neúčelová, měsíční splátka 3.400 Kč s úrokem 6 %. Půjčka schválena v ZO dne 12.6. 2015

Smlouvy ostatní

- Smlouva o poskytnutí příspěvku ve výši 100.000 Kč na stavbu nového rodinného domu na parc.č. 314/2 v obci Slatina ze dne 14.10. 2015, schváleno v ZO dne 29.9. 2015. Příspěvek na základě žádosti ze dne 20.9. 2015, příspěvky se poskytují na základě usnesení ZO ze dne 18.2. 2004, vyvěšeno na elektronické úřední desce dne 12.11. 2015

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice upravující oběh účetních dokladů včetně podpisových vzorů.
- Směrnice k přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou.
- Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad.
- Směrnice pro inventarizaci majetku, závazků.
- 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.

- Směrnice pro tvorbu a používání opravných položek.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 18.12.2014, 20.3.2015, 29.4.2015, 12.6.2015

Finanční výbor

- Plán činnosti finančního výboru v roce 2015. Zápisy z jednání finančního výboru ze dne 10. 3. 2015, 17. 6. 2015 a 23. 9. 2015.

Kontrolní výbor

- Plán činnosti kontrolního výboru v roce 2015. Zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 6. 3. 2015, 19. 6. 2015 a 18. 9. 2015.

Obecně závazná vyhláška

- OZV č. 3/2011 o místním poplatku ze psů
- dle výkazu FIN 2 12M jsou vybírány pouze poplatky ze psů

Přiznání k dani z příjmu právnických osob

- za rok 2014
- obci vznikla daňová povinnost ve výši 281 960,- Kč
- kontrola účtování dle výkazu FIN 2 12M - průúčtování v příjmech na položce 1122, ve výdajích 6399/5362

Účetní závěrka

- za rok 2014
- ZO schválilo dne 29.4.2015

Zápisy z činnosti finančního a kontrolního výboru

- Finanční výbor ze dne 10.12. 2015 - kontrola hospodaření obce, kontrola vydaných faktur, stav pohledávek a závazků, kontrola pokladny a účetních dokladů. Pro průkaznost činnosti výboru doporučujeme do zápisu uvádět čísla kontrolovaných faktur a účetních dokladů a kontrolované období
- Kontrolní výbor ze dne 18.12. 2015 - kontrola finančních příspěvků, nákladů na opravy, kontrola veřejného pořádku, vodné a stočné, kontrola pronájmu nebytových prostor.
- Hlavní náplní činnosti kontrolního výboru je kontrola plnění usnesení ZO. Kontrolní výbor provedl tuto kontrolu pouze v měsíci červnu a není ani uvedeno jaká usnesení a za jaké období byla kontrolována, což není dostačující. Oba výbory pracují na základě plánu práce