

PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

obce Slatina

IČ: 00277363

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

20. září 2016 jako dílčí přezkoumání

16. května 2017 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 22.7.2016 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2016 do 31.12.2016.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 20.9.2016

2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 16.5.2017

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
 - Mgr., Bc. Kateřina Juricová

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 4.7.2016.

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 úkon vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 16.5.2017

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky v průběhu dílčích přezkoumání za 2016

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 hospodář 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 2016

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 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 11,16 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 9,96 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Slatina dne 16. května 2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Bařková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Mgr., Bc. Kateřina Juricová
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném 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 Slatina o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce David Kaderka

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC nehospořoval s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí úvěru nebo půjčky, 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.

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 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 2016.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 18.11. - 27.12.2015 a to ve výši příjmů a výdajů 18 679 400,- Kč

Rozpočtová opatření

- RO č. 1 - schválil starosta dne 9.3.2016
- RO č. 2 - schválil starosta dne 17.6.2016
- RO č. 3 -schválil starosta dne 30.8.2016
- RO č. 4 - schválil starosta obce dne 30.9.2016
- RO č. 5 - schválil starosta obce dne 30.11.2016
- RO č. 6 - schválil starosta obce dne 31.12.2016
- kontrola dle odvětvového členění - bez nedostatků
- ZO schválilo dne 16.11. 2015 kompetence pro starostu obce k provádění rozpočtových opatření
- dle výkazu FIN 2 12 M vztah k jinému rozpočtu povinně upraven
- celkové výdaje po konsolidaci nepřekročeny

Rozpočtový výhled

- na rok 2015-2018

Schválený rozpočet

- ZO schválilo dne 14.12.2015 dle zveřejněného návrhu

Závěrečný účet

- zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový způsob ve dnech 16.3. - 27.4.2016, ZO schválilo dne 21.4.2016 a to výrokem bez výhrad

Bankovní výpis

- z účtu vedeného u ČNB za měsíc leden - srpen 2016 včetně předkontace,
- z běžného účtu vedeného u ČS za měsíc červen - srpen 2016 včetně předkontace

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- ze dne 1.10.2012 na pokladní hotovost

Evidence poplatků

- na místní poplatek ze psů
- vedena ručně v tabulce

Faktura

- vydané č. 20160050 - č. 20160083 včetně předkontace
- přijaté č. 20160100 - č. 20160136 včetně předkontace

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizace k 31. 12. 2016
- Plán inventur ze dne 21. 12. 2016
- Inventura fyzická pokladny provedena dne 31. 12. 2016 a majetku v termínu od 2. 1. 2017 do 14. 1. 2017
- Inventura dokladová provedena v termínu od 15. 1. 2017 do 24. 1. 2017
- Proškolení inventarizační komise 22. 12. 2016
- Inventarizační zpráva ze dne 25. 1. 2017

Odměňování členů zastupitelstva

- počet obyvatel k 1.1. cca 144, počet zastupitelů 7, neuvolněné funkce zastupitelů, odměny vypláceny v souladu s právním předpisem, ZO schválilo dne 20.1.2016 s platností od 1.2.2016 navýšení pro funkci neuvolněného člena zastupitelstva a funkci předsedy výboru, pro neuvolněného starostu a místostarostu zůstávají v platnosti odměny schválené pro tuto funkci ze dne 4.11.2014, kontrola na mzdové listy zastupitelů za období roku 1-12/2016

Pokladní doklad

- příjmový, výdajový za měsíc květen - srpen 2016 včetně předkontace

Příloha rozvahy

- sestavená k 30.6.2016, k 31.12.2016

Rozvaha

- sestavená k 30.6.2016, k 31.12.2016

Účtový rozvrh

- na rok 2016 v účetním programu

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.8.2016, k 31.12.2016
- do výkazu byl rozpočet naveden ve schválené podobě

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený k 30.6.2016, k 31.12.2016

Darovací smlouvy

- ze dne 4.7.2016, schváleno ZO dne 16.6.2016 na částku 10.000 Kč, obdarovaný Asociace rodičů a přátel zdravotně postižených dětí v ČR, z.s., Prostějov

Dohody o provedení práce

- ze dne 4.1.2016 na práce s traktorem, odborné práce při štěpkování
- ze dne 25.3.2016 na práce terenní úprava kolem stodoly a hřiště, práce s bagrem

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- ze dne 26.9.2012 včetně platového výměru ze dne 31.10.2016 s účinností od 1.11.2016 na práce účetní obce
- ze dne 21.5.2012, dodatku č. 1 ze dne 31.12.2012 a platového výměru ze dne 31.10.2016 s účinností od 1.11.2016

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- žádost ze dne 4.2.2016 na částku 5.000 Kč, dohoda o poskytnutí finančního příspěvku schválena ZO dne 8.3.2016 na částku 5.000 Kč, příjemce Oblastní charita Moravská Třebová, účel: hlavní činnost, vyúčtování nejpozději do 31.1.2017

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Poskytnuta dotace na volby ve výši 19 900 Kč.
- Vyúčtování odesláno 19. 1. 2017
- dotace zcela vyčerpána

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva ze dne 20.7.2016 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova č. OŽPZ/16/2216 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 130 000,00 Kč (ve výši 60 % ze skutečných nákladů) na investiční akci "Rekonstrukce parčíku na návsi", příjem zaúčtován na položce 4222 včetně úpravy rozpočtu, termín realizace a vyúčtování dotace do 31.12.2016, vyúčtování předloženo ze dne 28.12.2016, celkové náklady akce ve výši 268 085,00 Kč

Smlouvy nájemní

- pachtovní smlouva ze dne 2.5.2016 na pronájem pozemku /obec je nájemce/ dle specifikace za roční nájemné 200,- Kč

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

- kupní ze dne 16.3.2016 na prodej pozemku par.č. st. 4 o výměře 375 m2, jehož součástí je stavba č.p. 12, pozemku par.c. 40/3 - zahrada o výměře 770 m2 za kupní cenu ve výši 300 000,- Kč, právní účinky vkladu vznikly dne 16.3.2016, ZO schválilo dne 4.8.2015, záměr zveřejněn ve dnech 20.8.2013 - 7.9.2013, vyřazeno dokladem č. 100101 ze dne 4.4.2016

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 pro inventarizaci majetku a závazků, směrnice o evidenci majetku, směrnice časového rozlišení, podrozvaha, směrnice pro odpisování majetku, směrnice pro hospodářskou činnost, směrnice k vedení pokladny, směrnice k finanční kontrole včetně podpisových vzorů, směrnice o schvalování účetních závěrek, směrnice k rozpočtovému hospodaření, směrnice pro tvorbu a používání opravných položek

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 14.12.2015, 8.3., 21.4., 16.6., 31.8.2016

Činnost finančního výboru

- zápisy z jednání ze dne 11.3.2016, 20.6.2016, 10.9.2016, 12.12.2016

Činnost kontrolního výboru

- zápis z jednání ze dne 18.3.2016, 27.6.2016, 16.9.2016, 19.12.2016

Obecně závazné vyhlášky

- OZV č. 3/2011 na místní poplatek ze psů
- dle výkazu FIN jsou vybírány poplatky ze psů (položka 1341)

Přiznání k dani z příjmů právnických osob

- za rok 2015 podána datovou schránkou dne 2.2.2016

Schvalování účetní závěrky

- zastupitelstvo obce na svém jednání dne 21.4.2016 schválilo účetní závěrku obce Slatina sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2015