



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 obce

IČ: 00277461

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 9. září 2016 jako dílčí přezkoumání

dne 20. ledna 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 19.7.2016 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 9.9.2016**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce od 20.1.2017**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
 - 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 4.7.2016.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Václav Vopařil - starosta obce

Alena Mihulková - účetní obce,

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, Tel.: +420 466 026 536, 724 652 024, E-mail: zdenka.fassnerova@pardubickykraj.cz

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 ...

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 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 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 0,13 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 8,67 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Široký Důl dne 20. ledna 2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Baťková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Miroslava Pleskotová
.....
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
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Široký Důl o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Václav Vopařil

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnňou, darovací smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, Tel.: +420 466 026 536, 724 652 024, E-mail: zdenka.fassnerova@pardubickykraj.cz

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 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 Kč.

Václav Vopařil

.....
starosta obce



0030
SIROKÝ DŮL
PSČ-572 01

.....
podpis starosty obce

Alena Mihulková

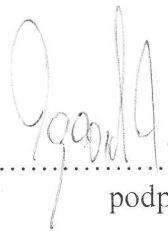
.....
účetní obce



.....
podpis účetní obce

Václav Vopařil

.....
starosta obce



0030
SIROKÝ DŮL
PSČ-572 01

.....
podpis starosty obce

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 30.11. - 17.12.2015 a to ve výši příjmů 4 720 000,- Kč, výdajů 4 198 200,- Kč, financování - splátky úvěru na položce 8124 ve výši 521 800,- Kč

Rozpočtová opatření

- RO č. 1/2016 - ZO schválilo dne 30.3.2016
- RO č. 2/2016 - ZO schválilo dne 25.5.2016
- RO č. 3/2016 - ZO schválilo dne 18.7.2016
- RO č. 4/2016 - ZO schválilo dne 14.9.2016
- RO č. 5/2016 - ZO schválilo dne 21.12.2016
- RO byly předány v účetním programu KEO

Rozpočtový výhled

- na roky 2015 - 2017

Schválený rozpočet

- ZO schválilo dne 16.12.2015 a to dle zveřejněného návrhu

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- zastupitelstvo obce na svém jednání dne 17.12.2015 v rámci schváleného rozpočtu na rok 2016 schválilo závazný ukazatel-neinvestiční příspěvek PO Základní škola a mateřská škola Široký Důl, oznámeno PO dne 17.12.2015, navýšení o 20 000,00 Kč - RO č.5/2016, sděleno písemně dne 22.12.2016

Závěrečný účet

- zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňující dálkový přístup ve dnech 5.5. - 25.5.2016, ZO schválilo dne 25.5.2016,

Bankovní výpis

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

Evidence poplatků

- vedena na místní poplatek za odpady a za psů v účetním programu KEO
- včetně zaúčtování pohledávky na účet 315

Faktura

- přijatá č. 16-001-00080 až č. 16-001-00100 včetně předkontace
- vydaná č. 16-002-00001 až č. 16-002-00015 včetně předkontace

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizace ke dni 31.12.2016
- Plán inventur na r. 2016 včetně podpisových vzorů ze dne 1.9.2016
- Protokol o proškolení inventarizační komise ze dne 14.9.2016
- Inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 19.1.2017
- Seznam inventurních soupisů

Kniha došlých faktur

- na rok 2016
- vedena v účetním programu KEO

Kniha odeslaných faktur

- na rok 2016
- vedena v účetním programu

Odměňování členů zastupitelstva

- počet obyvatel cca 411, počet zastupitelů 7, uvolněná funkce starosty, ostatní funkce zastupitelů neuvolněné, odměny vypláceny v souladu s platnými právními předpisy, kontrola na výplatní mzdové listiny za 8/2016, odměny schváleny na ustavujícím zasedání dne 5.11.2014, mzdové listy za rok 2016

Pokladní doklad

- příjmový, výdajový za měsíc červen 2016 včetně předkontace

Pokladní kniha (deník)

- za období od 1.6.2016 do 30.6.2016, program KEO-W

Příloha rozvahy

- sestavená k 30.6.2016, k 31.12.2016

Rozvaha

- sestavená k 30.6.2016, k 31.12.2016,

Účetní doklad

- č. 16-001-00016 ze dne 11.3.2016 (refundace)
- č. 16-007-00003 až č. 16-007-00007 (předpis SDV, předpis kupní smlouvy, předpis věcného břemene na obecním pozemku, předpis dotace z POV, předpis VPP)

Účtový rozvrh

- na rok 2016 v účetním programu KEO

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2 12 M k 30.6.2016, 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

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- sestavená k 30.6.2016

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- sestavený k 30.6.2016

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.1.2015 na pomocné práce ve sběrném dvoře

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- žádost ze dne 17.5.2016, žadatel Spolek archaických nadšenců, požadovaná výše 6.tis.Kč, účel: záchrana a prezentace lidového kulturního dědictví Českomoravského pomezí, smlouva o individuální dotaci schválena ZO dne 30.3.2016 na 6.tis. Kč, vyúčtování do 31.12.2016

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- neinvestiční dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev krajů (ÚZ 98193) ve výši 19 900.00 Kč, příjem zaúčtován na položce 4111 včetně úpravy rozpočtu, dotace vyčerpana v celé výši, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva ze dne 8.6.2016 č. OŽPZ/16/22172 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova z rozpočtových prostředků kraje na akci "Oprava místní komunikace" ve výši 100 000,00 Kč (ve výši 50% ze skutečných nákladů), příjem zaúčtován na položce 4122 včetně úpravy rozpočtu, termín použití dotace a vyúčtování do 31.12.2015, vyúčtování předloženo ze dne 13.12.2016, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů

(faktura, platba BV), celkové náklady akce ve výši 594 702,00 Kč) dodržen procentní podíl - dotace 83,19%, obec - 16,81%)

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

- kupní smlouva ze dne 17.2.2016 na prodej pozemku par.č. 1386/9 - trvalý travní porost o výměře 266 m² za kupní cenu ve výši 6 650,- Kč, dle doložky zveřejnění na úřední desce ve dnech od 15.1. - do 1.2.2016, ZO schválilo dne 1.2.2016, právní účinky vkladu ke dni 18.2.2016, vyřazeno dokladem č. 16-018-00007 v účetní ceně ve výši 571,90 Kč účetním zápisem 554/031

Dokumentace k veřejným zakázkám

- na akci "Oprava komunikace od křižovatky místních komunikací k č.p. 82 - Široký důl", veřejná zakázka malého rozsahu mimo režim zákona, výběrové řízení zpracovala poradenská firma, smlouva o dílo ze dne 8.6.2016 - cena díla ve výši 491 489,42 Kč bez DPH

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice o podrozvaze, směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji, opravné položky, odpisový plán, evidence, účtování a odepisování majetku, směrnice o inventarizaci, směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad, směrnice pro časové rozlišování, směrnice o účetní závěrce a systém zpracování účetnictví, směrnice k finanční kontrole včetně podpisových vzorů, směrnice k používání sociálního fondu, směrnice k rozpočtovému hospodaření

Výsledky kontrol zřízených organizací

- protokol o kontrole ze dne 7.12.2016
- pověření ke kontrole ze dne 28.11.2016
- oznámení o zahájení kontroly ze dne 28.11.2016
- plná moc ze dne 7.12.2016

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 16.12.2015, 1.2., 25.5., 18.7.2016, 14.9.2016, 21.12.2016

Činnost finančního výboru

- zápis z kontroly ze dne 6.6.2016
- zápis ze dne 9.11.2016

Činnost kontrolního výboru

- zápis z kontroly ze dne 27.6.2016, 7.12.2016

Obecně závazné vyhlášky

- OZV č. 2/2015 na místní poplatek za odpady
- OZV č. 3/2015 na místní poplatek ze psů
- dle výkazu FIN 2 12 jsou vybírány poplatky za odpady (položka 1340), ze psů (položka 1341)

Schvalování účetních závěrek

- zastupitelstvo obce na svém jednání dne 1.2.2016 schválilo účetní závěrku PO Základní škola a mateřská škola Široký Důl sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2015, schválilo VH za rok 2015 jeho rozdělení do rezervního fondu,
- zastupitelstvo obce na svém jednání dne 25.5.2016 schválilo účetní závěrku obce Široký Důl sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2015