



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

obce Záchlumí

IČ: 002 79 790

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 5. října 2016 jako Dílčí přezkoumání

dne 26. dubna 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 21.7.2016 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 5.10.2016**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 26.4.2017**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Zdeňka Fassnerová**
- kontroloři:
 - Jitka Dušková

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 a 18.7.2016.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Miroslav Falta - starosta obce

Bc. Iva Musilová - 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 26.4.2017

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené 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 předchozích letech

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

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 0,20 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,28 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Záchlumí dne 26.4.2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Bc. Zdeňka Fassnerová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

..... Fassnerová
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Jitka Dušková
.....
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 obce Záchlumí o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta Miroslav Falta.

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

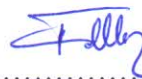
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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.

Miroslav Falta

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Bc. Iva Musilová

.....
účetní obce



.....
podpis účetní obce

Převzal:

Miroslav Falta

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

OBEC ZÁCHLUMÍ

561 86 ZÁCHLUMÍ čp. 98
tel. 465 629 181
IČO 00279790

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2016 zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 27.1.2016 do 11.2.2016

Pravidla rozpočtového provizoria

- na rok 2016 schváleno ZO dne 10.12.2015

Rozpočtová opatření

- č. 1/2016 schváleno ZO dne 24.3.2016
- č. 2/2016 schváleno ZO dne 28.4.2016
- č. 3/2016 schváleno ZO dne 23.6.2016

Rozpočtový výhled

- na rok 2016, 2017 schválen ZO dne 12.2.2015

Schválený rozpočet

- na rok 2016 schválen ZO dne 11.2.2016 v navrhované výši jako schodkový, vyrovnaný financováním z přebytku hospodaření minulých let

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- závazné ukazatele pro zřízené PO MŠ Záchlumí a ZŠ Bohousová na rok 2016 ze dne 12.2.2016 (schválilo ZO dne 11.2.2016)

Závěrečný účet

- za rok 2015 schválen ZO dne 23.6.2016 s výrokem bez výhrad, zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 3.6.2016 do 23.6.2016

Bankovní výpis

- výpisu z běžných účtů za měsíc 6/2016 (účet 231 40, 231 50), včetně účtovacích dokladů;
- výpisy z běžných účtů, ze spořicíh účtů, z majetkových účtů fondů a z účtů termínovaných vkladů ke dni 31.12.2016

Faktura

- faktury vydané č. 162016 - č.372016 za měsíc 5 - 8/2016 (včetně účtovacího předpisu);
- faktury došlé k výpisům z účtu za měsíc 6/2016 (včetně výpisu předkontace)

Inventurní soupis majetku a závazků

- inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2016 (fyzická a dokladová inventura, plán inventur, jmenování a proškolení inventarizační komise, inventurní soupisy, inventarizační zpráva)

Kniha došlých faktur

- za měsíc 5 - 8/2016

Kniha odeslaných faktur

- za měsíc 5 - 8/2016

Odměňování členů zastupitelstva

- dle podrobného přehledu za období 08/2016, odměňování v souladu s platnými právními předpisy,
- dle mzdových listů za rok 2016, program Data IT

Pokladní doklad

- pokladní doklady za měsíc 6/2016

Pokladní kniha (deník)

- pokladní deník za měsíc 6/2016;
- pokladní deník ke dni 31.12.2016

Příloha rozvahy

- sestavená k 30.6.2016, k 31.12.2016

Rozvaha

- sestavená k 30.6.2016, k 31.12.2016

Účetní deník

- výpis předkontace za leden - prosinec 2016 za UZ 98193
- výpis předkontace za leden - listopad 2016 za org. 5512 (dotace na žebřík)
- výpis předkontace za leden - prosinec 2016 za org. 11 (dotace na výstavbu MK)

Účetní doklad

- č. d. 620 (příjmový pokladní doklad) ze dne 4.5.2016 (platba za pozemek)
- č. 1205 ze dne 10.5.2016 (vyřazení pozemku)

Účetní doklad

- účetní doklady č. 90 - č.107 z měsíce 6/2016;
- účetní doklady z měsíce 12/2016 (namátkově)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený k 30.6.2016, k 31.8.2016, k 31.12.2016

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený k 30.6.2016, k 31.12.2016

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- za MŠ a ZŠ ke dni 30.6.2016

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- za MŠ a ZŠ ke dni 30.6.2016

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.9.2016, 1.10.2016 k volbám

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- žádost ze dne 14.10.2016, žadatel Český zahrádkářský svaz, IČ: 725 44 902, účel: výstava zahrádkářů v říjnu 2016, požadovaná částka 3.000 Kč, veřejnoprávní smlouva č. 6/2016 ze dne 2.11.2016, schválena RO dne 20.10.2016 na požadovaný účel v požadované výši

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- neinvestiční dotace ze státního rozpočtu na financování voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev krajů ve výši 31.900 Kč, vyčerpána v souladu se Směrnicí MF ve výši 20.379 Kč, vratka ve výši 11.521 Kč odepsána z účtu obce vedeného u ČNB dne 23.1.2017,
- smlouva o poskytnutí účelové dotace na požární techniku....z rozpočtu Pardubického kraje 2016, ev.č. OKŘ/16/24343 ze dne 11.10.2016, schválena RO dne 10.10.2016, neinvestiční dotace na "Požární žebřík", dotace vyčerpána a vyúčtována (ze dne 11.11.2016),
- smlouva o poskytnutí dotace z POV, ev.č. OŽPZ/16/22266 ze dne 31.5.2016, schválena RO dne 16.5.2016, investiční dotace na "Výstavba nové komunikace, II.etapa", dotace vyčerpána vyúčtována (ze dne 12.12.2016)

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

- kupní smlouva ze dne 4.5.2016 (obec prodávající) na ppč. 1203/3 schválena ZO dne 10.12.2015, právní účinky vkladu do KN ke dni 10.5.2015

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke kupní smlouvě ze dne 4.5.2016 (obec prodávající) na ppč. 1203/3 na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 20.11.2015 do 10.12.2015

Výsledky kontrol zřízených organizací

- zápisy z veřejnosprávních kontrol, provedených u zřízených PO MŠ Záchlumí a ZŠ Bohousová v roce 2016 (následná ze dne 29.1.2016 za rok 2015; předběžná ze dne 29.1.2016 a průběžná ze dne 25.9.2016)

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- ze dne 25.1.2016, 8.2.2016, 22.2.2016, 8.3.2016, 21.3.2016, 4.4.2016, 18.4.2016, 2.5.2016, 16.5.2016, 30.5.2016, 13.6.2016, 11.7.2016, 5.8.2016, 22.8.2016, 5.9.2016, 26.9.2016, 10.10.2016, 31.10.2016, 21.11.2016, 12.12.2016, 16.12.2016

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 10.12.2015, 11.2.2016, 24.3.2016, 28.4.2016, 23.6.2016, 15.9.2016, 16.2.2016

Činnost finančního výboru

- zápis z jednání ze dne 21.1.2016, 4.2.2016, 7.3.2016, 18.4.2016, 12.5.2016, 11.8.2016, 25.10.2016

Činnost kontrolního výboru

- zápis z jednání ze dne 20.4.2016, 8.8.2016

Schvalování účetních závěrek

- rada obce na svém jednání ze dne 21.3.2016 schválila účetní závěrky zřízených PO sestavené k rozvahovému dni 31.12.2015, schválila VH za rok 2015 a jejich rozdělení do fondů
- zastupitelstvo obce na svém jednání dne 23.6.2016 schválilo účetní závěrku obce Záchlumí sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2015

Vypořádání výsledku hospodaření PO

- vypořádání výsledku hospodaření zřízených PO za rok 2015 ze dne 22.3.2016 (schváleno radou obce dne 21.3.2016);
- ZŠ = nulový výsledek hospodaření
- MŠ = rozdělení zisku do rezervního fondu a do fondu odměn