



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

obce Strakov

IČ: 00277410

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 12. ledna 2017 jako dílčí přezkoumání

dne 7. února 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 **bylo zahájeno dne 19.8.2016 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 12.1.2017 .

2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 7.2.2017.

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Bařková**
- 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: Mgr. Jan Janypka - starosta obce

Eva Šimková - 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 vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 7.2.2017

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 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 0,66 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,75 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %


Strakov dne 7. února 2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Bařková
.....
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 Strakov o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Mgr. Jan Janypka

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC nehospořil 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 nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o

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

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.

Mgr. Jan Janypka

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Eva Šimková

.....
účetní obce


.....
podpis účetní obce

Mgr. Jan Janypka

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Obec Strakov
570 01 LITOMYŠL
IČ 277410

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 umožňující dálkový přístup ve dnech 1.2. - 19.2.2016 a to ve výši příjmů a výdajů 4 797 600,00 Kč

Pravidla rozpočtového provizoria

- ZO schválilo dne 16.12.2015

Rozpočtová opatření

- RO č. 1 - ZO schválilo dne 3.6.2016
- RO č. 2 - ZO schválilo dne 24.8.2016
- RO č. 3 - ZO schválilo dne 24.11.2016
- RO č. 4 - ZO schválilo dne 21.12.2016
- do výkazu byly RO zavedeny ve schválené podobě
- kontrola plnění rozpočtu dle odvětvového členění
- vztah k jinému rozpočtu - položky 4xxx upraveny

Rozpočtový výhled

- na rok 2015-2018

Schválený rozpočet

- ZO schvaluje dne 19.2.2016 dle návrhu a to ve výši příjmů a výdajů 4 797 600,00 Kč

Závěrečný účet

- ZO schválilo dne 8.4.2016, zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňující, dálkový přístup ve dnech 21.3. - 7.4.2016

Bankovní výpis

- Výpisy z účtu č. 13022591/0100 vedeného u KB za období 10/2016 od č. 95 do č. 105
- Výpisy z účtu č. 94-6113591/0710 vedeného u ČNB za období 10/2016 od č. 19 do č. 21

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 1.12.2006
- Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 2.1.2008
- Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 1.7.2004

Evidence poplatků

- na místní poplatky za odpady a ze psů vedena ručně v excelové tabulce

Faktura

- Vydané faktury za období 9/2016 od č. 62016 do č. 72016
- Přijaté faktury za období 3/2016 od č. 15 do č. 24

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2016 ze dne 1.8.2016 včetně přílohy č. 1 a č. 2
- Metodika pro členy inventarizačních komisí a informační povinnosti ze dne 1.8.2016
- Inventarizační zpráva rok 2016 ze dne 31.1.2017
- Inventurní soupisy k 31.12.2016

Kniha došlých faktur

- Kniha došlých faktur za období 1 - 12/2016 od č. 1 do č. 127

Kniha odeslaných faktur

- Kniha odeslaných faktur za 1 - 12/2016 od č. 12016 do č. 112016

Odměňování členů zastupitelstva

- Usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 16.12.2015
- přehled odvodů na zdravotní pojištění za období 11/2016

Pokladní doklad

- Pokladní doklady za období 5/2016 od č. 6/16 do č. 40/16, pokladna 1
- Pokladní doklady za období 5/2016 od č. 44/16 do č. 50/16, pokladna 2

Pokladní kniha (deník)

- Pokladní kniha za 4/2016 od č. 27/16 do č. 43/16

Příloha rozvahy

- k 30.9.2016, k 31.12.2016

Rozvaha

- k 30.6.2016, k 31.12.2016

Účetní doklad

- č. 2 ze dne 1.1.2016 o zaúčtování předpisu pohledávky na účet 315 na místní poplatek za odpady ve výši 131 000,00 Kč, a ze psů ve výši 5 800,00 Kč

Účtový rozvrh

- na rok 2016 v účetním programu FENIX - výpis používaných účtů

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.11.2016, k 31.12.2016
- do výkazu byl rozpočet naveden ve schválené podobě

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2016, k 31.12.2016

Darovací smlouvy

- ze dne 19.8.2016 pro obec ve výši 87 684,00 Kč na zhotovení, výrony a montáže repliky historických obloukových dveří v kapli Panny Marie Růžencové
- ze dne 4.5.2016 pro obec ve výši 110 000,00 Kč na úhradu výdajů vynaložených v souvislosti s obnovou kaple Panny Marie Růžencové

Dohody o provedení práce

- Dohoda o provedení práce ze dne 1.10.2016
- Dohoda o provedení práce ze dne 1.8.2016
- Dohoda o provedení práce ze dne 1.2.2016

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Pracovní smlouva ze dne 1.12.2006 včetně platového výměru ze dne 30.10.2016
- Pracovní smlouva ze dne 1.1.2009 včetně platového výměru ze dne 30.10.2016

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, celkové výdaje ve výši 11 036,00 Kč, vratka ve výši 8 864,00 Kč (vratka dne 25.1.2017), kontrola čerpání a uznatelnost výdajů

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální účelové investiční dotace na nový dopravní automobil pro jednotku SDH ev.č. OKŘ/16/21798 ze dne 3.6.2016 ve výši 300 000,00 Kč, termín použití dotace do 31.12.2016, vyúčtování do 30.6.2017, vyúčtování předloženo ze dne 6.1.2017, kontrola čerpání a uznatelnost nákladů, celkové náklady na pořízení ve výši 1 030 682,00 Kč

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

- kupní smlouva ze dne 16.12.2016 na prodej pozemků par.č. 784/8 za kupní cenu ve výši 13 720,00 Kč, doložka - záměr zveřejněn ve dnech 26.2. - 18.3.2016, prodej schválen ZO dne 24.11.2016, právní účinky vznikly dne 19.12.2016, vyřazeno z evidence majetku ze dne 19.12.2016 účetním zápisem 554/031 ve výši 7 795,00 Kč
- kupní smlouva ze dne 24.2.2016 na prodej pozemku 202 o výměře 30m2 za kupní cenu ve výši 1 050,00 Kč , doložka - záměr zveřejněn ve dnech 13.1. - 29.1.2016, ZO schválilo prodej dne 19.2.2016, právní účinky vkladu vznikly dne 7.3.2016, vyřazeno z evidence majetku ze dne 7.3.2016 účetním zápisem 554/031 ve výši 630,00 Kč
- kupní smlouva ze dne 25.4.2016 na prodej pozemků par.č. 610/5 o výměře 4m2 a 610/6 o výměře 35m2 za kupní cenu ve výši 1365,00 Kč, doložka , záměr zveřejněn ve dnech 3.2. - 19.2.2016, ZO schválilo prodej dne 19.2.2016, z evidence majetku vyřazeno ze dne 2.5. 2016 účetním zápisem 554/031 ve výši 256,23 Kč
- kontrola na výkaz FIN 2 12M položka 3111
- kontrola účtování dle výkazu zisku a ztráty - účet 554 a 647

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o finanční kontrole ze dne 1.1.2007
- Odpisový plán z 1.12.2014
- Směrnice upravující oběh účetních dokladů ze dne 1.1.2009
- Směrnice pro evidenci, účtování a odepisování majetku, operativní evidence z 1.1.2011
- Směrnice o cestovních náhradách z 1.1.2016
- Nakládání s pohledávkami z 1.1.2010
- Směrnice k podrozvahovým účtům z 1.1.2015
- Směrnice pro časové rozlišení z 1.1.2010
- Směrnice k provedení inventarizace ze dne 1.9.2011
- Směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji
- Směrnice pro schvalování účetní závěrky z 1.1.2014

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 16.12.2015, 19.2.2016, 8.4.2016, 3.6.2016, 24.8.2016, 24.11. 2016, 21.12.2016

Obecně závazné vyhlášky

- OZV č.1/2015 - na místní poplatek za odpady
- OZV č.2/2010 na místní poplatky - ze psů
- dle výkazu FIN 2 12M jsou vybírány poplatky za odpady (položka 1340), ze psů (položka 1341)

Přiznání k dani z příjmů právnických osob

- Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2015

Účetní závěrka

- za rok 2015
- schválilo ZO dne 8.4.2016 - viz protokol o schvalování účetní závěrky

Zápisy z kontrolního a finančního výboru

- KV - ze dne 9.12.2016
- FV - ze dne 9.12.2016