



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Finanční odbor

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015

obce Opatov IČ : 00277088

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

30. listopadu 2015 jako dílčí přezkoumání

16. května 2016 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 Krajským úřadem Pardubického kraje oznámením zaslaným do datové schránky obce dne 13.8.2015 a předáním pověření.**

Přezkoumané období od 1.1.2015 do 31.12.2015.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 30.11.2015

2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 16.5.2016

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Bat'ková**
- kontroloři:
 - Yvona Lambertyová

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 1.7.2015.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Ing. Petr Kovář - starosta obce

Miroslava Hromádková - účetní obce

Miloslava Frnková - mzdová účetní

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 16.5.2016

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 1,44 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,37 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Opatov, dne

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
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Opatov o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Ing. Petr Kovář

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 směnňou, darovací smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, smlouvu o poskytnutí dotace,

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:

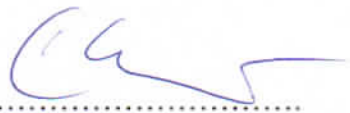
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy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

Ing. Petr Kovář

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Miroslava Hromádková

.....
účetní obce


.....
podpis účetní obce

Miloslava Frnková

.....
mzdová účetní


.....
podpis mzdové účetní

Ing. Petr Kovář

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

**OBEC
OPATOV**
PSČ 569 12

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- vyvěšeno na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 3.12. - 19.12.2014 a to ve výši příjmů a výdajů 24 000 000,- Kč

Rozpočtová opatření

- RO č. 1 - ZO schválilo dne 9.4.2015 a to snížení příjmů a výdajů ve výši 1 528 685,- Kč
- RO č. 2 - ZO schválilo dne 9.7.2015 a to ve výši příjmů a výdajů 1 243 705,- Kč
- RO č. 3 - úpravy v rámci paragrafů
- RO č. 4 - ZO schválilo dne 15.10.2015 a to ve výši příjmů a výdajů 1 109 453,- Kč
- do výkazu byly navedeny ve schválené podobě v celkové výši 824 473,- Kč
- RO č. 5 - ZO schválilo dne 4.12.2015 P/V ve výši 278 181,- Kč
- RO č. 6 - ZO s P/V ve výši 2046 962,06 Kč
- rozpočtová opatření byly předány v účetním programu TRIADA
- dle výkazu FIN 2 12M k 31.12.2015 byl povinně upraven vztah k jinému rozpočtu v příjmech na položkách třídy 4xxx, ve výdajích upraveno dle odvětvového třídění, celkové výdaje po konsolidaci nepřekročeny

Rozpočtový výhled

- na roky 2015-2017

Schválený rozpočet

- na rok 2015, ZO schválilo dne 18.12.2014 jako vyrovnaný a to ve výši 24 000 000,- Kč

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- ve schváleném rozpočtu na položce 5331 u Základní školy a mateřské školy ve výši 1 600 000,- Kč, sděleno dopisem ze dne 2.1.2015, dle výkazu FIN 2 12M k 31.12.2015 byl závazný ukazatel rozpočtu dodržen

Závěrečný účet

- za rok 2014, ZO schválilo dne 28.5.2015 s výrokem bez výhrad, vyvěšeno na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 13.5. - 28.5.2015

Bankovní výpis

- vedený u ČS, a.s. č.ú. 970189 - 1283343349/0800 ve výši zůstatku k 31.10.2015 ve výši 63 198,29 Kč
- vedený u ČNB, a.s. č.ú. 94-416591/0710 ve výši 493 713,29 Kč
- vedený u ČS, a.s. č.ú. 1283343349/0800 ve výši 5 956 827,99 Kč
- výše uvedené zůstatky byly ověřena na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M v části VI. Stavů a obrátů na BÚ - Základní běžný účet a běžné účty fondů

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- ze dne 1.10. 2009

Evidence poplatků

- ze psů a TKO, předpis dokladem č. 600003 ze dne 11.3. 2015, evidence poplatníků vedena

Faktura

- za období 10/2015 v souvislosti s jejich proplacením na BÚ

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur s platností od 31.12. - 31.1.2015
- prezenční listina o proškolení členů inventarizační komise ze dne 19.11.2015
- inventarizační zpráva za rok 2015 ze dne 16.1.2016
- inventurní soupisy k 31.12.2015 včetně povinných náležitostí

Kniha došlých faktur

- na rok 2015 vedena v účetním programu

Kniha odeslaných faktur

- na rok 2015 vedena v účetním programu

Odměňování členů zastupitelstva

- schválení měsíčních odměn zastupitelům dne 9.4. 2015
- odměna uvolněného starosty nově od 1.4. 2015 v souladu s platnými právními předpisy
- mzdové listy zastupitelů za období 1-12/2015
- odměny jsou vypláceny ve schválené výši a v souladu s Přílohou k nařízení vlády č. 37/2003 Sb.

Pokladní doklad

- za období 10/2015 v číselné řadě V 338-376, P900-959

Pokladní kniha (deník)

- za období 10/2015 vedena v účetním programu
- zůstatek ve výši 46 862,- Kč ověřen na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M k 31.10.2015 na položce 5182

Příloha rozvahy

- k 30.9.2015, k 31.12.2015

Rozvaha

- k 30.9.2015, k 31.12.2015

Účetní doklad

- za období 10/2015 ve výši P900-959, V 338 - 376 o zaúčtování příjmů a výdajů v pokladně

Účtový rozvrh

- na rok 2014 v účetním programu

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2015, 31.10.2015, k 31.12.2015
- do výkazu byl rozpočet naveden ve schválené podobě

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2015, 31.12.2015

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 30.9.2015
- kontrola převodu HV do fondu rezervního - bez nedostatků

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 30.9.2015
- HV ve výši 10 947,18 Kč, ZO schválilo jeho přerozdělení do fondu rezervního v celé výši dne 19.2.2015

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 1.4. 2015 na práci uklízečky, v dohodě není uveden rozsah pracovní doby

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.9. 2015 na práci knihovnice
- ze dne 31.5. 2015 na opravu KD
- ze dne 15.5. 2015 na truhlářské práce
- ze dne 14.1. 2015 na distribuci zpravodaje
- ze dne 2.1. 2015 na práci uklízečky
- některé DPP neobsahovaly odměnu zaměstnanci za jednu hodinu práce nebo informaci o tom, zda se odměna vyplácí jednorázově nebo měsíčně

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- 4 pracovní smlouvy ze dne 1.6. 2015
- pracovní smlouva ze dne 1.7. 2015
- jedná se o pracovníky zaměstnané na veřejně prospěšné práce, kde se nevyhotovují platové výměry, ale jsou součástí pracovní smlouvy

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- - smlouva s Pardubickým krajem o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 30.10. 2015 na akci Rekonstrukce vodovodu Opatov - 1. etapa - DÚR ve výši 230.000 Kč
- dotace byla poskytnuta jako neinvestiční, ačkoli se jedná o investiční akci - zaúčtování je třeba řešit s Pardubickým krajem, vyúčtování akce do 31.12. 2016
- - smlouva s Pardubickým krajem o poskytnutí investiční dotace ve výši 20.000 Kč na nákup elektrocentrály ze dne 30.6. 2015, dotace max. 70 %, skutečné náklady 50.578 Kč, fa č. 1541332 ze dne 7.7. 2015 THT Polička s.r.o., úhrada - bankovní výpis č. 19 ze dne 10.7. 2015, kontrola dodržení procentního podílu vlastních prostředků, příjmy zaúčtovány na pol. 4222, výdaje § 5512 s položkou 6122 - Stroje, přístroje a zařízení

Smlouvy o dílo

- SOD č. 3/2015 ze dne 22.10. 2015 -viz veřejné zakázky

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

- kupní smlouva ze dne 18.9. 2015 na prodej pozemků č. 1270/14,15 a 791/3, o výměrách 252 m², 56 m² a 100 m², záměr vyvěšen ve dnech 25.3. - 10.4. 2015, prodej schválen 28.5. 2015, zápis do KN dne 30.9. 2015, pozemek vyřazen z majetku dne 19.10. 2015 dokladem č. 600010 v ceně 3.940 Kč
- kupní smlouva ze dne 12.10. 2015 na prodej pozemku č. 4295/4 o výměře 212m², záměr vyvěšen ve dnech 3.3. - 10.4. 2015, prodej schválen v ZO 28.5. 2015, KN 14.10. 2015, pozemek vyřazen dne 19.10. 2015 dokladem č. 600010 v ceně 848 Kč
- kupní smlouva ze dne 29.6. 2015, prodej pozemku 6206/6, záměr vyvěšen ve dnech 3.3. - 10.4. 2015, prodej schválen v ZO 28.5. 2015, KN 13.8. 2015, vyřazeno dne 19.10. 2015 dokladem č. 600010 v ceně 6400Kč
- pozemky jsou vyřazovány přes nákladový účet 554

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Rekonstrukce vodovodu Opatov - 1. etapa - projektová dokumentace
- výkonem zadavatelských činností pověřen A-Tendr s.r.o. Choceň
- obeslány tři firmy, protokol ze zasedání komise pro otevírání obálek s nabídkami ze dne 3.8. 2015, rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 4.8. 2015, smlouva o dílo č. 3/2015 ze dne 22.10. 2015, cena uvedená v nabídce je shodná s cenou uvedenou ve smlouvě, kontrola dodržení ceny nemohla být provedena, akce není dokončena

Vnitřní předpis a směrnice

- č. 2/2011 - oběh účetních dokladů, pokladna, cestovné, inventarizace, postupy účtování, časové rozlišení, podrozvaha, opravné položky, vnitřní kontrolní systém, vč., příloh
- č. 1/2013 o schvalování účetních závěrek obce a PO
- č. 1/2012 reálná hodnota majetku určeného k prodeji

Výsledky kontrol zřízených organizací

- ze dne 30.3.2015 u ZŠ, kontrolu provedl kontrolní výbor - viz protokol o veřejnoprávní kontrole

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 18.12.2014, 20.2.2015, 9.4.2015, 28.5.2015, 9.7.2015, 6.8.2015, 15.10.2015

Obecně závazné vyhlášky o místních poplatcích

- OZV č. 3/2012 za TKO
- OZV č. 1/2012 ze psů, veřejného prostranství a vstupného
- evidence právních předpisů vedena v souladu s § 12 odst. č. 4 z.č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění

Přiznání k dani právnických osob

- za rok 2014
- obci vznikla daňová povinnost ve výši 128 820,- Kč
- bylo proúčtováno dle výkazu FIN 2 12 M k 31.10.2015 na položce 1122 a ve výdajích 6399/5362

Účetní závěrka

- za rok 2014
- u obce i pro příspěvkovou organizaci schválilo ZO dne 28.5.2015 viz protokoly o schválení

Zápisy z činnosti finančního a kontrolního výboru

- Finanční výbor ze dne 2.3., 11.6., 21.10. 2015 - kontrola čerpání rozpočtu, VHP, dotace, kontrola pokladní hotovosti, kontrola příjmů a výdajů, kontrola poplatků, rozpočtová opatření
- Kontrolní výbor ze dne 6.1., 30.3., 19.8. a 21.10. 2015 - kontrola plnění usnesení, kontrola HIM, inventury, dotace, výběrové řízení