



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

obce Opatov

IČ: 00277088

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 31. 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 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 31.10.2016**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 26.4.2017**

Přezkoumání vykonali:

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

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:

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 úkon vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 26.4.2017

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 2,42 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,85 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

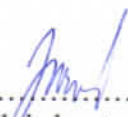
Opatov dne 26. dubna 2017

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 Opatov o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Ing. Petr Kovář

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, nájemní 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 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.

Ing. Petr Kovář

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Miroslava Hromádková

.....
účetní obce


.....
podpis účetní obce

Miloslava Frnková

.....
mzdová účetní


.....
podpis mzdová účetní

Ing. Petr Kovář

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

OBEC
OPATOV
PSČ 569 12

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 a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 20. 11. 2015 do 4. 12. 2015

Rozpočtová opatření

- RO č. 1 schválené ZO dne 24. 3. 2016
- RO č. 2 - převody v rámci paragrafu
- RO č. 3 schválené ZO dne 12. 5. 2016
- RO č. 4 schválené ZO dne 30. 6. 2016
- RO č. 5 schválené RO 24. 8. 2016 - usnesení RO bude předloženo při konečném přezkumu
- RO č. 6 schválené ZO 15. 9. 2016
- RO č. 7 převody v rámci paragrafu bez navýšení P/V
- RO č. 8 schválilo ZO dne 25.11.2016
- RO č.9 schválilo ZO dne 15.12.2016
- rozpočtová opatření byla předána jak v návrhu tak po zavedení do účetního programu
- dle výkazu FIN 2 12M k 31.12.2016 byla dodržena povinnost upravit rozpočet ve vztahu k jinému rozpočtu třída 4xxx
- celkové výdaje po konsolidaci nepřekročeny

Rozpočtový výhled

- sestavený na roky 2016 - 2019

Schválený rozpočet

- Rozpočet obce Opatov na r. 2016 byl schválen usnesením ZO dne 19. 11. 2015 jako schodkový v příjmové části ve výši 20 000 000,- Kč, ve výdajové části ve výši 24 000 000,- Kč, financování ve výši 4 000 000,- Kč. Závazné ukazatele dle sdělení účetní jednotky jsou paragrafy .
- Rozpočet byl zanesen do výkazu Fin 2-12 M ve schválené podobě.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Příspěvek na provoz byl příspěvkové organizaci oznámen dopisem ze dne 9. 12. 2015.
- Schválena výše příspěvku v rámci rozpočtu na rok 2016 - schváleno 19. 11. 2015
- Příspěvky na provoz účtovány na příslušný OdPa, 3113 pol. 5331 RS.

Závěrečný účet

- zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 17. 5. 2016 do 1. 6. 2016, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za r. 2015 a schválen usnesením ZO dne 30.6. 2016 bez výhrad

Bankovní výpis

- Bankovní výpisy účtu vedeného u ČNB č. 94- 416591/0710 za období 9/2016 od č. 24 do č. 27
- Bankovní výpisy účtu vedeného u ČS č. 1283343349/0800 za období 9/2016 od č. 25 do č. 27
- Bankovní výpisy z účtu č. 970189-1283343349/0800 za období 9/2016 od č. 25 do č. 27

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 1.10.2009

- Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 2.1.2009

Evidence poplatků

- Evidence poplatků za svoz odpadu, poplatků za psa, evidence dle jednotlivých poplatníků, dle data úhrady

Faktura

- Došlé faktury uhrazené za období 4/2016
- Vydané faktury uhrazené v období 9/2016

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur s platností na období od 31.12.2016 do 31.1.2017
- prezenční listina o proškolení členů inventarizační komise ze dne 15.12.2016
- inventarizační zpráva ze dne 31.1.2017
- inventarizační soupisy k 31.12.2016

Kniha došlých faktur

- Kniha došlých faktur za období 5 - 8/2016 od č. 20160132 do č. 20160315

Kniha odeslaných faktur

- Kniha vydaných faktur za období 5 - 8/2016 od č. 20160020 do č. 20160036

Odměňování členů zastupitelstva

- výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva schválena zastupitelstvem obce dne 11.2.2016
- funkce starosty schválená jako uvolněna funkce
- ověřeno na mzdové listy zastupitelů za leden - září 2016, mzdové listy za rok 2016

Pokladní doklad

- Pokladní doklady za období 9/2016 od č. P0000851 do č. P00000921, od č. V00000282 do č. V00000318

Pokladní kniha (deník)

- Pokladní kniha za období 9/2016 od č. P00000851 do č. P00000921, od č. V00000282 do č. V00000318

Příloha rozvahy

- Ke dni 30. 9. 2016

Rozvaha

- Ke dni 30. 9. 2016 - Hospodářský výsledek za rok 2015 přeúčtován na účet 432, k 31.12.2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- předložen ke dni 30. 6. 2016 a 30. 9. 2016, 31.12.2016

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 30. 9. 2016 - daňové přiznání DPPO za rok 2015 předloženo, k 31.12.2016

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Výkaz zisku a ztráty zřízené příspěvkové organizace obce sestavené ke dni 30. 6. 2015

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Výkaz zisku a ztráty zřízené příspěvkové organizace obce sestavené ke dni 30. 6. 2015
- Výsledek hospodaření příspěvkové organizace obce Opatov za r. 2015 schválen usnesením ZO dne 12. 5. 2016
- Hospodářský výsledek převeden dle schválení ZO ze dne 12. 5. 2016 do rezervního fondu k 30. 6. 2015 - oznámeno dopisem ze dne 8. 7. 2016
- převod ověřen na přílohu ze dne 30. 6. 2016

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 14. 1. 2016 na finanční dar pro Základní organizaci Českého Svazu Včelařů Opatovec ve výši 5000,- Kč

Dohody o provedení práce

- dohoda o provedení práce ze dne 29.4.2016
- dohoda o provedení práce ze dne 5.3.2016
- dohoda o provedení práce ze dne 5.3.2016
- dohoda o provedení práce ze dne 2.1.2016

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Pracovní smlouva ze dne 1.10.2009, včetně dodatku ze dne 31.12.2009, včetně dodatku ze dne 1.7.2010, včetně dodatku ze dne 1.7.2011, včetně platového výměru ze dne 31.10.2015

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Dotace na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany – dopravní automobil - č.. smlouvy OKŘ/16/24327, ze dne 16. 11. 2016. Neinvestiční dotace z Pardubického kraje ve výši 100 tis. Kč max 70% z celkové ceny.
- Písemné vyúčtování do 9. 12. 2016. Odesláno 25. 11. 2016
- Celková cena 314 600,00 Kč. Dotace ve výši 31,79 %.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- neinvestiční dotace poskytnutá na výdaje spojené s volbami do zastupitelstev krajů ve výši 19 900,00 Kč, příjem dotace zaúčtován na položce 4111 včetně úpravy rozpočtu, dotace vyčerpána v celé výši

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

- Kupní smlouva ze dne 2. 5. 2016 na nákup pozemku p.č. 6268 o výměře 82 m2 - schváleno ZO dne 28. 5. 2016 - návrh na vklad 3. 5. 2016 - zařazeno dokladem č. 600005
-
- Kupní smlouva ze dne 21. 4. 2016 na prodej pozemků p.č. 1270/22, 1229/15 a č. st. 791/2 včetně stavby č.p. 378 - záměr zveřejněn 25. 3. 2015 - 10. 4. 2015 - schváleno usnesením ZO dne 24. 3. 2016 - návrh na vklad 21. 4. 2016 - vyřazeno dokladem č. 600004 ze dne 25. 4. 2016
-
- Směnná smlouva ze dne 3. 3. 2016 na směnu pozemku p.č. 5278 o výměře 2 527m2 za pozemky p.č. 6221 o výměře 208m2, p.č. 6219 o výměře 230 m2, p.č. 6218 o výměře 140m2, p.č. 5904 o výměře 298m2 a p.č. 5893 o výměře 492m2 vše v k.ú. Opatov v Čechách - záměr zveřejněn 11. 5. 2015 - 29. 5. 2015 - schváleno usnesením ZO dne 28. 5. 2015 - návrh na vklad 4. 3. 2016 - zařazení a vyřazení z majetku zaúčtováno dokladem č. 600003 ze dne 10. 3. 2016

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

- Protokol o veřejnosprávní kontrole na místě ze dne 20. 9. 2016 a 4. 3. 2016 bez závad - kontrolní výbor

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápisy ZO ze dne 28. 5. 2015, 19. 11. 2015, 4. 12. 2015, 11. 2. 2016, 24. 3. 2016, 12. 5. 2016, 30. 6. 2016,

Kontrolní a finanční výbor

- Zápisy KV ze dne 26. 9. 2016, 19. 9. 2016, 5. 2. 2016

- Zápisy FV ze dne 19. 9. 2016, 13. 6. 2016, 14. 3. 2016

Nespecifikován

- účetní závěrka PO za rok 2015 schválena ZO dne 30. 6. 2016

Obecně závazné vyhlášky

- Obecně závazná vyhláška č. 2/2015, o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů ze dne 1.1.2016
- Obecně závazná vyhláška č. 1/2012 o místních poplatcích ze dne 4.5.2012

Přiznání k dani z příjmů právnických osob za r. 2015

- Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2015

Účetní závěrka

- účetní závěrka za rok schválena usnesením ZO dne 30. 6. 2016
- protokol o schválení účetní závěrky předložen