



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

obce Kunčina

IČ: 00276880

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 27. října 2016 jako dílčí přezkoumání

dne 24. 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 Pardubice kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2016 do 31.12.2016.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce 27.10.2016**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 24.4.2017**

Přezkoumání vykonaly:

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

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: Bc. Miroslav Kubín - starosta obce

Dana Brychtová - 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 24.4.2017

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 0,76 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,32 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Kunčina dne 24. 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 Kunčina o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Bc. Miroslav Kubín

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC nehospořoval 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.

Bc. Miroslav Kubín

.....

starosta obce

.....

podpis starosty obce

Dana Brychtová

.....

účetní obce

.....

podpis účetní obce

Bc. Miroslav Kubín

.....

starosta obce

.....

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 od 1.12.2015 - 16.12.2015 ve výši příjmů a výdajů 16 197 760,00 Kč

Rozpočtová opatření

- RO č. 1 - ZO schválilo dne 20.6.2016
- RO č. 2 - ZO schválilo dne 21.9.2016
- RO č. 3 - ZO schválilo dne 7.11.2016
- RO č. 4 - ZO schválilo dne 7.11.2016
- RO č. 5 - ZO schválilo dne 14.12.2016
- rozpočtová opatření byla předána v účetním programu FENIX

Rozpočtový výhled

- na roky 2016-2018

Schválený rozpočet

- ZO schválilo dne 15.12.2015

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- ve schváleném rozpočtu u příspěvkové organizace MŠ na položce 5331 ve výši 663 000,- Kč , u ZŠ na položce 5331 ve výši 1 350 000,- Kč , sděleno písemně ze dne 5.1.2016,
- k 31.12.2016 byly závazné ukazatele rozpočtu dodrženy

Závěrečný účet

- za rok 2015
- ZO schválilo dne 16.5.2016
- zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 23.5. - 7.6.2016 (zpracován v účetním programu FENIX)

Bankovní výpis

- Bankovní výpisy běžného účtu ČS 1283447359/0800 za září 2016 včetně účtování pod č. řadou 9001 - 9030
- Bankovní výpisy běžného účtu ČNB 94-619591/0710 v č. řadě 1 - 30 včetně účtování za v č. řadě 21015 - 21030
- Bankovní výpis ČS 20036-1283447359/0800 za září
- Bankovní výpis ČS 1225400309/0800
- zůstatky ke dni 30. 6. 2016 souhlasí na rozvahový účet 231 k danému datu

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- od 1. 2. 2002 - účetní

Evidence poplatků

- vedena ručně dle jednotlivých poplatníků a datumu úhrady
- předpis místních poplatků zaúčtován dokladem 22001 ze dne 5. 1. 2016

Faktura

- došlé faktury za září a říjen včetně účtování předpisů

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur ze 14.12.2016
- proškolení ze dne 14.12.2016
- inventarizační zpráva ze dne 27.1.2017

- inventarizační soupisy k 31.12.2016

Kniha došlých faktur

- vedena ručně pod č. řadou 1 - 529

Kniha odeslaných faktur

- vedena ručně 2016001 - 2016010

Mzdová agenda

- vedena programem Gordic

Odměňování členů zastupitelstva

- Pro výkon funkce starosty je člen ZO uvolněn. Výše odměn byla od 1. 1. 2016 stanovena ve správné výši
- Výše odměn neuvolněným zastupitelům obce byla schválena usnesením ZO č.5 ze dne 11. 11.2014 .
- Ověřeno na mzdové listy za leden - září 2016

Pokladní doklad

- za období 8-9/2016 v číselné řadě příjmů 964-1019, výdajů 288-325 , doloženo

Pokladní kniha (deník)

- za období 8-9/2016
- výše zůstatku ve výši 7 087,00 Kč
- ověřeno na účetní zůstatek dle výkazu FIN 2 12M k 30.9.2016 na položce 5182

Příloha rozvahy

- Ke dni 30. 9. 2016, k 31.12.2016

Rozvaha

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

Účetní doklad

- za období 8-9/2016 v číselné řadě 24015-18 o zaúčtování pokladny - opis účetních dokladů

Účtový rozvrh

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

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2016, k 31.12.2016
- do výkazu byl rozpočet naveden ve schválené podobě

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 30. 9. 2016 - Daňové přiznání DPPO za rok 2015 proúčtováno na položku 1122 a 5365

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.3.2016, k 30.6.2016
- kontrola převodu HV do rezervního fondu

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.3.2016, k 30.6.
- HV za rok 2016 u ZŠ ve výši 155 991,29 Kč
- HV za rok 2016 u MŠ ve výši 17 269,03 Kč
- ZO schválilo jejich převod do fondu rezervního v celé výši dne 24.2.2016

Dohody o provedení práce

- DPP ze dne 15. 5. 2016 na dobu určitou - fotografování k propagaci obce
- DPP ze dne 1. 3. 2016 na dobu určitou - knihovna
- DPP ze dne 4. 1. 2016 na dobu určitou - úklid

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Pracovní smlouva ze dne 1. 4. 2016 na dobu určitou a platový výměr ze dne 1. 4. 2016
- Pracovní smlouva ze dne 28. 4. 2016 na dobu určitou včetně dodatku č.1 a platový výměr ze dne 28. 4. 2016
- Pracovní smlouva ze dne 1. 3. 2016 na dobu určitou a platový výměr ze dne 1. 3. 2016

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 9.3.2016 ve výši 85 000,00 Kč pro TJ Sokol Kunčina na úhradu běžných výdajů, termín doložení vyúčtování do 31.1.2017, doložka o schválení ZO dne 24.2.2016 , zveřejnění ve dnech 9.3.2016 do 10.3.2019

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- neinvestiční dotace poskytnutá na výdaje spojené s volbami do Senátu a zastupitelstev krajů ve výši 39 800,00 Kč, příjem dotace zaúčtován na položce 4111 včetně úpravy rozpočtu, dotace vyčerpána ve výši 28 450,00 Kč, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů, vratka ve výši 11 350,00 Kč vrácena z účtu ČNB dne 13.1.2017

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu prostor nesloužících k podnikání ze dne 8. 3. 2016 - část budovy č.p. 39 nebytové prostory o výměře 29 m2 - účel nájmu - zkušebna hudebních skupin - záměr zveřejněn 16. 2. 2016 - 2. 3. 2016

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

- Kupní smlouva ze dne 19. 7. 2016 na prodej pozemku p.č. 5895/1 o výměře 1125m2 v k.ú. Kunčina - záměr zveřejněn 1. 5. 2016 - 16. 5. 2016 - schváleno usnesením ZO dne 20. 6. 2016 - návrh na vklad 10. 8. 2016 - vyřazeno dokladem č. 22025 ze dne 21. 9. 2016 na účet 554/013 ve výši 9124,- Kč
- Kupní smlouva ze dne 30. 3. 2016 na prodej pozemku p.č. st. 529 jehož součástí je stavba č.p. 328 a pozemek p.č. 1173/22 vše v k.ú. Kunčina - záměr zveřejněn 1. 3. - 16. 3. 2016 - schváleno usnesením ZO dne 23. 3. 2016 - návrh na vklad 31. 3. 2016 - vyřazena stavba dokladem č. 25003 dne 25. 5. 2016 -

Dokumentace k veřejným zakázkám

- na akci stavební práce - oprava hřbitovní zdi v obci Kunčina, zadávací řízení mimo režim zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách v platném znění , smlouva o dílo ze dne 8.8.2016 se zhotovitelem - Libor Blaško, Kunčina, cena za plnění ve výši 593 800,- Kč bez DPH, zveřejnění smlouvy o dílo na profilu zadavatele ze dne 17.8.2016 (dodržen termín dle zákona)

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2006 o finanční kontrole, o evidenci majetku č. 1/2010, o oběhu účetních dokladů č. 3/2010, o opravných položkách č.4/2010, o časovém rozlišení č. 6/2010, o inventarizaci č. 2/2012, o reálné hodnotě č. 4/2012 včetně dodatku ze dne 1. 1. 2015, o opravných položkách č. 2/2013, o cestovních náhradách č. 1/2016 , o podrozvaze č. 2/2015

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze den 16.12.2015, 24.2.2016, 20.6.2016, 21.9.2016

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Zásady sociálního fondu platné od 7/2009

Kontrolní a finanční výbor

- Zápis KV ze dne 12. 4. 2016
- Zápis KV ze dne 2. 5. 2016

- Zápis KV ze dne 14. 7. 2016
- Zápis KV ze dne 29. 9. 2016
- Zápis FV ze dne 20. 6. 2016 RO č. 1/2016
- Zápis FV ze dne 21. 9. 2016 RO č. 2/2016

Obecně závazné vyhlášky

- OZV č. 1/2016 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů
- OZV č. 4/2016 o místním poplatku ze psů

Účetní závěrka

- za rok 2015
- u obce, příspěvkové organizace MŠ a ZŠ schválilo dne 20.6.2016