

PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

obce Kunčina

IČ: 00276880

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

19. září 2017 jako dílčí přezkoumání

30. dubna 2018 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 16.8.2017 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 19.9.2017

2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 30.4.2018

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
 - Bc. Věra Loužilová
 - 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 3. 7. 2017.

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 30.4.2017

A. Výsledek dílčích přezkoumání

**A.I. Chyby a nedostatky v průběhu dílčích přezkoumání za 2017
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 § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost
- přezkoumán: Ano
17. 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 2017

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 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 0,51 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,04 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti


Dluh obce Kunčina nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek


Kunčina dne 30. dubna 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:


Eva Bařková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Bc. Věra Loužilová
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

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 obce Kunčina o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce pan Bc. Miroslav Kubín

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 směnnou, darovací, nájemní 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. Územní celek uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Poučení:

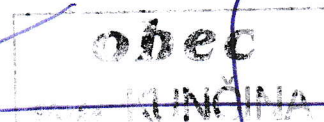
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy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

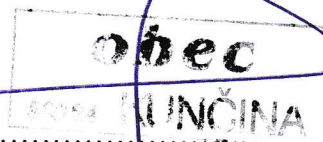
.....
podpis účetní obce

Převzal:

Bc. Miroslav Kubín

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2017
- zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce ve dnech ve 14.11.2016 - 29.11.2016 výši příjmů 19 224 800,00 Kč, výdajů 19 224 800,00 Kč

Rozpočtová opatření

- RO č. 1, 2- ZO schválilo dne 13.3.2017
- RO č. 3,4,5 - ZO schválilo dne 14.6.2017
- RO č. 6, 7- ZO schválilo dne 7.8.2017
- RO č. 8 - ZO schválilo dne 2.10.2017
- RO č. 9,10 - ZO schválilo dne 6.11.2017
- RO č. 11 - ZO schválilo dne 28.12.2017
- rozpočtová opatření předána ve zpracování v účetním programu FENIX
- rozpočtová opatření po jejich schválení byla zveřejněna na internetových stránkách obce ve dnech 21.3.2017, 27.6., 14.8.2017.11.10.2017, 9.11.2017, 3.1.2017

Rozpočtový výhled

- na roky 2017-2019
- zveřejněn na internetových stránkách obce dne 27.1.2017

Schválený rozpočet

- na rok 2017
- ZO schválilo jako vyrovnaný dle návrhu dne 14.12.2017
- po jeho schválení byl rozpočet zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce dne 21.1.2017

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dle schváleného rozpočtu na rok 2017 u MŠ na 3111/5331 ve výši 600 000,00 Kč, u ZŠ na 3113/5331 ve výši 1 350 000,00 Kč
- průtoková dotace u MŠ na 5336 ve výši 205 083,60 Kč, u ZŠ na 5336 ve výši 341 458,80 - výdaj upraven rozpočtovým opatřením
- k 31.12.2017 byly závazné ukazatele dodrženy

Závěrečný účet

- za rok 2016
- ZO schválilo dne 14.6.2017
- zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách ve dnech 25.4. - 10.5.2017
- po jeho schválení byl zveřejněn na internetových stránkách obce 15.6.2017

Bankovní výpis

- Výpisy z bankovních účtů vedené u České spořitelny, a.s. a České národní banky ze dne 30. 6. 2017. Zůstatky jednotlivých bankovních účtů ke dni 30. 6. 2017 ověřeny a souhlasí na účetní stav účtu 231 - Základní běžný účet v rozvaze sestavené za období 6/2017.
- Kontrola účtování na BV vedených u ČNB za období 10-12/2017.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- uzavřená dne 1. 1. 2002 - hotovost

Evidence poplatků

- za rok 2017 - vedena dle jednotlivých poplatníků a úhrady ručně v tabulce

- Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na rok 2017 zaúčtován dokladem č. 22001 ze dne 2. 1. 2017

Faktura

- vydaná faktura č. 2017005 EKO-KOM uhrazena dne 21. 6. 2017 na účet vedený u ČS
- přijatá faktura č. 286 Wotan Forest, a.s. uhrazena dne 14. 6. 2017 z účtu u ČS na účet uvedený na daňovém dokladu
- prověřeno na výpis č. 006 z ČS, č. ú. 1283447359/0800

Hlavní kniha

- vedena v programu

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2017 ze dne 11.12.2017 včetně jmenování inventarizačních komisí a podpisových vzorů
- Proškolení inventarizační komise ze dne 11.12.2017
- Inventarizační zpráva rok 2017 ze dne 29.1.2018
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31.12.2017

Kniha došlých faktur

- vedena ručně v období 1/2017 až 9/2017 zaevidovány faktury č. 2017001 - 2017008

Kniha odeslaných faktur

- vedena ručně v období 1/2017 až 9/2017 zaevidovány faktury č. 1 - 482

Mzdová agenda

- zpracováno v systému GINIS Express
- předložena rekapitulace mzdových nákladů za 7/2017

Odměňování členů zastupitelstva

- O odměnách neuvolněným členům ZO bylo rozhodnuto na ustavujícím zasedání ZO dne 11. 11. 2014 - odměny neuvolněným členům ZO vč. místostarostky obce stanoveny fixní částkou Odměna uvolněného starosty obce byla stanovena v souladu s nař. vlády č. 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
- Ověřeno na mzdovou rekapitulaci za 7/2017, kontrola na mzdové listy zastupitelů za rok 2017
- počet obyvatel k 1. 1. 2017: 1374
- počet zastupitelů: 11

Pokladní doklad

- Příjmové a výdajové pokladní doklady vedeny v oddělených číselných řadách
- Příjmové doklady za období 6/2017 č. 840 až č. 851
- Výdajové doklady za období 6/2017 č. 211 až 233

Pokladní kniha (deník)

- za hlavní činnost za období 6/2017
- Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize ověřen a souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 30. 6.2017.

Příloha rozvahy

- k 30.6.2017, k 31.12.2017

Rozvaha

- k 30.6.2017, k 31.12.2017

Účetní doklad

- č. 21019 ze dne 31. 5. 2017 poplatky ČNB - zaúčtování souhlasí
- č. 21005 ze dne 8. 2. 2017 ÚP ČR Pardubice - zaúčtování souhlasí

Účtový rozvrh

- na rok 2017 v účetním programu FENIX

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.8.2017, k 31.12.2017
- do výkazu byl rozpočet naveden ve schválené výši

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2017, k 31.12.2017

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 30.6.2017
- kontrola převodu HV do rezervního fondu

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 30.6.2017
- u ZŠ ve výši 352,81 Kč
- u MŠ ve výši 43 654,49 Kč
- ZO schválilo dne 13.3.2017 jejich rozdělení v celé výši do rezervního fondu , 14.6.2017

Dohody o provedení práce

- uzavřená dne 1. 5. 2017 - zhotovení obrazů na výstavu obce

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- pracovní smlouva uzavřená dne 21. 6. 2017 - pomocný dělník VPP, platový výměr ze dne 21. 6. 2017

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- veřejnoprávní smlouva ze dne 15.6.2017 pro TJ Sokol Kunčina ve výši dotace 61 600,00 Kč na úhradu výdajů na činnost - cestovní, náklady na dopravu na utkání, nákup materiálu - dresy, míče, náklady na rozhodčí, termín vyúčtování do 31.7.2017
- ZO schválilo poskytnutí dotace dne 14.6.2017
- žádost ze dne 30.9.2016
- zveřejnění ze dne 30.6.2017

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva o poskytnutí programové účelové dotace na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany JSDH z rozpočtu Pardubického kraje ze dne 26.6.2017 č. OKŘ/17/22316 ve výši 25 000,00 Kč na pořízení elektrocentrály (do výše 70% ze skutečných nákladů), příjem zaúčtován na položce 4122 včetně úpravy rozpočtu, termín použití a vyúčtování dotace do 31.10.2017, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků (Fa včetně platby na BÚ)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- UZ 98071 - Neinvestiční účelová dotace na volby do Parlamentu ČR Kč 39.498,00
- KrÚ - POV - Neinvestiční účelová dotace OŽPZ/17/22401 "Výměna oken a dveří na budově KD Kunčina" Kč 110.000,00 termín vyúčtování do 31. 12. 2017
- KrÚ - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální účelové investiční dotace na nový dopravní automobil pro jednotku SDH z rozpočtu Pardubického kraje v rámci dotačního programu MV - GŘ HZS ČR 2016 OKŘ/19/21805 Kč 300.000,00 dodatek ke smlouvě prodloužení termínu vyúčtování do 31. 12. 2017

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

- kupní smlouva ze dne 3.7.2017 na nákup pozemků p.č. 499/1 a 499/2 o výměře 1316 m² a 312 m² za kupní cenu ve výši 244 200,00 Kč
- doložka o schválení - ZO schválilo dne 14.6.2017
- právní účinky vkladu vznikly dne 3.7.2017
- do účetní evidence zařazeno účetním dokladem č.22027 ze dne 27.7.2017 účetním zápisem 031/042
-

- kupní smlouva ze dne 19.7.2017 na prodej pozemků par,č, 2327 ve výši 1 665,00 Kč
- doložka o zveřejnění ve dnech 25.4. - 10.5.2017, ZO schválilo dne 14.6.2017
- právní účinky vkladu vznikly dne 25.7.2017, pozemek vyrazen účetním dokladem č. 22031 ze dne 17.8.2017 účetním zápisem 554/031

Vnitřní předpis a směrnice

- č. 1/2006 k finanční kontrole včetně platných podpisových vzorů dle zákona č. 320/2001 Sb.
- č. 1/2010 evidence a účtování majetku
- č. 3/2013 schvalování účetní závěrky
- č. 3/2010 upravující oběh účetních dokladů
- č. 4/2010 pro tvorbu a používání opravných položek
- č. 6/2010 pro časové rozlišování včetně úpravy z 1. 1. 2011
- č. 2/2012 inventarizace majetku a závazků
- č. 2/2016 k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji
- č. 2/2013 pro tvorbu a používání opravných položek k pohledávkám
- č. 1/2012 k odepisování dlouhodobého majetku
- č. 3/2016 k podrozvahovým účtům
- č. 1/2017 pro poskytování a účtování cestovních náhrad

Výsledky kontrol zřízených organizací

- ze dne 24.4.2017 - u ZŠ
- ze dne 21.4.2017 - u MŠ

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 14.12.2016, 13.3.2017, 14.6.2017, 7.8.2017, 2.10.2017, 6.11.2017, 28.12.2017

Obecně závazné vyhlášky

- Obecně závazné vyhlášky
- č. 3/2016 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů
- č. 4/2016 o místním poplatku ze psů

Příznání k dani právnických osob

- za rok 2016
- obci vznikla daňová povinnost ve výši 771 780,00 Kč
- dle výkazu FIN 2 12 M bylo proúčtováno v příjmech na položce 1122, ve výdajích 6399/5365 ve stejné výši
- kontrola účtování dle výkazu rozvaha a výkaz zisku a ztráty
- rozdíl doúčtován na 595

Účetní závěrka

- za rok 2016
- u obce a příspěvkových organizací MŠ a ZŠ schválilo ZO dne 14.6.2017
- viz protokol o schválení účetní závěrky

Zápis z kontrolního výboru

- ze dne 25.1.2017 - kontrola usnesení

Zápis z finančního výboru

- ze dne 24.4.2017 - kontrola příspěvkové organizace ZŠ