

PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

obce Uhersko

IČ: 00274470

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 10. listopadu 2016 jako dílčí přezkoumání
- 29. března 2017 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Uhersko za rok 2016** ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne 27. 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 10. 11. 2016.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 29. 3. 2017.**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Miloslava Jílková
- 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: Milan Veber - starosta obce
Zdeněk Mašek, DiS. – místostarosta obce
Bc. Kateřina Mašková - 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 29. 3. 2017.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené 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 hospodářský 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 předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření v případě změn ve finančních vztazích k jinému rozpočtu nebo v případě, že hrozilo nebezpečí vzniku rozpočtového schodku. (závažnost: , překročení působnosti)

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou výkazu Fin 2-12M ke dni 31. 12. 2015 bylo zjištěno, že obec neupravila rozpočet v § 2143, pol. 6349 v částce 3.091,- Kč, kterou uhradila v měsíci květnu 2015.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Název opatření: Úprava rozpočtu

Opatření splněno dne: 29.3.2017

Popis přijatého opatření: V roce 2016 byly prováděny a schváleny rozpočtová opatření č. 1 - č. 6. Zastupitelstvo obce dne 18. 11. 2016 schválilo starostovi obce pravomoc ke schvalování navýšení rozpočtu na základě rozpočtového opatření až do výše 350 000,- Kč.

Popis plnění opatření: splněno dne: 29.3.2017

Popis plnění opatření:

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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:

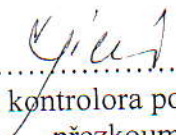
- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 2,78 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 7,49 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Uhersko dne 29. března 2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Miloslava Jílková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

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 obce Uhersko o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce pan Milan Veber.

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 kupní, 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 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.

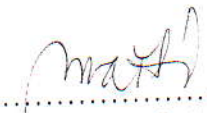
Milan Veber

starosta obce


podpis starosty obce

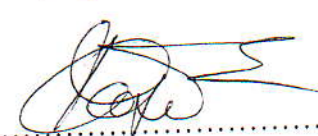
Bc. Kateřina Mašková

účetní obce


podpis účetní obce

Zdeněk Mašek, DiS.

místostarosta obce


podpis místostarosta

Milan Veber

starosta obce


podpis obce

OBEC UHERSKO
Uhersko 34, 53373
IČO: 274470, DIČ: CZ00274470
tel.: 466676121

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- Návrh rozpočtu na rok 2016 byl zveřejněn na úřední desce ode 18. 11. 2015 do 11. 12. 2015 také v elektronické podobě.

Rozpočtová opatření

- RO č. 1 schválena ZO 17. 3. 2016
- RO č. 2 schválena ZO 9. 6. 2016
- RO č. 3 schválena ZO 9. 6. 2016
- RO č. 4 schválena ZO 9. 6. 2016
- RO č. 5 schválena ZO 22. 9. 2016
- RO č. 6 schváleno ZO 15. 12. 2016
- RO č. 7 schváleno ZO 15. 12. 2016
- RO č. 8 schváleno starostou obce 31. 12. 2016
- ZO dne 18. 11. 2016 schválilo starostovi obce pravomoc ke schvalování navýšení rozpočtu na základě rozpočtového opatření až do výše 350 000,- Kč.

Rozpočtový výhled

- sestavený na roky 2016 - 2018

Schválený rozpočet

- Rozpočet na rok 2016 byl schválen ZO usnesením ze dne 10. 12. 2015 v příjmové části 3 600 000,00, výdajové části 4 000 000,00 a financování 400 000,00.
- Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 -12 M ve schválené výši.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Sdělení odesláno Mateřské škole Uhersko dne 6. 1. 2016 a 18. 3. 2016.

Závěrečný účet

- Návrh závěrečného účtu za rok 2015 byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup zveřejněn v plném rozsahu od 20. 2. 2016 do 17. 3. 2016. Zastupitelstvo obce usnesením dne 17. 3. 2016 projednalo a schválilo závěrečný účet obce Uhersko za rok 2015 s výhradami. Opatření k nápravě chyb a nedostatků odesláno 31. 3. 2016.

Bankovní výpis

- Bankovní výpisy z účtu č. 94-1310561/0710, vedeného u ČNB za období 9/2016 od č. 18 do č. 21
- Bankovní výpisy z účtu č. 10428561/0100, vedeného u KB za období 9/2016 od č. 93 do č. 102
- Výpisy z bankovních účtů vedené u Komerční banky, a.s. a České národní banky ze dne 31. 12. 2016. Zůstatky jednotlivých bankovních účtů ke dni 31. 12. 2016 ověřeny a souhlasí na účetní stav účtu 231 - Základní běžný účet a 236 - Běžné účty fondů ÚSC v rozvaze sestavené za období 12/2016.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 3.1.2006

Evidence poplatků

- předložena ručně vedená evidence poplatníků za odpady a za psy
- Předpis poplatků zaúčtován účetním dokl. č. 500001 ze dne 31. 1. 2016.

Faktura

- Přijaté faktury za období 7 - 8/2016 od č. 200059 do č. 200075
- Přijaté faktury za období 7 - 8/2016 od č. 200059 do č. 200075

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2016 vydaný starostou obce dne 30. 11. 2016 včetně jmenování inventarizační komise.
- Proškolení inventarizační komise bylo provedeno dne 15. 12. 2016.
- Inventura byla zahájena dne 2. 1. 2017 a ukončena dne 5. 1. 2017.
- Inventurní soupisy majetku, závazků a pohledávek se stavem ke dni 31. 12. 2016.
- Inventarizační zpráva za rok 2016 vyhotovená dne 18. 1. 2017

Kniha došlých faktur

- za rok 2016

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2016

Mzdová agenda

- mzdové listy za období 01/2016 - 12/2016

Odměňování členů zastupitelstva

- Zápis ze zastupitelstva obce ze dne 26.3.2015
- Rekapitulace mezd za období 6/2016
- Odměny zastupitelů v roce 2016 beze změn.

Pokladní doklad

- Pokladní doklady za období 6/2016 od č. dokladu 60/16 do č. dokladu 77/16, od č. dokladu 275 do č. 278

Pokladní kniha (deník)

- ke dni 31. 12. 2016
- Zůstatek v pokladní knize ve výši 24 351,- ověřen a souhlasí na účetní stav účtu 261 Pokladna v rozvaze sestavené za období 12/2016.

Příloha rozvahy

- sestavená ke dni 30. 9. 2016 a 31. 12. 2016

Rozvaha

- sestavená ke dni 30. 9. 2016 a 31. 12. 2016

Účetní deník

- Účetní deník úplný za období 9/2016

Účtový rozvrh

- Účtový rozvrh na r. 2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený ke dni 31. 10. 2016 a 31. 12. 2016

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený ke dni 30. 9. 2016 a 31. 12. 2016

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- sestavená za období 09/2016 - Mateřské školy Uhersko

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- sestavený za období 09/2016 - Mateřské školy Uhersko

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva uzavřená dne 27. 9. 2016 s Římskokatolickou farností Horní Roveň. Finanční dar ve výši 200 000,- Kč s účelovým určením na celkovou opravu varhan v kostele Nanebevzetí Panny Marie v Uhersku za rok 2016. Smlouva schválena ZO usnesení ze dne 22. 9. 2016.

Dohody o provedení práce

- Dohoda o provedení práce ze dne 1.4.2016
- Dohoda o provedení práce ze dne 1.3.2016
- Dohoda o provedení práce ze dne 1.3.2016

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Pracovní smlouva ze dne 1.11.2005 včetně platového výměru

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ev. č. OŽPZ/16/22102 uzavřená s Pardubickým krajem dne 19. 5. 2016 o poskytnutí neinvestiční dotace na akci "Oprava MŠ Uhersko I. etapa - sociální zařízení" ve výši 60 % ze skutečných nákladů vynaložených na akci v roce 2016, maximálně však do výše 130 000,- Kč. Zaučtováno na pol. 4122. Smlouva schválena ZO usnesením ze dne 11. 5. 2016. Vyúčtování ze dne 2. 11. 2016.
- Účelová dotace na výdaje spojené se společnými volbami do Senátu a zastupitelstev krajů ÚZ 98193 poskytnuta ve výši 19 900,- Kč. Předloženo finanční vypořádání dotace ze dne 8. 2. 2017. Skutečné náklady ve výši 13 023,55,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Vratka ve výši 6 876,45,- Kč, ověřeno na výpis KB č. 20 ze dne 9. 2. 2017.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- Opatření k nápravě chyb a nedostatků odesláno 31. 3. 2016.
- Zpráva o plnění přijatých opatření ze dne 1. 4. 2016.

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice pro vedení účetnictví obce Uhersko ze dne 7.1.2016

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Pověření č. 1 k provedení kontroly hospodaření a vedení účetnictví Mateřské školy Uhersko ze dne 2. 11. 2016. Termín kontroly je stanoven na listopad 2016. Kontrolu provede kontrolní výbor.
- Zpráva o výsledku kontroly Mateřské školy Uhersko za rok 2015 ze dne 10. 12. 2016, která byla provedena ve dnech 16. 11. 2016 - 7. 12. 2016.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 10. 12. 2015, 17. 3. 2016, 9. 6. 2016, 22. 9. 2016, 18. 11. 2016 a 15. 12. 2016

Finanční výbor

- Zpráva finančního výboru ze dne 17. 3. 2016, 9. 6. 2016 a 22. 9. 2016.

Kontrolní výbor

- Zápisy kontrolního výboru č. 1 ze dne 20. 3. 2016, č. 2 ze dne 7. 6. 2016 a č. 3 ze dne 15. 9. 2016.

Obecně závazné vyhlášky

- OZV č. 6/2009 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů
- OZV č. 2/2009 o místních poplatcích (poplatek ze psů, veřejného prostranství a vstupného

Přiznání k dani z příjmů právnických osob

- Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2015

Účetní závěrka za rok 2015

- Předložen protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2015. Účetní závěrka ke dni 31. 12. 2015 schválena ZO usnesením ze dne 17. 3. 2016.
- Předložen protokol o schválení účetní závěrky MŠ za rok 2015. Účetní závěrka za rok 2015 Mateřské školy Uhersko schválena ZO usnesením ze dne 17. 3. 2016. Hospodaření MŠ v roce 2015 skončilo s HV ve výši 0,- Kč.