



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

obce Květná

IČ: 00276898

Přezkoumání se uskutečnilo dne :

25. dubna 2017 jako Jednorázové 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 3.1.2017 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2016 do 31.12.2016.

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 25.4.2017

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:

Ing. Petr Škvařil - starosta obce

Marie Rubínová - 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 25.4.2017

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 3,72 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 13,86 %

c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

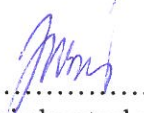
Květná dne 25. dubna 2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Baťková
.....
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 Květná o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Ing. Petr Škvařil

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC nebyl hospodařil 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 úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého 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 Škvařil

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

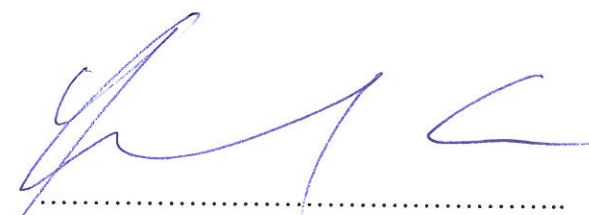
Marie Rubínová

.....
účetní obce


.....
podpis účetní obce

Ing. Petr Škvařil

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

obec Květná
572 01 Polička
IČ: 00 276 093 469 813 393

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 způsob ve dnech 24.2. - 10.3. 2016 ve výši příjmů 7 353 000,00 Kč výdajů 6 652 992,00 Kč , financování 700 008,00 Kč

Pravidla rozpočtového provizoria

- ZO schválilo dne 15.12.2015

Rozpočtová opatření

- RO č.1/2016 - ZO schválilo dne 30.6.2016
- RO č. 2/2016 - ZO schválilo dne 8.9.2016
- RO č. 3/2016 - ZO schválilo dne 13.10.2016
- RO č. 4/2016 - ZO schválilo dne 15.12.2016
- rozpočtová opatření byla předána v účetním programu KEO
- dle výkazu FIN 2 12 M povinně vztah k jinému rozpočtu upraven- třída 4xxx
- celkové výdaje po konsolidaci nepřekročeny

Rozpočtový výhled

- na roky 2017-2019

Schválený rozpočet

- ZO schválilo dne 10.3.2016 a to ve výši příjmů 7 353 000,00 Kč výdajů 6 652 992,00 Kč , financování 700 008,00 Kč

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- ve schváleném rozpočtu na rok 2016 na položce 5331 ve výši 580 000,00 Kč, dle výkazu FIN 2 12M k 31.12.2016 zvýšen na 690 000,00 Kč (provedeno RO č. 4/2016), sděleno písemně ze dne 11.3.2016, ze dne 16.12.2016

Závěrečný účet

- zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup 25.5.2016 - 9.6.2016 , ZO schválilo dne 9.6.2016

Bankovní výpis

- za období 12/2016
- výpis k 31.12.2016 - viz provedení inventarizace
- účty vedené u ČNB, ČS, a.s.

Evidence poplatků

- na místní poplatek za odpady a ze psů v účetním programu KEO

Faktura

- za období 12/2016 včetně účtování

Inventurní soupis majetku a závazků

- za rok 2016
- plán inventur ze dne 15.12.2016 na období od 2.1. do 31.1.2016
- proškolení ze dne 15.12.2016
- inventarizační zpráva ze dne 31.1.2017
- inventurní soupisy k 31.12.2016

Kniha došlých faktur

- na rok 2016 v účetním programu KEO

Kniha odeslaných faktur

- na rok 2016 v účetním programu KEO

Odměňování členů zastupitelstva

- počet obyvatel 396
- počet zastupitelů 9
- ZO schválilo odměny neuvolněným zastupitelům dne 4.11.2014
- uvolněná funkce starosty
- odměny vypláceny v souladu s nařízením vlády (pod hranici max, výše)

Pokladní doklad

- za období 12/2016 včetně zaúčtování

Pokladní kniha (deník)

- za období 12/2016

Příloha rozvahy

- k 31.12.2016

Rozvaha

- k 31.12.2016

Účtový rozvrh

- na roky 2016 v účetním programu KEO

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

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

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2016

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2016

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2016
- HV za rok 2016 s výsledkem 0,00 Kč

Dohody o provedení práce

- ze dne 4.1.2016, 2.5.2016, 1.4.2016

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- neinvestiční dotace poskytnutá na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev krajů ve výši 19 900,00 Kč, příjem zaúčtován na položce 4111 včetně úpravy rozpočtu, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů, celek vyčerpano 18 412,00 Kč, vratka ve výši 1 488,00 Kč zaslána dne 30.1.2017 z účtu ČNB

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

- Kupní smlouva ze dne 4.7.2016 na rodinný dům č.p. 83 (LV č. 1001) a pozemek par.č. st. 104 (LV č. 31) ve výši 25 000,00 Kč, doložka o schválení - záměr zveřejněn ve dnech 25.5. - 9.6. 2016
prodej ZO schválilo dne 9.6.2016
právní účinky vkladu vznikly dne 11.8.2016
nemovitost vyřazena z účetní evidence ze dne 11.8.2016

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice k DPH, směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad, odpisový plán, směrnice k aplikaci reálné hodnoty majetku určeného k prodeji, směrnice pro časové rozlišení nákladů a výnosů, evidence, účtování a odepisování majetku, směrnice k podrozvahovým účtům, směrnice pro tvorbu a používání opravných položek, směrnice pro schvalování účetní závěrky, směrnice upravující oběh účetních dokladů, inventarizace majetku a závazků

Výsledky kontrol zřízených organizací

- ze dne 13.12.2016

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 15.12.2015, 10.3.2016, 14.4.2016, 30.6.2016, 9.6.2016, 8.9.2016, 3.10.2016, 13.10.2016, 15.12.2016

Obecně závazné vyhlášky

- OZV č. 1/2011 o místním poplatku ze psů
- OZV č. 1/2015 o místním poplatku za odpady
- evidence právních předpisů obce vedena
- k doзору na MV zasíláno

Účetní závěrka

- za rok 2015
- ZO schválilo dne 9.6.2016
- protokol o schválení účetní závěrky vytvořen v účetním programu KEO
- za rok 2015 u příspěvkové organizace
- ZO schválilo dne 9.6.2016

Zápisy z činnosti kontrolního výboru

- ze dne 2.5.2016 - rozpočet obce
- ze dne 1.9.2016 - HV a roční závěrka ZŠ a MŠ, usnesení zastupitelstva,
- výkazy a DPH Technických služeb, závěrečný účet
- ze dne 15.10.2016 - usnesení zastupitelstva, OZV, kontrola plnění rozpočtu
- ze dne 19.12.2016 - OZV, usnesení

Zápisy z finančního výboru

- ze dne 23.2. - návrh rozpočtu na rok 2016
- ze dne 30.6. - kontrola pokladní hotovosti, bytový fond
- ze dne 1.10. - kontrola pokladní hotovosti, vydané faktury, finanční dary a pod.