



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

obce Vítanov

IČ: 00271152

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

10. října 2016 jako dílčí přezkoumání

12. května 2017 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce **Vítanov za r. 2016** 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 20. 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. 10. 2016.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 12. 5. 2017.**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Ivana Bednaříková
- kontroloři:
 - Helena Lacušová
 - Miloslava Jílková

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. František Navrátil - starosta obce

Bc. Martina Kynclová - 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 12. 5. 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 uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

Ustanovení: ČÚS č. 703 bod 5.3.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel postup účtování u voleb

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněn

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 hospodář 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 právníckých 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 § 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

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.

⇒ byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

- Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinnostmi vypořádání.

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 0,01 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 10,08 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 5,25 %

Vítanov dne 12. května 2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Ivana Bednaříková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Helena Lacušová
.....
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 Vítanov o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Ing. František Navrátil.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC nehosподаřil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu nebo 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, neuskutečnil veřejné zakázky.

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. František Navrátil

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Bc. Martina Kynclová

.....
účetní obce

.....
podpis účetní obce

Ing. František Navrátil

.....
starosta obce

OBEC VÍTANOV
VÍTANOV 126
539 01 HLINSKO
IČ: 00271152

.....
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 od 27. 11. 2015 do 14. 12. 2015

Rozpočtová opatření

- č. 1, schváleno starostou obce k 31. 3. 2016
- č. 2, schváleno usnesením ZO ze dne 12. 9. 2016
- č. 3, schváleno starostou obce k 30. 9. 2016
- č. 4, schváleno starostou obce k 10. 10. 2016
- č. 5, schváleno usnesením ZO ze dne 12. 12. 2016
- č. 6, schváleno starostou obce 31. 12. 2015
- Usnesením ZO ze dne 15. 6. 2015 byla schválena pravomoc starosty obce ke schvalování změn rozpočtu.
- Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2016 ve schválené výši.

Rozpočtový výhled

- sestaven na r. 2015 - 2019

Schválený rozpočet

- Rozpočet na r. 2016 byl schválen usnesením ZO ze dne 15. 12. 2014 jako schodkový v příjmové části ve výši 5.632.300,- Kč, ve výdajové části ve výši 8.692.800,- Kč, schodek rozpočtu byl kryt peněžními prostředky minulých let.
- Rozpočet byl zanesen do výkazu Fin 2-12 M ve schválené výši.

Závěrečný účet

- zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 28. 5. 2016 do 13. 6. 2016, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2015 a schválen usnesením ZO ze dne 13. 6. 2016 bez výhrad

Bankovní výpis

- Výpisy z bankovních účtů vedené u České spořitelny, a.s., Českomoravské záruční a rozvojové banky, a.s. a České národní banky ze dne 30. 9. 2016. Zůstatky jednotlivých bankovních účtů ke dni 30. 9. 2016 a 31. 12. 2016 ověřeny a souhlasí na účetní stav účtu 231 - Základní běžný účet v rozvaze sestavené za období 09/2016 a 12/2016.
- Výpis č. 3/2016 z úvěrového účtu vedený u Českomoravské záruční a rozvojové banky, a.s. ze dne 30. 6. 2016 a 31. 12. 2016 ověřen a souhlasí na stav účtu 451 Dlouhodobé úvěry v rozvaze sestavené za období 09/2016 a 12/2016.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- ze dne 7. 2. 2005

Evidence poplatků

- Vedena ručně za jednotlivé poplatníky dle data úhrady a čísla dokladu.
- Předpis místních poplatků zaúčtován dokladem č. 21001 ze dne 5. 1. 2016.

Faktura

- došlé faktury č. 29 - č. 112 za období 03/2016 - 08/2016

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2016 ze dne 1. 10. 2016 včetně jmenování IK
- Proškolení IK ze dne 19. 12. 2016
- Inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 31. 1. 2016 bez inventarizačních rozdílů
- inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2016
- inventarizace zahájena 2. 1. 2017 a ukončena 20. 1. 2017

Kniha došlých faktur

- za rok 2016 - vedena ručně v číselné řadě 1 - 176

Kniha odeslaných faktur

- za r. 2016 - vedena ručně v číselné řadě 1 - 12

Odměňování členů zastupitelstva

- Výše odměn neuvolněným členům ZO schválena usnesením ZO dne 3. 11. 2014, změna pro r. 2016 schválena usnesením ZO ze dne 14. 12. 2015 s účinností od 1. 1. 2016 v souladu s nař. vlády č. 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
- Ověřeno na mzdové listy za období 01 - 08/2016.
- Počet obyvatel: nad 400
- Počet zastupitelů: 9

Pokladní doklad

- Příjmové a výdajové pokladní doklady č. 376 - č. 449 za období 07/2016 - 08/2016 včetně zaúčtování.
- Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 31. 12. 2016 - ověřeno, bez rozdílů.

Pokladní kniha (deník)

- za období 07/2016 - 09/2016

Příloha rozvahy

- sestavená ke dni 31. 12. 2016

Rozvaha

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

Účetní doklad

- č. 27 - č. 89 k bankovním výpisům České spořitelny, a.s. za období 03/2016 - 06/2016

Účtový rozvrh

- sestavený pro r. 2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2-12 M sestavený ke dni 30. 9. 2016 a 31. 12. 2016

Výkaz zisku a ztráty

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

Dohody o provedení práce

- uzavřené dne 28. 3. 2016 - oprava veřejného osvětlení a rozhlasu v obci Vítanov a Stan
- uzavřená dne 30. 1. 2016 - práce na veřejném osvětlení v obci Vítanov a Stan
- uzavřená dne 4. 4. 2016 - vidimace a legalizace
- uzavřená dne 7. 9. 2016 - organizační zajištění a příprava voleb, úklidové práce spojené s volbami
- uzavřená dne 26. 9. 2016 - roznesení volebních lístků

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- tři pracovní smlouvy uzavřené dne 1. 4. 2016 a jejich dodatky ze dne 1. 8. 2016 - předák VPP + pomocný dělník VPP, pomocný dělník VPP

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- neinvestiční dotace PK v rámci POV na akci "Obnova místních komunikací v intravilánu obce" (pol. 4122) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. OŽPZ/16/22022 ze dne 19. 5. 2016 bylo poskytnuto ve výši 50% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2016, max. však 100.000,- Kč, vyúčtování do 31. 12. 2016, vyúčtováno dne 19. 10. 2016, čerpáno v plné výši.. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením ZO ze dne 14. 9. 2015.
- účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstev krajů (pol. 4111, ÚZ 98193) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 16-42 ze dne 30. 9. 2016 přiznáno 19.900,- Kč. Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol. 4111 a OdPa 6115. Finanční vypořádání vyhotoveno dne 13. 2. 2017. Dle předložených dokladů čerpáno ve výši 16.481,- Kč, vratka ve výši 3.419,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.

Smlouvy o dílo

- uzavřená dne 18. 4. 2016 se zhotovitelem: INSTAV Hlinsko a.s. na provedení stavby "Oprava mostu přes Chrudimku v obci Vítanov"

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

- Kupní smlouvy k prodeji pozemků uzavřené dne 5. 9. 2016 a 5. 10. 2016. Vyřazení pozemků zaúčtováno dokladem č. 41005.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměry k prodeji pozemků zveřejněny v souladu s § 39, odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích ve znění pozdějších předpisů.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o účetnictví, o oběhu účetních dokladů, odpisový plán, o opravných položkách, o inventarizaci, o cestovních náhradách, o časovém rozlišení, o podrozvaze, o evidenci majetku, o finanční kontrole

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 14. 12. 2015, 14. 3. 2016, 13. 6. 2016, 12. 9. 2016 a 12. 12. 2016

Finanční výbor

- Zápisy finančního výboru ze dne 17. 3. 2016, 15. 6. 2016 a 14. 9. 2016.

Kontrolní výbor

- Zápisy kontrolního výboru ze dne 28. 3. 2016, 27. 6. 2016, 26. 9. 2016

Obecně závazné vyhlášky

- Obecně závazná vyhláška č. 1/2012, o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů
- Obecně závazná vyhláška č. 2/2011, o místních poplatcích - poplatek ze psů, za užívání veřejného prostranství, ze vstupného, za povolení k vjezdu s motorovým vozidlem do vybraných míst a částí obce

Přiznání k dani z příjmů právnických osob

- Přiznání k dani z příjmů právnických osob za zdaňovací období 2015.

Účetní závěrka za r. 2015

- schválena usnesením ZO ze dne 13. 6. 2016
- Protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven.