

PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

obce Gruna

IČ: 00194611

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 10. října 2016 jako dílčí přezkoumání

dne 19. 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 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 19.4.2017**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Bat'ková**
- kontroloři:
 - Helena Lacušová

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:

Alois Křivánek - starosta obce

Lubomíra Křivánková - 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 19.4.2017

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:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 30 odst. 1 a 4

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Nebylo možno ověřit skutečný stav účtu 082, 042 a 902.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněna

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 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.



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

➤ Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

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 10,22 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,18 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Gruna dne 19. dubna 2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Baťková

.....
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 byl uplatněn celkem 1 požadavek dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, který byl vyřízen v zákonné lhůtě,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Gruna o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Alois Křivánek

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 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 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:

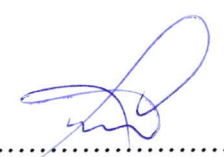
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy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

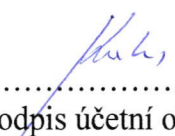
Alois Křivánek

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Lubomíra Křivánková

.....
účetní obce


.....
podpis účetní obce

starosta obce

Alois Krivánek

podpis starosty obce

571 01 GRUNNA

OBEC

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2016 zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 25.11. - 9.12.2015 ve výši příjmů a výdajů 3 433 000,- Kč

Rozpočtová opatření

- RO č. 1 - ZO schválilo dne 2.3.2016
- RO č. 2 - ZO schválilo dne 6.4.2016
- RO č. 3 - ZO schválilo dne 11.5.2016
- RO č. 4 - ZO schválilo dne 3.8.2016
- RO č. 5 - ZO schválilo dne 14.9.2016
- RO č. 6 - ZO schválilo dne 9.11.2016
- RO č. 7 - ZO schválilo dne 7.12.2016
- rozpočtová opatření byla předána v účetním programu
- povinně vztah k jinému rozpočtu upraven - položky třídy 4xxx
- výdaje celkem po konsolidaci nepřekročeny

Rozpočtový výhled

- na roky 2016-2020

Schválený rozpočet

- ZO schválilo dne 9.12.2015 dle zveřejněného návrhu

Závěrečný účet

- ZO schválilo dne 6.4.2016, zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 9.3. - 6.4.2016

Bankovní výpis

- Bankovní výpisy KB 34923591/0100 za květen - srpen v č. řadě 61 - 124 včetně účtování
- Bankovní výpisy ČNB 94-6316591/0710 v č. řadě 10 - 23 včetně účtování za duben - září
-
- zůstatky ke dni 30. 6. 2016 souhlasí na rozvahový účet 231 k danému datu

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- ze dne 1. 1. 2015
- ze dne 1. 4. 2016

Evidence poplatků

- na místní poplatek za odpady a ze psů vedena ručně

Faktura

- došlé faktury v č. řadě 144 - 180 za červenec a srpen 2016 včetně účtování předpisů
- vydané faktury v č. řadě 2016060 - 2016102 za červen - září včetně účtování předpisů

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2016 ze dne 16. 12. 2016 včetně jmenování IK
- Proškolení IK ze dne 16. 12. 2016
- Inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 20. 1. 2017 bez inventarizačních rozdílů
- inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2016
- inventarizace zahájena 2. 1. 2017 a ukončena 20. 1. 2017
-

Kniha došlých faktur

- vedena programem Gordic v č. řadě 1 - 180

Kniha odeslaných faktur

- vedena programem Gordic v č. řadě 2016001 - 2016102

Mzdová agenda

- vedena programem Gordic

Odměňování členů zastupitelstva

- schváleno usnesením ZO dne 5. 11. 2014 a ověřeno na mzdové listy zastupitelů za leden - září 2016
- počet obyvatel ke dni 1. 1. 2016 je 186
- funkce starosty je uvolněná
- kontrola na mzdové listy zastupitelů za rok 2016

Pokladní doklad

- pokladní doklady 144 - 203 a 487 - 541 za měsíc únor a srpen včetně účtování

Pokladní kniha (deník)

- vedena programem Gordic

Příloha rozvahy

- Ke dni 30. 6. 2016, k 31.12.2016

Rozvaha

- Ke dni 30. 6. 2016 - hospodářský výsledek za hlavní i hospodářskou činnost za rok 2015 přeúčtován na účet 432 dokladem č. 31 , k 31.12.2016

Účetní doklad

- č. 1 ze dne 5.1.2016 o zaúčtování předpisu pohledávek na účet 315 na místní poplatek za odpady ve výši 71 750,- Kč a ze psů ve výši 1 590,- Kč

Účetní doklad

- vnitřní účetní doklady v č. řadě 18 - 30 za květen - září 2016

Účtový rozvrh

- na rok 2016 v účetním programu

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.8.2016, k 31.12.2016
- do výkazu byl rozpočet naveden ve schválené podobě

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 30. 6. 2016 - Daňové přiznání DPPO za rok 2015 proúčtováno na položku 1122 a 5365, k 31.12.2016

Dohody o provedení práce

- DPP ze dne 11. 5. 2016 na dobu určitou od 11. 5. do 12. 5. 2016 - oprava hasič. techniky
- DPP ze dne 11. 5. 2016 na dobu určitou od 11. 5. do 12. 5. 2016 - kronika

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Pracovní smlouva ze dne 1. 4. 2016 na dobu určitou včetně dodatku č. 1 ze dne 29. 7. 2016 a platový výměr jsou v souladu
- Pracovní smlouva ze dne 1. 4. 2016 na dobu určitou včetně dodatku č. 1 ze dne 29. 7. 2016 a platový výměr jsou v souladu
- Pracovní smlouva ze dne 1. 9. 2014 na dobu neurčitou a platový výměr ze dne 1. 11. 2015 jsou v souladu

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- neinvestiční dotace poskytnutá na výdaje spojené s volbami do Senátu a zastupitelstev krajů ve výši 19 900,00 Kč, příjem dotace zaúčtován na položce 4111 včetně úpravy

rozpočtu, dotace vyčerpána ve výši 7 695,00 Kč, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů, vratka ve výši 12 205,00 Kč vrácena z účtu KB dne 11.1.2017

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva č. OKŘ/16/21689 ze dne 2.6.2016 o poskytnutí účelové dotace na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany jednotky SDH z rozpočtu Pardubického kraje ve výši 100 000,- Kč (do výše 70% ze skutečných nákladů) na pořízení dopravního automobilu, příjem zaúčtován na položce 4222 včetně úpravy rozpočtu, čerpání výdajů dle výkazu FIN 2 12 M k 31.8.2016 na 5512/6123 ve výši 334 683,87 Kč , dodržen procentní podíl dotace (podíl obce 70,12%, podíl dotace 29,88%), kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, vyúčtování předloženo ze dne 12.8.2016

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva č. OŽPZ/16/22133 ze dne 13.6.2016 o poskytnutí neinvestiční dotace z Programu obnovy venkova z rozpočtových prostředků kraje ve výši 130 000,- Kč na akci "Oprava místních komunikací" (nejvýše 60% ze skutečných nákladů, příjem zaúčtován na položce 4122 včetně úpravy rozpočtu, čerpání výdajů dle výkazu FIN 2 12M k 31.8.2016 na 2212/5171 ve výši 1 099 043,74 Kč , kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků

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

- Kupní smlouva ze dne 24. 6. 2016 na prodej pozemku p.č. 2214/5 v k. ú. Gruna o výměře 1885 m2 - zveřejněno 12. 5. - 1. 6. 2016 - schváleno usnesením ZO 1. 6. 2016 - návrh na vklad 24. 6. 2016 - vyřazeno dokladem č. 32 ze dne 26. 7. 2016 na účet 554/031
-
- Kupní smlouva ze dne 27. 5. 2016 na prodej pozemku p.č. 2214/4 v k. ú. Gruna o výměře 1 141 m2 - zveřejněno 14. 4. - 11. 5. 2016 - schváleno usnesením ZO 11. 5. 2016 - návrh na vklad 31. 8. 2016 - vyřazeno dokladem č. 42 ze dne 26. 9. 2016 na účet 554/031
-
- Kupní smlouva ze dne 6. 5. 2016 na nákup pozemku p.č. 2214/5 o výměře 1885 m2 v k.ú. Gruna - schváleno usnesením ZO dne 6. 4. 2016 - návrh na vklad 9. 5. 2016 - zařazeno dokladem č. 25 ze dne 20. 6. 2016 na účet 031/042 ve výši 56 550,- Kč

Dokumentace k veřejným zakázkám

- název zakázky "Výstavba a oprava místních komunikací v k.ú. Gruna na p.č. 1012/9, 1010/22, 929, 2560, 2567 a v k.ú. Žpitín na p.č. 410, 409/1", smlouva o dílo ze dne 14.4.2016, cena za dílo ve výši 1 081 799,73 Kč včetně DPH, zakázka malého rozsahu, postupováno mimo režim zákona, smlouva o dílo zveřejněna na profilu zadavatele dne 19.4.2016

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o oběhu účetních dokladů, o cestovních náhradách, o reálné hodnotě , o podrozvaze , o inventarizaci, o časovém rozlišení, o opravných položkách, o odpisech,

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 9.12.2015, 2.3. 2016, 6.4.2016, 11.5.2016, 3.8.2016, 14.9.2016

Kontrolní a finanční výbor

- Zápis FV ze dne 12.10.2016, 16.11.2016, 14.12.2016, 15. 9. 2016, 20. 8. 2016, 16. 7. 2016, 18. 6. 2016, 15. 5. 2016, 23. 4. 2016, 18. 3. 2016 a 19. 2. 2016 - kontrola pokladny, faktury, rozpočet
- Zápis KV ze dne 21. 7. 2016 , 20. 1. 2016, 21.10.2016, 18.1.2017 - evidence obyvatel, plnění usnesení ZO, kontrola zápisů FV

Obecně závazné vyhlášky

- OZV č. 2/2015 - na místní poplatek za odpady
- OZV č. 3/2010 - na místní poplatek ze psů
- dle výkazu FIN 2 12M jsou vybírány místní poplatky za odpady (položka 1340), ze psů (položka 1341)
- evidence právních předpisů obce vedena

Účetní závěrka

- za rok 2015
- ZO schválilo dne 6.4.2016
- předložen protokol o schválení účetní závěrky

*Vyříšeno na úřední desce
Obí Gruna dne 23.5.2017.
Zveřejněno elektronicky
dne 23.5.2017.*

OBEC
571 01 GRUNA