

PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

obce Javorník

IČ: 00579556

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 4. ledna 2017 jako dílčí přezkoumání

dne 23. února 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 19.8.2016 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 4.1.2017**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 23.2.2017**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- 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: Mgr. Zdeněk Bouška - starosta obce

Dana Čechalová - 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 úkol vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 23.2.2017

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 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 10,57 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %


Javorník dne 23. února 2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Bařková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

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 Javorník o počtu 4 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Mgr. Zdeněk Bouška

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, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, Tel.: +420 466 026 536, 724 652 024, E-mail: zdenka.fassnerova@pardubickykraj.cz

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.

Mgr. Zdeněk Bouška

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

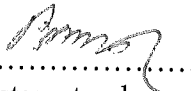
Dana Čechalová

.....
účetní obce


.....
podpis účetní obce

Mgr. Zdeněk Bouška

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

O B E C
568 02 JAVORNÍK

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2016 ve výši příjmů a výdajů 4 139 300,- Kč zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 28.11. - 14.12.2015

Rozpočtová opatření

- RO č. 1/2016 - ZO schválilo dne 25.4.2016 - výdaje na 3412/6121 ve výši 3 000 000,- Kč včetně zapojení přijetí úvěru ve stejné výši na položce 8123, ostatní úpravy
- RO č. 2/2016 - ZO schválilo dne 29.8.2016
- RO č. 3/2016 - ZO schválilo dne 21.11.2016 - volby na položce 4111 včetně výdajů, splátky přijatého úvěru, ostatní úpravy
- RO č. 4/2016 - ZO schválilo dne 19.12.2016 - konečná úprava rozpočtu
- rozpočtová opatření předložena z účetního programu

Rozpočtový výhled

- na roky 2015 - 2017, 2017-2019

Schválený rozpočet

- ZO schválilo dne 14.12.2015

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dle výkazu FIN 2 12M na 3119/5331 ve výši 350 000,- Kč, zvýšení na 405 000,- Kč

Závěrečný účet

- ZO schválilo dne 25.4.2016, zveřejnění na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 9.3. - 30.3.2016

Bankovní výpis

- Výpisy z účtu č. 128335349/0800 vedeného u ČS, za období 10/2016 č. 46 do č. 51
- Výpisy z účtu č. 94-1515591/0710 vedeného u ČNB, za období 10/2016 od č. 19 do č. 21
- Součet zůstatků k 30.9.2016 ve výši 2303287,05 Kč odpovídá zůstatku účtu 231 v rozvaze

Evidence poplatků

- vedena ručně na místní poplatek za odpady a ze psů

Faktura

- Přijaté faktury uhrazené v 10/2016
- Vydané faktury za období 8/2016

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 31.12.2016
- Plán inventur na rok 2016
- Příkaz k provedení inventarizace ze dne 25.11.2016 včetně podpisových vzorů
- Zápis ze školení inventarizační komise ze dne 26.11.2016
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31.12.2016

Knih došlých faktur

- Kniha došlých faktur za období 1 – 5/2016 od č. 160001 do č. 160026, vedená v programu Triada

Kniha odeslaných faktur

- Kniha vydaných faktur za období 1 – 12/2016 od č. 160001 do č. 160011, vedena v programu TRIADA

Odměňování členů zastupitelstva

- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 14.12.2015
- Rekapitulace mezd za období 11/2016

Pokladní doklad

- Pokladní doklady za období 10/2016 od č. příjmových dokladů 3335391 do č. 3335393, výdajových dokladů od č. 218 do č. 222

Pokladní kniha (deník)

- Pokladní kniha za období 10/2016, vedena ručně

Příloha rozvahy

- k 30.9.2016, k 31.12.2016

Rozvaha

- k 30.9.2016, k 31.12.2016

Účetní doklad

- č. 60001 ze dne 1.1.2016 o zaúčtování předpisu pohledávky na účet 315 na místní poplatek za odpady 190 000,- Kč a ze psů ve výši 7000,- Kč

Účtový rozvrh

- na rok 2016 v účetním programu

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.11.2016, k 31.12.2016
- do výkazu byl rozpočet naveden ve schválené podobě

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2016, k 31.12.2016

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 30.6.2016
- kontrola rozdělení HV - úhrada ztráty ve výši 201 481,48 Kč, tvorba rezervního fondu ve výši 54 564,29 Kč, do výše celkového HV

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 30.6.2016
- HV za rok 2015 ve výši 256 045,77 Kč, ZO schválilo dne 25.4.2016 - pokrytí ztráty a tvorbu rezervního fondu

Dohody o provedení práce

- Dohoda o provedení práce ze dne 10.11.2016
- Dohoda o provedení práce ze dne 28.9.2016
- Dohoda o provedení práce ze dne 5.5.2016

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- platové výměry ze dne 16.11.2016

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- neinvestiční dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev krajů (ÚZ 98193) ve výši 19 900,- Kč, příjem zaúčtován na položce 4111 včetně úpravy rozpočtu, celkem vyčerpano 10 286,- Kč, vratka ve výši 9 614,- Kč, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů - bez nedostatků - vratka dne 14.2.2017 z účtu ČS, a.s.

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

- kupní smlouva ze dne 24.2.2016 č. 29/15/HSYM-KS na nákup pozemků st. par.č č. 197 a 198 za kupní cenu 4 000,- Kč, doložka o schválení - ZO schválilo dne

14.12.2015, právní účinky vkladu vznikly dne 7.3.2016, účtováno do majetku dokladem č.11 za období 3/2016 účetním zápisem 031/042 ve výši 4 000,- Kč

Smlouvy o přijetí úvěru

- ZO schválilo dne 25.4.2016, smlouva o úvěru č. 0437709469 na projekt "Víceúčelové sportovní hřiště v Javorníku", oprava/rekonstrukce místní komunikace

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice pro časové rozlišování, o podrozvaze, k finanční kontrole, o vedení účetnictví, pro schvalování hospodářských operací a pro oběh účetních dokladů, pro opravné položky, směrnice o inventarizaci majetku a závazků včetně odpisového plánu, směrnice pro přeceňování majetku reálnou hodnotou

Výsledky kontrol zřízených organizací

- ze dne 12.10.2016 - kontrola hospodaření příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Javorník

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 14.12.2015, ze dne 25.4.2016, 29.8.2016, 21.11.2016, 19.12.2016

Obecně závazné vyhlášky

- OZV č. 2/2016 na místní poplatek za odpady
- OZV č. 5/2010 na místní poplatek ze psů
- OZV č. 2/2010 na místní poplatek za užívání veřejného prostranství
- dle výkazu FIN 2 12M jsou vybírány poplatky za odpady (položka 1340), ze psů (položka 1341), za užívání veřejného prostranství (položka 1343)

Přiznání k dani právnických osob

- za rok 2015
- obci vznikla daňová povinnost ve výši 251 750,- Kč
- proúčtování dle výkazu FIN 2 12 M v příjmech na položce 1122, ve výdajích 5365

Účetní závěrka

- za rok 2015 u obce i příspěvkové organizace ZŠ a MŠ schválilo ZO dne 25.4.2016

Zápisy z finančního výboru

- ze dne 29.4.2016 - závěrečný účet, plnění rozpočtu, RO č. 1
- ze dne 4.7.2016 - kontrola plnění rozpočtu k 31.5.2016

Zápisy z kontrolního výboru

- ze dne 19.1.2016 - plnění usnesení
- ze dne 12.10.2016 - plnění usnesení