



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

obce Karle

IČ: 00579564

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 6. prosince 2016 jako dílčí přezkoumání

dne 17. 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 6.12.2016

2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 17.2.2017

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Bat'ková**
- 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: Pavel Pavliš - starosta

Bc. Marcela Vopařilová - 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 17.2.2017

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

Ustanovení: ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou kupní smlouvy ze dne 26.7.2016 na prodej pozemku par.č. 1105/2 bylo zjištěno, že účetní jednotka o vyřazení účtovala dne 1.10.2016, právní účinky vkladu však vznikly dne 29.7.2016.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněna

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:

Kontrolou provedení inventarizace bylo zjištěno, že účet 331 - Zaměstnanci vykazoval jiný zůstatek než jaký byl zjištěn na dokladovou evidenci - mzdová rekapitulace za období 12/2016.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněna

Ustanovení: ČÚS č. 708 bod 8.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel postupy účtování o odpisech, resp. oprávkách.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou provedení inventarizace bylo zjištěno, že účetní jednotka v roce 2016 pořídila majetek ve výši 71 850,- Kč, který zařadila k 1.10.2016 na účet 013 - Software. K 31.12.2016 nebyl majetek od následujícího měsíce tedy za období 11 a 12/2016 odepisován.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněna

Ustanovení: ČÚS č. 701 bod 5.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval nebo účtoval chybně na podrozvahových účtech.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou provedení inventarizace za rok 2016 u účtu 902 - Jiný drobný dlouhodobý majetek bylo zjištěno, že účetní jednotka na tento účet zařadila majetek ve vyšší částce než je stanovena vyhláškou - tedy nad 3000,00 Kč.

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 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 § 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

byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou provedení inventarizace bylo zjištěno, že některé stavy majetku a závazků nebyly zjištěny. Inventurní soupis účtu 081, 311, 315, 403 nebylo možno ověřit na dokladovou evidenci. Nebyl vyhotoven inventurní soupis účtu 905, který ve výkazu Příloha vykazoval zůstatek ve výši 500,- Kč.

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

Opatření splněno dne: 17.2.2017

Popis přijatého opatření: Kontrolou provedení inventarizace za rok 2016 bylo zjištěno, že chyby byly napraveny. K účtům byla doložena dokladová evidence a inventurní soupis účtu 905 byl vyhotoven.

Popis plnění opatření: splněno dne: 17.2.2017

Opatření bylo částečně: 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.



⇒ **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 neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.
- Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
- Územní celek nedodržel postupy účtování o odpisech, resp. oprávkách.
- Územní celek neúčtoval nebo účtoval chybně na podrozvahových účtech.

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 10,29 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 49,24 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 37,43 %

Karle dne 17. 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 byl uplatněn celkem 1 požadavek 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 Karle o počtu 11 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Pavel Pavliš

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC nehospořoval 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 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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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.

Pavel Pavliš

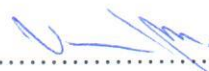
.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Bc. Marcela Vopařilová

.....
účetní obce



.....
podpis účetní obce

Pavel Pavliš

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Obec KARLE

Karle 4, 568 02 Svitavy 2
IČ: 00579564, DIČ: CZ00579564
tel./fax: 461 634 919

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 ve dnech 12.11. - 16.12.2015 a to ve výši příjmů 4 371 703,- Kč, výdajů 5 137 800,- Kč , financování - 766 097,- Kč , kontrola krytí schodkového rozpočtu - stav BÚ k 1.1. 2016 ve výši 3 190 892,01 Kč

Rozpočtová opatření

- RO č. 1- 2 - schválil starosta obce ve své kompetenci
- RO č. 3 - 4 - ZO schválilo dne 20.4.2016
- RO č. 5 - 11 - schválil starosta obce
- RO č. 12 - ZO schválilo dne 21.9.2016
- RO č. 13- 14 - schválil starosta obce
- RO č. 15 - ZO schválilo dne 23.11.2016
- RO č. 16 - ZO schválilo dne 14.12.2016
- rozpočtová opatření byly předloženy v účetním programu
- rozsah k provádění rozpočtových opatření pro starostu obce byl schválen ZO dne 22.4.2015

Rozpočtový výhled

- na roky 2015-2017

Schválený rozpočet

- ZO schválilo dne 16.12.2015 dle zveřejněného návrhu rozpočtu

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dle schváleného rozpočtu na rok 2016 pro příspěvkovou organizaci MŠ Karle na položce 5331 ve výši 257 000,- Kč, sděleno písemně dne 2.2.2016

Závěrečný účet

- ZO schválilo dne 25.5.2016, zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 4.5. - 25.5.2016

Bankovní výpis

- Výpisy z účtu č. 31124591/0100 vedeného u KB za období 9/2016 od č. 104 do č. 111
- Výpisy z účtu č. 86-41610227/0100 vedeného u KB za období 11/2016 č.11
- Výpisy z účtu č. 94-3617591/0710 vedeného u ČNB za období 10/2016 od č. 23 do č. 25
- Výpisy z účtu č. 1284701339/0800 vedeného u ČS za období 8/2016 od č. 72 do č. 85

Evidence poplatků

- na místní poplatky za odpady a ze psů v účetním programu

Faktura

- Přijaté faktury za období 7/2016 od č. 201628039 do č. 201628043
- Přijaté faktury za období 5 - 6/2016 od č. 201638016 do č. 201638024
- Přijaté faktury za období 9/2016 od č. 201618137 do č. 201618159
- Vydané faktury za období 4/2016 od č. 201629012 do č. 201629016
- Vydané faktury za období 6/2016 od č. 3230088 do č. 3230561
- Vydané faktury za období 1 - 12/2016 od č. 201619001 do č. 20169007

- Vydané faktury za období 1 - 12/2016 od č. 201639001 do č. 3016100053

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2016 včetně podpisových vzorů členů inventarizačních komisí
- Školení inventarizační komise ze dne 24.11.2016
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31.12.2016

Kniha došlých faktur

- na rok 2016

Kniha odeslaných faktur

- na rok 2016

Odměňování členů zastupitelstva

- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 25.3.2015
- Přehled výplat za měsíc 9/2016, při závěrečném přezkoumání kontrola na mzdové listy zastupitelů

Pokladní doklad

- Pokladní doklady pokladna 2016 HČ za období 8/2016 od č. P16000041 do č. V16000046
- Pokladní doklady pokladna 2016 Ekonomika za období 8/2016 od č. P00000440 do č. P00000471

Pokladní kniha (deník)

- Pokladní deník pokladna HČ za období 9/2016 od č. P16000056 do P16000059
- Pokladní deník pokladna Ekonomika za období 9/2016 od č. P00000472 do č. V00000111

Příloha rozvahy

- k 30.9.2016

Rozvaha

- k 30.9.2016, k 31.12.2016

Účetní doklad

- doklad č. 700001 ze dne 31.1.2016 o zaúčtování předpisu pohledávky na účet 315 na místní poplatek za odpady ve výši 139 600,- Kč a ze psů ve výši 7 050,- Kč

Účtový rozvrh

- na rok 2016 v účetním programu

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.10.2016, 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 převodu do rezervního fondu

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 30.6.2016
- HV za rok 2015 ve výši 65 006,17 Kč
- ZO schválilo dne 24.2. jeho rozdělení do fondů rezervního v celé výši

Darovací smlouvy

- ze dne 1.9.2016 ve výši 1000,- Kč
- ze dne 29.4.2016 ve výši 10 000,-Kč - ZO schválilo dne 20.4.2016

Dohody o provedení práce

- Dohoda o provedení práce ze dne 1.10.2016
- Dohoda o provedení práce ze dne 1.1.2016
- Dohoda o provedení práce ze dne 1.8.2016
- Dohoda o provedení práce ze dne 29.4.2016

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Pracovní smlouva ze dne 31.3.2015, včetně platového výměru
- Pracovní smlouva ze dne 1.1.2012, včetně platového výměru
- Pracovní smlouva ze dne 31.1.2003, včetně platového výměru

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- poskytnutá dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev krajů ve výši 19 900,- Kč, příjem zaúčtován na položce 4111 včetně úpravy rozpočtu, celkové náklady ve výši 22 877,- Kč, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- rozhodnutí ze dne 17.6.2016 reg.č. 623/2016.17250BI o poskytnutí dotace v rámci dotačního programu : 16. Udržování a obnova kulturního dědictví venkova ve výši 454 839,- K (70% z uznatelných nákladů), kontrola čerpání dotace a účtování (faktura, BV), celkové náklady ve výši 653 400,00 Kč (podíl dotace ve výši 69,61%)

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

- kupní smlouva ze dne 18.7.2016 na nákup pozemku par.č. 374/3 o výměře 34 m2 - ostatní plocha za kupní cenu ve výši 340,- Kč , právní účinky vkladu vznikly dne 19.7.2016, ZO schválilo dne 18.11.2015, do majetku bylo účtováno dokladem č. 800006 ze dne 18.7.2016 ve výši kupní ceny včetně 1000,- Kč za kolek
- kupní smlouva ze dne 26.7.2016 na prodej pozemku par.č. 1105/2 o výměře 302 m2 - trvalý travní porost za kupní cenu ve výši 3020,- Kč , doložka - záměr zveřejněn ve dnech 1.2. - 3.3.2016, ZO schválilo dne 24.3.2016 , právní účinky vkladu vznikly dne 29.7.2016 , vyřazení z účetní evidence dokladem č. 800008 ze dne 1.10.2016 účetním zápisem 554/031 ve výši 1241,00 Kč

Dokumentace k veřejným zakázkám

- na výběr dodavatele akce - oprava sloupu Svate Trojice, zakázka malého rozsahu mimo režim zákona, smlouva o dílo ve výši 540 000,- Kč bez DPH ze dne 29.7.2016, zveřejněna na profilu zadavatele dne 12.8.2016

Výsledky kontrol zřízených organizací

- protokol o výsledku následné finanční kontroly ze dne 28.1.2016, 14.9.2016, - kontrola hospodaření příspěvkové organizace MŠ Karle

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 22.4.2015, 16.12.2015, 20.4.2016, 25.5.2016, 21.9.2016, 23.11. 2016, 14.12.2016

Obecně závazné vyhlášky

- OZV č.2/2016 na místní poplatek za odpady
- OZV č. 1/2010 na místní poplatek ze psů
- dle výkazu FIN 2 12 M jsou vybírány poplatky za odpady (položka 1340), ze psů (položka 1341)
- vedena evidence právních předpisů obce
- dodržena povinnost zasílání OZV na dozor MV

Příznání k dani z příjmu

- za rok 2015

- obci vznikla daňová povinnost ve výši 1 367 620,- Kč, bylo proúčtováno dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na položce 1122, ve výdajích 6399/5365, kontrola účtování na nákladových účtech 591 a 595

Účetní závěrka

- za rok 2015
- u příspěvkové organizace MŠ Karle schválilo ZO dne 25.5.2016 - viz protokol o schválení
- u obce - ZO schválilo dne 25.5.2016

Zápisy z jednání finančního výboru

- ze dne 22.2.2016, 22.8.2016 - kontrola hospodaření obce

Zápisy z kontrolního výboru

- ze dne 30.6. 2016 , 31.12.2016 - kontrola plnění usnesení