



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

obce Radkov

IČ: 00194646

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 8. září 2016 jako dílčí přezkoumání

dne 18. 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 8.9.2016**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 18.4.2017**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
 - Helena Lacušová
 - Bc. Zdeňka Fassnerová

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:

Oldřich Bušina - starosta obce

Radka Kaštánková - účetní obce

Blanka Kronesová - místostarostka 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 18.4.2017

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 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:

Skutečný stav účtu 403 nebyl ověřen na majetkovou evidenci transferů.

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

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, tel.: +420 026 530, e-mail:
lvana.bednarikova@pardubickykraj.cz

- 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 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

byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní jednotka neúčtovala o opravných položkách u účtu 315

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní jednotka neúčtovala o opravných položkách u účtu 315.

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

Název opatření: Opravné položky

Opatření splněno dne: 18.4.2017

Popis přijatého opatření: Kontrolou provedení inventarizace bylo ověřeno, že účetní jednotka v roce 2016 účtovala o opravných položkách.

Popis plnění opatření: splněno dne: 18.4.2017

Opatření bylo splněno : 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:

➤ 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 2,85 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,16 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Radkov dne 18. dubna 2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Bařková

.....
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 Radkov o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Oldřich Bušina

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 kupní, směnnou, darovací, 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, neuskutečnil 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.

Oldřich Bušina

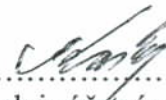
.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Radka Kašánková

.....
účetní obce



.....
podpis účetní obce

Blanka Kronesová

.....
místostarostka obce



.....
podpis místostarostky obce

Oldřich Bušina

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

VYVEDENO DNE : 29. 5. 2017
SVĚČENO DNE : 17. 6. 2017

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- zveřejnění na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 27.11. - 14.12.2015 a to ve výši příjmů a výdajů 1 491 600,- Kč

Rozpočtová opatření

- RO č. 1/2016 - ZO schválilo dne 13.4.2016
- RO č. 2/2016 - ZO schválilo dne 21.9.2016
- RO č. 3/2016 - ZO schválilo dne 19.12.2016
- rozpočtová opatření byla předána v účetním programu TRIADA
- povinně vztah k jinému rozpočtu upraven - položky třídy 4xxx
- dotace volby na položce 4111
- dotace z úřadu práce 4116

Rozpočtový výhled

- na roky 2017 - 2019, 2016-2017

Schválený rozpočet

- ZO schválilo dne 14.12.2015 a to ve výši příjmů a výdajů 1 491 600,- Kč, zveřejnění na úřední desce ve dnech 27.11. - 14.12.2015

Závěrečný účet

- ZO schválilo dne 22.6.2016, zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový způsob ve dnech 31.5. - 22.6.2016

Bankovní výpis

- z účtu vedeného u ČNB za měsíc leden - červenec 2016, včetně předkontace
- z účtu vedeného u KB za měsíc květen - červenec 2016, včetně předkontace

Evidence poplatků

- na místní poplatek za odpady a ze psů vedena ručně

Faktura

- přijatá č. 1 - č. 46 včetně předkontace

Hlavní kniha

- za 08/2016

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2016 ze dne 30. 11. 2016 včetně jmenování IK
- Proškolení IK ze dne 30. 11. 2016
- Inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 26. 1. 2017
- inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2016
- inventarizace zahájena 1. 1. 2017 a ukončena 24. 1. 2017

Odměňování členů zastupitelstva

- počet obyvatel k 1.1. 2016 cca 115, počet zastupitelů 7, neuvolněné funkce zastupitelů, odměny vypláceny v souladu s právními předpisy, kontrola na mzdové výplatní listiny za období 8/2016, odměny schváleny na ustavujícím zasedání dne 10.11.2014

Pokladní doklad

- příjmový, výdajový za měsíc leden - červenec 2016 včetně předkontace
- za období 10-12/2016

Pokladní kniha (deník)

- za leden - červenec 2016, vedena ručně v pokladní kniha

Příloha rozvahy

- sestavená k 30.6.2016, k 31.12.2016

Rozvaha

- sestavená k 30.6.2016, k 31.12.2016

Účetní doklad

- č. 510001 ze dne 31.1.2016 o zaúčtování předpisu pohledávek na účet 315 na místní poplatky za odpady ve výši 46 000,- Kč, na místní poplatky ze psů ve výši 1000,- Kč

Účtový rozvrh

- na rok 2016 v účetním programu TRIADA

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6.2016, k 31.12.2016
- do výkazu byl rozpočet naveden ve schválené podobě

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený k 30.6.2016, k 31.12.2016

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.8.2016 - 2x

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- neinvestiční dotace poskytnutá na výdaje spojené s volbami do zastupitelstev krajů ve výši 19 900,00 Kč, příjem dotace zaúčtován na položce 4111 včetně úpravy rozpočtu, dotace vyčerpána ve výši 19 491,00 Kč, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů, vratka ve výši 409,00 Kč vrácena z účtu ČNB dne 30.1.2017

Vnitřní předpis a směrnice

- inventarizace majetku a závazků, směrnice o cestovních náhradách, systém zpracování účetnictví, směrnice k vedení pokladny, směrnice pro účtování časového rozlišení a dohadných položek, účtový rozvrh, účetní knihy a náležitosti účetních dokladů, evidence, účtování a odepisování majetku, směrnice upravující oběh účetních dokladů, harmonogram účetní závěrky, k finanční kontrole, směrnice k uplatnění reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 14.12.2015, ze dne 13.14.2016, 22.6.2016, 21.9.2016, 9.11.2016, 19.12.2016

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- ze dne 22.6.2016 - popis nápravných opatření

Obecně závazná vyhláška

- OZV č. 1/2013 - na místní poplatky ze psů
- OZV č. 4/2012 - na místní poplatky za odpady
- dle výkazu FIN 2 12 jsou vybírány poplatky za odpady (položka 1340), ze psů (položka 1341)

Schvalování účetní závěrky

- zastupitelstvo obce na svém jednání dne 22.6.2016 schválilo účetní závěrku obce Radkov sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2015

Zápisy z jednání finančního a kontrolního výboru

- FV ze dne 4.5.2016, 26.11.2016 - kontrola pokladny a pokladního deníku, kontrola přijatých faktur, BV za období 1-3/2016, 3-9/2016