



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

obce Nasavrky

IČ: 00854000

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 3. února 2017 jako Jednorázové 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 22.12.2016 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2016 do 31.12.2016.

1. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 3.2.2017

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Zdeňka Fassnerová
- kontroloři:
 - Libuše Zelinková

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 a 18.7.2016.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Jiří Souček - starosta obce
Jana Michalcová - 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 3.2.2017

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.

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 § 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 předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby. (závažnost: ,)

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Část faktury (VS 1553 ze 8.10.2015, investiční akce II.etapa rekonstrukce budovy č.p.31 v majetku obce, fakturovaná částka 103.381 Kč) ve výši 50.000 Kč je chybně účtována na položku běžný výdajů 5169 - nákup ostatních služeb.

Místní poplatek za provoz systému shromažďování , sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů podle zákona č. 565/1990 Sb., o místních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů je chybně účtován na daňovou položku 1337 - poplatek za komunální odpad.

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

Název opatření: Dodržování druhového třídění rozpočtové skladby
Opatření splněno dne: 3.2.2017
Popis přijatého opatření: ÚSC v roce 2016 účtuje v souladu s rozpočtovou skladbou.
Popis plnění opatření: splněno dne: 3.2.2017
Popis plnění opatření:

Opatření bylo: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel odvětvové třídění rozpočtové skladby. (závažnost: ,)

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Příjmy související s tříděním odpadů (platby od EKO-KOMU) jsou chybně účtovány na daňovou položku 1339 - ostatní poplatky a odvody v oblasti životního prostředí.

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

Název opatření: Dodržení odvětvového třídění rozpočtové skladby
Opatření splněno dne: 3.2.2017
Popis přijatého opatření: ÚSC v roce 2016 o fakturách od EKO-KOMU účtuje v souladu s rozpočtovou skladbou.
Popis plnění opatření: splněno dne: 3.2.2017
Popis plnění opatření:

Opatření bylo : Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel postup účtování na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku. (závažnost: ,)

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Investiční dotace z POV na akci "2.etapa rekonstrukce budovy č.p.31 v majetku obce" ve výši 100.000 Kč s vyúčtováním do 31.12.2015 je chybně naučtována na výnosový účet 672-výnosy vybraných míst. vlád .institucí z transferů.

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

Název opatření: Transfery na pořízení dlouhodobého majetku

Opatření splněno dne: 3.2.2017

Popis přijatého opatření: Opraveno dokladem č. 182 ze dne 30.6.2016: 672.00x403.20 ve výši 100.000 Kč

Popis plnění opatření: splněno dne: 3.2.2017

Popis plnění opatření:

Opatření bylo: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Záměr obce prodat nemovitost nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce. (závažnost: , překročení působnosti)

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Ke kupní smlouvě ze dne 25.11.13 nebyl doložen zveřejněný záměr obce, doložka osvědčující právní úkon je neúplná.

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

Název opatření: Zveřejnění záměru o prodeji nemovitého majetku

Opatření splněno dne: 3.2.2017

Popis přijatého opatření: Při jednorázovém přezkoumání za rok 2016 byla předložena Doložka ke smlouvě o zveřejnění záměru prodeje od 10.7.2013 do 4.9.2013.

Popis plnění opatření: splněno dne: 3.2.2017

Popis plnění opatření:

Opatření bylo: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti". (závažnost: ,)

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Účet 513 - Náklady na reprezentaci, 543 - Dary, 558 - Náklady z DDM, 572 - Náklady na transfery

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

Název opatření: Obsahové vymezení položek účetních výkazů
Opatření splněno dne: 3.2.2017
Popis přijatého opatření: ÚCS účtuje v souladu s vyhláškou 410/2002 Sb.
Popis plnění opatření: splněno dne: 3.2.2017
Popis plnění opatření:
Opatření bylo: 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.

⇒ **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 0,86 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,23 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Nasavrky dne 3.2.2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Bc. Zdeňka Fassnerová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Fassnerová
.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Libuše Zelinková
.....
kontrolor

Zelinková
.....
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 Nasavrky o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Jiří Souček

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 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 ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

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.

Jiří Souček

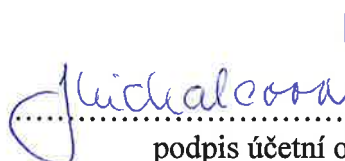
.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Jana Michalcová

.....
účetní obce



.....
podpis účetní obce

OBEC NAsAVRKY
IČO: 008 54 000

Převzal:

Jiří Souček

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2016 zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 19.11.2015 do 16.12.2015

Rozpočtová opatření

- č. 1/2016 schváleno ZO dne 3.2.2016
- č. 2/2016 schváleno ZO dne 18.5.2016
- č. 3/2016 a č. 4/2016 schválena ZO dne 3.9.2016
- č. 5/2016 schváleno ZO dne 2.11.2016

Rozpočtový výhled

- na roky 2016 - 2018 ze dne 13.5.2016

Schválený rozpočet

- na rok 2016 schválený ZO dne 16.12.2015 jako vyrovnaný v příjmových položkách 1.314.700 Kč a ve výdajových položkách 1.314.700 Kč.

Závěrečný účet

- za rok 2015 schválený ZO dne 9.6.2016 s výrokem s výhradami, na jejichž základě přijímá opatření : zjištěné nedostatky odstraní účetní obce společně se starostou do 30.6.2016, zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 25.5.2016 do 9.6.2016

Bankovní výpis

- z běžného účtu vedeného u KB a ČNB za měsíc září - prosinec 2016 včetně zaúčtování

Faktura

- přijatá, vydaná k bankovním výpisům z účtu u KB za měsíc září - prosinec 2016 včetně zaúčtování

Hlavní kniha

- za období 12/2016

Inventurní soupis majetku a závazků

- k 31.12.2016

Kniha došlých faktur

- za rok 2016, vedena ručně

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2016, vedena ručně

Odměňování členů zastupitelstva

- neuvolněných zastupitelů dle mzdových listů 2016

Pokladní doklad

- příjmový, výdajový za měsíc září - prosinec 2016 včetně zaúčtování

Pokladní kniha (deník)

- za září - prosinec 2016

Příloha rozvahy

- sestavená k 31.12.2016

Rozvaha

- sestavená k 31.12.2016

Účetní doklad

- č. 182 ze dne 30.6.2016 - oprava zaúčtování investiční dotace z roku 2015

Účtový rozvrh

- na rok 2016, program FENIX

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený k 31.12.2016

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený k 31.12.2016

Dohody o provedení práce

- ze dne 21.9.2016 k volbám

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- neinvestiční dotace ze státního rozpočtu na financování voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev krajů ve výši 31.900 Kč, vyčerpána v souladu se Směrnicí MF ve výši 24.598 Kč

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 16.12.2015, 3.2.2016, 20.4.2016, 4.5.2016, 18.5.2016, 9.6.2016, 3.9.2016, 2.11.2016, 23.11.2016, 21.12.2016

Činnost kontrolního a finančního výboru

- společný kontrolní orgán, zápisy ze dne 15.6.2016, 7.12.2016

Schvalování účetní závěrky

- ZO dne 9.6.2016 schválilo účetní závěrku obce Nasavrky sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2015