



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

obce Vápenný Podol

IČ: 00271110

Přezkoumání se uskutečnilo 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 2. 1. 2017 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení).**

Přezkoumané období od 1.1.2016 do 31.12.2016.

Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 3. 2. 2017.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: 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: Jan Motl - starosta obce,

Iveta Leszkowová - 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 právníky 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

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, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.**



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:

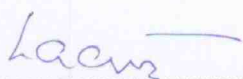
- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,52 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Vápenný Podol dne 3. února 2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Helena Lacušová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

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 1 požadavek 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 Vápenný Podol o počtu 4 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Jan Motl

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 směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o přijetí 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 ani veřejné zakázky malého rozsahu.

Poučení:

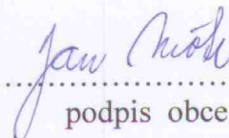
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy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

Jan Motl

.....
starosta obce


.....
podpis obce

Iveta Leszkowová

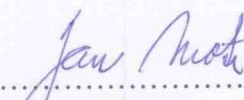
.....
účetní obce


.....
podpis účetní obce

OBEC
VÁPENNÝ PODOL
538 03 HEŘMANŮV MĚSTEC

Jan Motl

.....
starosta obce


.....
podpis obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- návrh rozpočtu na rok 2016 vyvěšen na úřední i elektronické úřední desce ve dnech 3.12. - 11.12. 2015
- jako vyrovnaný ve výši příjmů 3 537 400 Kč a výdajů 3.537 400 Kč, financování ve výši 389.500 Kč

Rozpočtová opatření

- č. 1/2016/S schváleno v kompetenci starosty
- č. 1 schváleno usnesením ZO dne 14. 4. 2016
- č. 2/2016/S schváleno v kompetenci starosty
- č. 3/2016/S schváleno v kompetenci starosty
- č. 4/2016/S schváleno v kompetenci starosty
- č. 2 schváleno usnesením ZO dne 16. 6. 2016
- č. 5/2016/S schváleno v kompetenci starosty
- č. 6/2016/S schváleno v kompetenci starosty
- č. 3 schváleno usnesením ZO dne 15. 9. 2016
- č. 4 schváleno usnesením ZO dne 24. 11. 2016
- č. 7/2016/S schváleno v kompetenci starosty
- č. 8/2016/S schváleno v kompetenci starosty
- č. 9/2016/S schváleno v kompetenci starosty
- do výkazu FIN zavedeno ve schválené výši

Rozpočtový výhled

- na roky 2016 - 2020

Schválený rozpočet

- Rozpočet na rok 2016 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 11.12. 2015 jako vyrovnaný
- Rozpočet byl naveden do výkazu o plnění hodnocení rozpočtu ve schválené výši.

Závěrečný účet

- Závěrečný účet obce vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 24. 2. - 11. 3. 2016, celoroční hospodaření za rok 2015 schválen v ZO dne 14. 4. 2016 s výrokem bez výhrad

Bankovní výpis

- Bankovní výpisy ČNB 94-4114531/0710 v č. řadě 1 - 26 včetně účtování za říjen až prosinec pod č. 120019 - 120026
- Bankovní výpisy ČSOB 2315428/0300 za listopad a prosinec v č. řadě 44 - 52 včetně účtování pod č. 110044 - 110052
- Zůstatky ke dni 31. 12. 2016 souhlasí na rozvahový účet 231 k danému datu
-

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- ze dne 1. 9. 2010 - pokladní

Evidence poplatků

- vedena ručně dle jednotlivých poplatníků a data úhrady
- předpis záúčtován dokladem č. 610001 ze dne 31. 1. 2016

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

Faktura

- došlé faktury v č. řadě 3160151 - 3160192 včetně účtování předpisů a přípravy úhrad
- vydané faktury vč. řadě 316001 - 3160015 včetně účtování předpisů a přípravy úhrad

Hlavní kniha

- ke dni 31. 12. 2016

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 31. 1. 2017 - bez inventarizačních rozdílů
- Proškolení IK ze dne 7. 12. 2016
- enán inventur na rok 2016 ze dne 2. 9. 2016 včetně jmenování IK
- Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2016

Kniha došlých faktur

- vedena programem TRIADA pod č. řadou 316001 - 3160192

Kniha odeslaných faktur

- vedena programem TRIADA pod č. řadou 316001 - 3160015

Mzdová agenda

- vedena programem PC Soft

Odměňování členů zastupitelstva

- schváleno usnesením ZO ze dne 9. 11. 2014 a ověřeno na mzdové listy za leden prosinec 2016
- počet obyvatel cca 228
- počet zastupitelů 7
-

Pokladní doklad

- za listopad a prosinec včetně účtování pod č. řadou 660013 a 660012
-

Pokladní kniha (deník)

- pokladní deník za listopad a prosinec vedený ručně v č. řadě V130 - V 155 a P 110 - P 122
-

Příloha rozvahy

- Ke dni 31. 12. 2016 - účtováno o snížení investičních transferů

Rozvaha

- Ke dni 31. 12. 2016 - hospodářský výsledek za rok 2015 přeúčtován na účet 432 dokladem č 610005 ze dne 31. 5. 2016

Účetní doklad

- v č. řadě 690001 - 690009
- 670001 - odpisy majetku - automatický převod z programu
- v č. řadě 610001 - 610013

Účtový rozvrh

- na rok 2016 předložen

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 31. 12. 2016

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 31. 12. 2016 - daňové přiznání DPPO za rok 2015 předloženo

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 15. 2. 2016 na pokrytí výdajů provozu prodejny - schválená zastupitelstvem dne 11. 2. 2016

Dohody o provedení práce

- DPP ze dne 1. 1. 2016 - práce pro SPOZ
- DPP ze dne 1. 4. 2016 - odborné práce elektro
- DPP ze dne 26. 9. 2016 - kompletace a roznos volebních lístků
- DPP ze dne 1. 10. 2016 - úklid na volby

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstev krajů (pol. 4111, UZ 98193) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 16-42 ze dne 30. 9. 2016 přiznáno 19.900,- Kč. Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol. 4111 a OdPa 6115. Konečné vyúčtování vyhotoveno dne 9. 1. 2017. Dle předložených dokladů čerpáno ve výši 11 052 Kč, do státního rozpočtu bude vráceno 8 848,00 Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu prostoru sloužícího podnikání ze dne 17. 6. 2016 - předmět nájmu - objekt č. p. 116 na provozování prodejny a hostinské činnosti - na dobu určitou - záměr zveřejněn 3. 5. - 6.6. 2016 schváleno ZO dne 16. 6. 2016
- Smlouva o nájmu prostoru sloužícího podnikání ze dne 25. 11. 2016 - předmět nájmu - kiosek včetně přístřešku k provozování hostinské činnosti - na dobu určitou - záměr zveřejněn 21. 9. - 2. 11. 2016 - schváleno ZO dne 24. 11. 2016

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

- Kupní smlouva ze dne 11. 1. 2016 na prodej pozemku 1/17 o výměře 537 m² v k. ú. Vápenný Podol - záměr zveřejněn 18. 8. - 3. 9. 2015 - schváleno unesením ZO dne 10. 9. 2015 - návrh na vklad 20. 1. 2016 - vyřazeno dokladem č. 650001 na účet 554/031 ve výši 1 922,46 Kč
- Kupní smlouva ze dne 17. 5. 2016 na nákup pozemku p.č. 649/2 o výměře 25 m² - schváleno snesením ZO dne 14. 4. 2016 - návrh na vklad 23. 5. 2016 - zařazeno dokladem č. 650003 na účet 031/042 ve výši 1960,- Kč

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o zpracování dokladů ověřujících hospodářské operace včetně cestovních náhrad a evidence majetku, o reálné hodnotě, o časovém rozlišení, o opravných položkách, o podrozvaze, o finanční kontrole, o oběhu účetních dokladů, o inventarizaci, odpisový plán

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Ze dne 11. 12. 2015 (schválení rozpočtu na rok 2016), ze dne 11. 2. 2016 (schválení fin. daru), ze dne 14. 4. 2016 (závěrečný účet, účetní závěrka a RO1), ze dne 16. 6. 2016 (RO2, dotace z POV, prodej pozemku), ze dne 15. 9. 2016 (RO 3) ze dne 24. 11. 2016 (rozpočet na 2017, RO 4)

Nespecifikován

- Účetní závěrka za rok 2015 schválena v ZO dne 14. 4. 2016
- Protokol o schválení předložen

Nespecifikován

- Zápis FV ze dne 11. 2. 2016
- Zápis FV ze dne 14. 4. 2016
- Zápis FV ze dne 16. 6. 2016
- Zápis FV ze dne 15. 9. 2016
- Zápis FV ze dne 24. 11. 2016

- Zápis KV ze dne 4. 4. 2016 - evidence vyhlášek, kontrola usnesení ZO
- Zápis KV ze dne 27. 6. 2016 - kontrola výběru místních poplatků
- Zápis KV ze dne 5. 9. 2016 - kontrola smluv, kontrola usnesení ZO
- Zápis KV ze dne 14. 11. 2016 - kontrola plnění usnesení ZO a OZV

Obecně závazné vyhlášky

- OZV č. 1/2015 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálního odpadu
- OZV č. 2/2010 o místním poplatku ze psů