



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

obce Anenská Studánka

IČ: 005 80 988

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 14. října 2016 jako Dílčí přezkoumání

dne 18. května 2017 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok 2016 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 21.7.2016 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 14.10.2016**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 18.5.2017**

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený přezkoumáním: **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 18.7.2016.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Jaroslav Paar - starosta obce

Helena Ptáčková, DiS. - 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 úkon vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 18.5.2017

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 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 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.

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 0,09 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,13 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,01 %

Anenská Studánka dne 18.5.2017

Jméno a podpis kontrolora zúčastněného na přezkoumání hospodaření:

Bc. Zdeňka Fassnerová

.....
kontrolor pověřený přezkoumáním

.....
podpis kontrolora pověřeného
přezkoumáním

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 byly uplatněny celkem 2 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 obce Anenská Studánka o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta Jaroslav Paar

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC 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 poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského 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 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.

Jaroslav Paar

.....
starosta obce

OBEC
Anenská Studánka
563 01 Lanškroun


.....
podpis starosty obce

Helena Ptáčková, DiS.

.....
účetní obce



.....
podpis účetní obce

Převzal:

Jaroslav Paar

.....
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 zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 25.11.2015 do 11.12.2015

Rozpočtová opatření

- č. 1/2016 schváleno ZO dne 1.4.2016
- č. 2/2016 schváleno ZO dne 15.6.2016
- č. 3/2016 ze dne 18.7.2016 schváleno starostou
- č. 4/2016 ze dne 3.10.2016
- č. 5/2016 schváleno ZO dne 19.10.2016
- č. 6/2016 ze dne 30.11.2016 schváleno starostou
- č. 7/2016 schváleno ZO dne 16.12.2016
- č. 8/2016 ze dne 30.12.2016 schváleno starostou
- předané kompetence starostovi ke schvalování jednotlivých rozpočtových opatření ZO schválilo dne 11.5.2016

Rozpočtový výhled

- na období 2015-2016 schválený ZO dne 27.6.2014
- na období 2017-2018 schválený ZO dne 1.4.2016

Schválený rozpočet

- na rok 2016 schválený ZO dne 11.12.2015 jako schodkový a je financován z přebytku běžného účtu na konci roku 2015

Závěrečný účet

- za rok 2015 schválený ZO dne 15.6.2016 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 19.5.2016 do 6.6.2016

Bankovní výpis

- výpisy z běžných účtů (231 10 a 231 20) za měsíc 6 - 9/2016, včetně účtovacích předpisů

Evidence poplatků

- za psy a odpad v podprogramu "Poplatky" - Data IT

Faktura

- dodavatelské faktury k výpisům z běžného účtu (231 10) za měsíc 6 - 9/2016

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace svědčící o vykonané fyzické a dokladové inventuře majetku a závazků k 31.12.2016, plán inventur ze dne 19.10.2016, proškolení členů IK dne 5.12.2016, inventarizační zpráva ze dne 23.1.2017

Odměňování členů zastupitelstva

- dle podrobného přehledu za období 08/2016
- dle mzdových listů za rok 2016, program Data IT

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové pokladní doklady ze měsíc 6 a 9/2016

Pokladní kniha (deník)

- pokladní deník za měsíc 6 - 9/2016

Příloha rozvahy

- sestavená k 31.12.2016

Rozvaha

- sestavená k 30.6.2016, k 31.12.2016

Účetní deník

- výpis předkontace za leden - prosinec 2016 za ÚZ "98193"

Účetní doklad

- č. 1204 z 11.4.2016 (vyřazení prodaného pozemku z majetku)
- pokladní doklad č. P70 z 7.4.2016 (zaplacení pozemku)
- č. 1209 z 12.9.2016 (předpis pohledávky za věcné břemeno)
- č. 1211 z 4.11.2016 (zařazení darovaného majetku)

Účetní doklad

- vnitřní účetní doklady včetně účtovacích předpisů k výpisům z běžných účtů (231 10 a 231 20) za měsíc 6 - 9/2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený k 30.6.2016, k 31.12.2016

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený k 30.6.2016, k 31.12.2016

Darovací smlouvy

- ze dne 26.2.2016 (obec dárce) obdarovaný Domov u studánky na částku 5.000 Kč, schválena ZO dne 12.2.2016,
- ze dne 10.10.2016 (obec obdarovaná), schválena ZO dne 26.8.2016, č. S/OM/887/16/JH, dárce Pardubický kraj, předmět nemovitosti, právní účinky vkladu do KN ke dni 4.11.2016

Dohody o provedení práce

- ze dne 20.6.2016, ukončení dohodou ke dni 4.7.2016
- ze dne 26.9.2016 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 15.559,38 Kč, vratka ve výši 16.340,62 Kč odepsána z účtu obce vedeného u ČNB dne 26.1.2017

Smlouvy nájemní

- smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání ze dne 19.5.2016, obec pronajímatel, schválena ZO dne 11.5.2016

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

- kupní smlouva ze dne 7.4.2016 (obec prodávající) na ppč. 48/2 schválena ZO dne 1.4.2016, právní účinky vkladu do KN ke dni 11.4.2016

Smlouvy o věcných břemenech

- smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě č. SLS/58/16/Hd ze dne 9.9.2016 (obec povinná), schválena ZO dne 26.8.2016, právní účinky vkladu do KN ke dni 12.9.2016

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke kupní smlouvě ze dne 7.4.2016 (obec prodávající) na ppč. 48/2 na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 25.2.2016 do 14.3.2016,
- ke smlouvě o nájmu prostoru sloužícího k podnikání ze dne 19.5.2016 na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 1.4.2016 do 17.4.2016

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 11.12.2015, 12.2.2016, 1.4.2016, 11.5.2016, 15.6.2016, 26.8.2016, 19.10.2016, 23.11.2016, 16.12.2016

Činnost kontrolního a finančního výboru

- společný kontrolní orgán, zápisy ze dne 25.4.2016, 13.6.2016,

- ZO dne 23.11.2016 (usnesení č. 3/7/2016) ruší usnesení č. 8/8/2014 - 10/8/2014 z 31.10.2014 a 3/8/2015 z 6.11.2015 ve věci zřízení finančního a kontrolního výboru a volbě jeho předsedy,
- ZO dne 23.11.2016 (usnesení č. 4/7/2016) zřizuje finanční výbor, který bude tříčlenný, usnesením č. 7/7/2016 zřizuje kontrolní výbor, který bude tříčlenný,
- ZO dne 23.11.2016 volí předsedy a členy finančního a kontrolního výboru,
- zápis FV ze dne 28.11.2016

Obecně závazné vyhlášky

- evidence právních předpisů vydaných obcí Anenská Studánka
- Obecně závazná vyhláška č. 4/2015 o místním poplatku ze psů, účinnost 1.1.2016,
- Obecně závazná vyhláška č. 3/2015 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, účinnost 1.1.2016
- Obecně závazná vyhláška o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů a nakládání se stavebním odpadem na území obce, účinnost 17.5.2015

Schvalování účetní závěrky

- zastupitelstvo obce na svém jednání dne 12.2.2016 schválilo účetní závěrku obce Anenská Studánka sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2015