



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

obce Sádek

IČ: 00277321

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

17. března 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 1.3.2017 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2016 do 31.12.2016.

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 17.3.2017

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- 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:

Ludmila Sládková - starostka obce

Marie Borovská - 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 17.3.2017

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.

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 předchozím roce

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozím roce
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 4,16 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 14,12 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

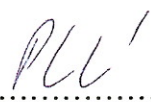
Sádek dne 17. března 2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Baťková
.....
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 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 Sádek o počtu 9 stran byla seznámena a její stejnopis převzala starostka obce Ludmila Sládková

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 nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o 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, 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 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.

Ludmila Sládková

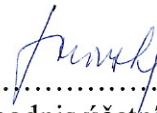
.....
starostka obce



.....
podpis starostky obce

Marie Borovská

.....
účetní obce



.....
podpis účetní obce

Ludmila Sládková

.....
starostka obce



.....
podpis starostky obce

Obec

572 01 Sádlek

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 7.2. - 22.2.2016 ve výši příjmů 6 409 411,00 Kč a výdajů 5 249 920,00 Kč

Pravidla rozpočtového provizoria

- ZO schválilo dne 16.12.2015

Rozpočtová opatření

- RO č. 1 - ZO schválilo dne 20.4.2016
- RO č. 2/3 - ZO schválilo dne 22.6.2016
- RO č. 4/5 - ZO schválilo dne 10.8.2016
- RO č. 6/7/8 - ZO schválilo dne 12.10.2016
- RO č. 9/10 - ZO schválilo dne 14.12.2016

Rozpočtový výhled

- na roky 2017-2018, na roky 2016-2018

Schválený rozpočet

- ZO schválilo dne 24.2.2016 ve výši příjmů 6 504 002,00 Kč, výdajů 5 333 311,00 Kč

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dle výkazu FIN 2 12M ve schváleném rozpočtu na položce 5331 pro příspěvkovou organizaci ZŠ a MŠ ve výši 600 000,00 Kč
- k 31.12.2016 dle výkazu byl závazný ukazatel dodržen
- sděleno písemně ze dne 26.2.2016

Závěrečný účet

- zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 20.4. - 5.5.2016
- ZO schválilo dne 22.6.2016

Bankovní výpis

- Výpisy z účtu č. 94-2112591/0710 vedeného u ČNB za období 10/2016 od č. 32 do č. 34
- Výpisy z účtu č. 1283406389/0800 vedeného u ČS za období 8/2016 od č. 91 do č. 101

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 1.1.2004 včetně dodatku ze dne 1.2.2016

Evidence poplatků

- vedena v účetním programu TRIADA

Faktura

- Přijaté faktury uhrazené v období 8/2016
- Vydaná faktura za období 12/2016 č. 2016006

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2016 ze dne 12.10.2016 včetně jmenování inventární komise a proškolení členů inventarizační komise, včetně podpisových vzorů členů inventarizační komise
- Inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 30.1.2017
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31.12.2016

Kniha došlých faktur

- Kniha došlých faktur za období 1 - 12/2016 od č. 2016001 do č. 2016218

Kniha odeslaných faktur

- Kniha vydaných faktur za období 1 - 12/2016 od č. 2016001 do č. 2016006

Odměňování členů zastupitelstva

- Usnesení z ustavujícího zasedání zastupitelstva ze dne 5.11.2014
- Mzdové listy zastupitelů za období 1 - 12/2016

Pokladní doklad

- Pokladní doklady za období 11/2016 od č. V00000251 do č. V00000275

Pokladní kniha (deník)

- Pokladní kniha za období 12/2016 od č. V00000276 do č. V00000300

Příloha rozvahy

- k 31.12.2016

Příloha rozvahy

- u příspěvkové organizace ZŠ a MŠ k 31.12.2016
- kontrola převodu HV dle schválení do rezervního fondu v části F

Rozvaha

- k 31.12.2016

Účetní doklad

- č. 800225 ze dne 25.2. u zaúčtování předpisu pohledávky na účet 315 na místní poplatek za odpady ve výši 324 000,00 Kč a ze psů ve výši 5000,00 Kč

Účtový rozvrh

- v účetním programu TRIADA

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2016
- do výkazu byl rozpočet n

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2016

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2016

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2016
- HV za rok 2015 ve výši 40888,68
- ZO schválilo dne 24.2. 2016 jeho převod do rezervního fondu

Darovací smlouvy

- ze dne 7.10.2016 s Pardubickým krajem na darování pozemků par.č.1851 a p.p.č. 1747/49 ostatní plocha-silnice, výše ocenění pozemků ve výši 1065,00 Kč, a 190,70 Kč , vyřazeno dokladem č. 801110 ze dne 10.11.2016 účetním zápisem 543/031
- doložka dle § 41 zákona o obcích - ZO schválilo dne 20.4.2016, zveřejnění záměru ze dne 20.3. - 15.4.2016
- právní účinky vkladu vznikly dne 19.10.2016

Dohody o pracovní činnosti

- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 1.2.2013
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 1.5.2013

Dohody o provedení práce

- Dohoda o provedení práce ze dne 6.10.2016
- Dohoda o provedení práce ze dne 1.10.2016
- Dohoda o provedení práce ze dne 1.10.2016

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Pracovní smlouva ze dne 1.3.2012 včetně platového výměru ze dne 31.10.2016
- Pracovní smlouva ze dne 1.3.2016
- Pracovní smlouva ze dne 1.3.2016

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- neinvestiční účelová dotace poskytnutá na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstev krajů ve dnech 7. a 8. října 2016 ve výši 19 900,00 Kč, příjem zaúčtován na položce 4111 včetně úpravy rozpočtu, celkové výdaje ve výši 17 485,00 Kč, vratka ve výši 2 415,00 Kč zaslána zpět z účtu ČNB dne 20.1.2016

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva ze dne 14.7.2016 č. OŽPZ/16/22164 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ve výši 100 000,00 Kč na neinvestiční akci "Oprava oplocení víceúčelového hřiště" (nejvýše ve výši 50% ze skutečných nákladů), příjem zaúčtován na položce 4122 včetně úpravy rozpočtu, termín vyúčtování a použití dotace do 31.12.2016, vyúčtování předloženo ze dne 31.10.2016, celkové náklady ve výši 100 000,00 Kč, procentní podíl dotace ve výši 37,90% dodržen, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů (faktury, BV o úhradě), kontrola účtování

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

- kupní ze dne 29.7.2016 na nákup pozemku par.č. 374/20 - orná půda o výměře 6m2 za kupní cenu 180,00 Kč , právní účinky vkladu vznikly dne 29.7.2016, vyřazeno dokladem č. 800824 ze dne 24.8.2016 v ceně 1 311,29 Kč (náklady na geometrické zaměření a poplatek za vklad do KN byl vzat poměrem dle počtu kupních smluv), doložka o schválení - ZO schválilo dne 22.6.2016
- kupní a o zřízení předkupního práva ze dne 14.12.2016 na prodej pozemku par.č. 310/21 - orná půda ve výši kupní ceny 345 920,00 Kč, právní účinky vkladu vznikly dne 2.3.2016, vyřazeno dokladem č. 800331 ze dne 31.3.2016 ve výši 73 843,00 Kč
- doložka dle §41 zákona o obcích - zveřejnění záměru ve dnech 16.4. - 2.5.2015, prodej schválen dne 16.9.2015

Smlouvy o přijetí úvěru

- smlouva o úvěru č. 0438373469 ze dne 17.10.2016 s bankou ČS. a.s, ve výši 2 000 000,00 Kč na projekt oprava místní cesty Sádek
- ZO schválilo přijetí úvěru dne 12.10.2016
- smlouva o úvěru č. 0438173459 ze dne 15.8.2016 s bankou ČS, a.s. ve výši 3 500 000,00 Kč na projekt "Místní lesní cesta LC1 Sádek v k.ú. Telecí a Sádek u Poličky"
- ZO schválilo přijetí úvěru dne 10.8.2016

Dokumentace k veřejným zakázkám

- zakázka malého rozsahu mimo režim zákona na akci "Místní lesní cesta LC1 Sádek v k.ú. Telecí a Sádek u Poličky", smlouva o dílo č. S17-054-0014 ze dne 9.5.2016 ve výši plnění 3 405 742,29 Kč včetně DPH, zveřejnění na profilu zadavatele dne 17.5.2016

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice odpisy ze dne 19.12.2011
- Organizační směrnice - pokladna ze dne 1.1.2005
- Směrnice k provádění finančních kontrol ze dne 1.1.2005
- Reálná hodnota majetku určeného k prodeji ze dne 1.10.2012
- Směrnice k podrozvahovým účtům ze dne 2.3.2011
- Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků ze dne 19.12.2011
- Opravné položky k pohledávkám ze dne 14.12.2011
- Směrnice pro časové rozlišování ze dne 2.3.2011
- Vnitřní směrnice pro oběh účetních dokladů ze dne 1.1.2005

Výsledky kontrol založených organizací

- protokol o výsledku kontroly příspěvkové organizace ZŠ a MŠ ze dne 6.2.2017
- oznámení o kontrole dne 10.1.2017
- pověření ke kontrole ze dne 10.1.2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 16.12.2010, 16.12.2015, 24.2., 20.4., 22.6., 10.8., 12.10., 14.12.2016

Obecně závazné vyhlášky obce

- OZV č. 3/2015 na místní poplatek za odpady
- OZV č. 1/2011 o místních poplatcích - poplatek ze psů, za lázeňský nebo rekreační pobyt, poplatek za užívání veřejného prostranství, poplatek ze vstupného, poplatek z ubytovací kapacity
- dle výkazu jsou vybírány poplatky za odpady (položka 1340), poplatek ze psů (položka 1341), poplatek za lázeňský nebo rekreační pobyt (položka 1342), poplatek za užívání veřejného prostranství (položka 1343), poplatek ze vstupného (položka 1344)

Přiznání k dani z příjmů právnických osob

- Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2015

Účetní závěrka

- za rok 2015
- u příspěvkové organizace ZŠ a MŠ schválilo ZO dne 24.2.2016
- u obce schválilo ZO dne 24.2.2016
- viz protokoly o schválení

Zápisy z jednání finančního výboru

- ze dne 1.2., 28.7., 9.11.2016 - kontrola hospodaření, investice, příprava rozpočtu

Zápisy z jednání kontrolního výboru

- ze dne 1.9.2016 . 14.12.2016 kontrola usnesení, kontrola vyúčtování zaplacených záloh elektrické energie a plynu