

PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Finanční odbor

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015

obce Hartmanice IČO : 00276634

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

3. března 2016 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 Krajským úřadem Pardubického kraje oznámením zasláným do datové schránky obce a předáním pověření).**

Přezkoumané období od 1.1.2015 do 31.12.2015.

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 3.3.2016

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
 - Yvona Lambertyová

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 1.7.2015.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Petr Filip - starosta obce

Jana Kršková - účetní obce

Augustin Andrlík - místostarosta 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 3.3.2016

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky

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 hospodáří 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 2015

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 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:


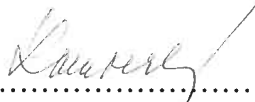
Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,34 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,09 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Hartmanice, dne 3. března 2016

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Bařková kontrolor pověřený řízením přezkoumání	 podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání
Yvona Lambertyová kontrolor	 podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené 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 obce Hartmanice o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Petr Filip.

V kontrolovaném období USC, dle prohlášení jeho zástupce, nehospodařil 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

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, Tel.: +420 466 026 530, 724 652 038, E-mail: jan.slavik@pardubickykraj.cz

půjčky, , 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 (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

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 50.000,00 Kč.

Petr Filip

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Jana Kršková

.....
účetní obce

.....
podpis účetní obce

Augustín Andrlík

.....
místostarosta obce

.....
podpis místostarosty obce

Petr Filip

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 2.12. - 20.12. 2014

Rozpočtová opatření

- RO č. 1, 2 schváleno v ZO dne 28.1. 2015
- RO č. 3 schváleno v ZO dne 18.2. 2015
- RO č. 4 schváleno v ZO dne 6.5. 2015
- RO č. 5,6,7 schváleno v ZO dne 20.5. 2015
- RO č. 8 schváleno v ZO dne 31.8. 2015
- RO č. 9 schváleno v ZO dne 16.9. 2015
- RO č. 10, 11 schváleno v ZO dne 4.11. 2015
- RO č. 12 schváleno v ZO dne 17.12. 2015

Rozpočtový výhled

- sestavený na roky 2014 - 2017

Schválený rozpočet

- Rozpočet obce na rok 2015 schválen v ZO dne 20.12. 2014 v příjmech 19.984.000 Kč ve výdajích 24.109.400 Kč, financování 4.125.400 Kč
- Rozpočet byl nasazen do výkazu ve schválené podobě

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Dopisem ze dne 10.12. 2014 příspěvek ve výši 62.000 Kč, zvýšení příspěvku na 64.000 Kč schváleno v ZO 4.11. 2015 - souhlasí na pol. 5331 na § 3111 výkazu o hodnocení plnění rozpočtu

Závěrečný účet

- Závěrečný účet byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 24.2. - 18.3. 2015, schválen v ZO dne 18.3. 2015 výrokem bez výhrad

Bankovní výpis

- běžný účet vedený u ČS, a.s. č.ú, 1283414389/0800 ve výši zůstatku 1 662 354,13 Kč k 31.12.2015
- vedený u ČNB, a.s. č.ú. 94-2411591/0710 ve výši 32 051,57 Kč k 31.12.2015
- výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu Rozvaha na účtu 231 ve výši 1 694 405,70 Kč
- úvěrový účet vedený u ČS, a.s. č.ú. 395617469/0800 ve výši 1 528 412,46 Kč - ověřeno na účetní stav dle výkazu Rozvaha k 31.12.2015 - účet 451

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- ze dne 1.7. 2013

Evidence poplatků

- na rok 2015 vedena ručně v excelové tabulce souhrnně na poplatek za odpady a ze psů

Faktura

- faktury vydané a přijaté za období 01-03/2015 včetně zaúčtování, za období 12/2015 včetně zaúčtování předpisu závazku

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur na rok 2015 ze dne 2.12.2015

- zápis o proškolení všech členů inventarizačních komisí ze dne 2.12.2015
- inventarizační zpráva za rok 2015 ze dne 29.1.2016
- inventurní soupisy k 31.12.2015

Kniha došlých faktur

- na rok 2015 vedena v účetním programu FENIX

Kniha odeslaných faktur

- na rok 2015 - vedena ručně v excelové tabulce

Odměňování členů zastupitelstva

- schválení výše měsíční odměny neuvolněným členům ZO dne 6.11. 2014 s účinností od 7.11. 2014
- mzdové listy zastupitelů za období 1-12/2015
- zvýšení měsíční odměny uvolněného člena ZO od 1.4. 2015
- odměny jsou vypláceny ve schválené výši a v souladu s platnou legislativou

Pokladní doklad

- za období 01-03/2015 v číselné řadě P 8530240 - 8530250, 0106926 a V 1 - 44, za období 12/2015

Pokladní kniha (deník)

- za období 01-03/2015m za období 12/2015

Příloha rozvahy

- k 31.12.2015

Rozvaha

- k 31.12.2015

Účetní doklad

- č. 00702 ze dne 25.1.2015 o zaúčtování předpisu pohledávky na účet 315 na místní poplatek za dopady ve výši 142 000,- Kč, na místní poplatek ze psů ve výši 3 050,- Kč
- účetní doklady - opis účetních dokladů z účetního programu FENIX za období 12/2015

Účtový rozvrh

- na rok 2015 v účetním programu FENIX - výpis používaných účtů

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2015

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- ke dni 30.6. 2015

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- ke dni 30.6. 2015

Dohody o provedení práce

- ze dne 27.11. 2015 na úklid OÚ
- ze dne 12.10. 2015 na pálení klestu v lese
- ze dne 21.10. 2015 na opravu elektroinstalace

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- dvě pracovní smlouvy ze dne 1.4. 2015 do 31.10. 2015, ze dne 1.4. 2015, ze dne 1.7. 2013
- dva platové výměry ze dne 1.4. 2015, dva ze dne 2.11. 2015

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Hartmanice č. 1/2015 pro DOMOV Bystré o.p.s. ve výši 30.000 Kč na úhradu provozních

nákladů, smlouva ze dne 25.5. 2015, schváleno v ZO dne 20.5. 2015, a to na základě žádosti ze dne 15.5. 2015

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí investiční dotace poskytnuté Pardubickým krajem, číslo OŽPZ/15/21863 ze dne 2.6. 2015, příjmy zaúčtovány na pol. 4222, dotace ve výši 1.000.000 Kč, vyúčtování dotace do 30.11. 2016, předmětem smlouvy je dotace na kanalizaci a ČOV Hartmanice, vyúčtování již bylo zasláno na Pardubický kraj. Celkové skutečné náklady na projekt 29.877.733,74 Kč bez DPH, výdaje účtovány na § 2321 s pol. 6121
- Smlouva o poskytnutí účelové dotace na požární techniku JSDH z rozpočtu Pardubického kraje č. OKŘ/15/21926 ze dne 24.6. 2015 ve výši 30.000 Kč na opravu požárního automobilu, do výše 70 % ze skutečných nákladů, fa č. 518/2015 ze dne 19.8. 2015 Autopneu Urban s.r.o. Brno v ceně 55.225 Kč, BV o úhradě ze dne 15.9. 2015, účet ČS a.s. č. 1283414389/0800. Příjmy účtovány na pol. 4122, výdaje na § 5512 s pol. 5171, procentní podíl vlastních prostředků byl dodržen

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice upravující oběh účetních dokladů, směrnice k finanční kontrole,
- směrnice pro časové rozlišování nákladů a výnosů včetně dohadných položek, směrnice pro tvorbu a používání opravných položek, reálná hodnota majetku určeného k prodeji, směrnice pro inventarizaci, směrnice k zabezpečení požadavků na schvalování účetní závěrky, evidence, účtování a odepisování majetku, včetně odpisového plánu, směrnice o cestovních náhradách, podpisové vzory

Výsledky kontrol zřízených organizací

- viz zápisy z činnosti finančního výboru

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ZO ze dne 6.11. 2014, 28.1. 2015, 18.2. 2015, 18.3. 2015, 6.5. 2015, 20.5. 2015, 17.6. 2015, 15.7. 2015, 5.8. 2015, 31.8. 2015, 2.9. 2015, 16.9. 2015, 4.11. 2015, 2.12. 2015, 17.12. 2015

Obecně závazné vyhlášky

- OZV č. 1/2011 o místním poplatku ze psů
- OZV č. 3/2011 o místním poplatku za lázeňský nebo rekreační pobyt
- OZV č. 4/2011 o místním poplatku z ubytovací kapacity
- OZV č. 1/2012 o místním poplatku za odpady
- dle výkazu FIN 2 12M k 31.12.2015 jsou vybírány poplatky za odpady (položka 1340), 1341 (pes), 1342 (lázeňský a rekreační pobyt), 1345 (poplatek z ubytovací kapacity)

Přiznání k dani z příjmů

- za rok 2014
- obci vznikla daňová povinnost ve výši 225 150,- Kč
- bylo proúčtováno dle výkazu FIN 2 12 M k 31.12.2015 v příjmové části na položce 1122

Účetní závěrka obce za rok 2014

- účetní závěrka obce za rok 2014 schválena v ZO dne 18.3. 2015

Účetní závěrka PO - MŠ za rok 2014

- Schválení účetní závěrky PO - MŠ v ZO dne 18.3. 2015

Zápisy z činnosti finančního a kontrolního výboru

- Finanční výbor ze dne 28.1., 18.3., 20.5., 15.7., 2.9., 4.11. a 17.12. 2015 - rozpočtová opatření, plnění rozpočtu, hospodaření MŠ, dotace, kanalizace a ČOV, závěrečný účet, příprava rozpočtu 2016
- Kontrolní výbor ze dne 16.1., 10.4., 15.7., 14.10., 2015 - kontrola pokladny, příjmových a výdajových dokladů, kontrola hospodaření v MŠ 20.7., 30.10., 10.12. 2015, kontrola plnění usnesení ZO, sdružování prostředků, smlouvy o dílo, rekonstrukce v MŠ, účetní závěrka obce a MŠ, OZV, VPP, dotace, rozpočtová opatření, bezúplatný převod, nájemní smlouvy, rozpočet 2016