



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

obce Jaroměřice

IČ: 00276758

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 5. prosince 2016 jako dílčí přezkoumání

dne 28. března 2017 jako konečné 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 22.8.2016 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 5.12.2016

2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 28.3.2017

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Bat'ková**
- 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:

Mgr. Iveta Glocová - starosta obce

Dana Zvejšková - 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 28.3.2017

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 právními 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 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 6,65 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,10 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Jaroměřice dne 28. března 2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Bařková
.....
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 byl uplatněn celkem 1 požadavek dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, který byl vyřízen v zákonné lhůtě,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Jaroměřice o počtu 9 stran byla seznámena a její stejnopis převzala starostka obce Mgr. Iveta Glocová.

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

Poučení:

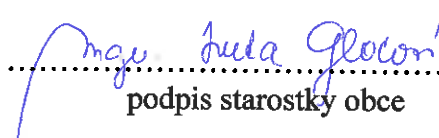
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy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

Mgr. Iveta Glocová

.....
starosta obce


.....
podpis starostky obce

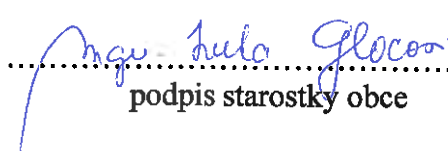
Dana Zvejšková

.....
účetní obce


.....
podpis účetní obce

Mgr. Iveta Glocová

.....
starosta obce


.....
podpis starostky obce

OBEC JAROMĚŘICE
569 44 Jaroměřice 1
IČ: 00276758

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 1.12. - 16.12.2015 a to ve výši příjmů 15 130 000,- Kč , zapojení zůstatku finančních prostředků z minulých let na položce 8115 ve výši 4 000 000,- Kč, výdaje ve výši 19 130 000,- Kč , krytí schodkového rozpočtu - stav BÚ k 1.1.2016 dle výkazu FIN 2 12M ve výši 4 565 497,11 Kč

Rozpočtová opatření

- RO č. 1 - ZO schválilo dne 9.3.2016
- RO č. 2 - ZO schválilo dne 11.5.2016
- RO č. 3 - ZO schválilo dne 13.7.2016
- RO č. 4 - ZO schválilo dne 7.9.2016
- RO č. 5 - ZO schválilo dne 5.10.2016
- RO č. 6 - ZO schválilo dne 9.11.2016
- RO č. 7 - ZO schválilo dne 14.12.2016
- rozpočtová opatření byla předána v účetním programu TRIADA
- kontrola čerpání rozpočtu dle odpovědného členění, celkové výdaje nepřekročeny, povinně vztah k jinému rozpočtu - položky třídy 4xxx upraveny , vztah k příspěvkové organizaci dodržen

Rozpočtový výhled

- na roky 2017-2021, 2016-2020

Schválený rozpočet

- ZO schválilo dne 16.12.2015 dle návrhu

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- pro příspěvkovou organizaci Základní a mateřská škola dle schváleného rozpočtu na položce 3113/5331 ve výši 1 718 700,- Kč na provoz a poskytnutí investiční transfer na položce 6351 ve výši 31 300,- Kč , sděleno písemně dne 16.12.2015, k 31.12.2016 převod investičního transferu na 5331, závazný ukazatel rozpočtu k 31.12.2016 dodržen

Závěrečný účet

- ZO schválilo dne 8.6.2016, zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 9.5. - 24.5.2016 včetně všech povinných příloh

Bankovní výpis

- Výpisy z účtu č. 3123591/0100 vedeného u KB, za období 10/2016 od č. 160 do č. 172
- Výpisy z účtu č. 94-9418681/0710 vedeného u ČNB, za období 6/2016 od č. 12 do č. 15

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 7.8.2006
- Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 30.12.2014
- Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 30.11.2015

Evidence poplatků

- na místní poplatek za odpady a ze psů vedena v účetním programu

Faktura

- Došlé faktury uhrazené v 9/2016 dle interních dokladů 62 - 69
- Vydané faktury za období 9 - 10/2016 od č. 34 do č. 45

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizační zpráva k 31.12.2016 ze dne 15.2.2017
Příkaz k provedení řádné inventury majetku a závazků ke dni 31.12.2016 ze dne 14.12.2016 včetně jmenování inventarizační komise
Plán inventur na rok 2016 ze dne 14.12.2016
Instruktáž členů inventarizační komise ze dne 14.12.2016 včetně podpisových vzorů
Inventurní soupisy majetku a závazků k 31.12.2016

Kniha došlých faktur

- Kniha přijatých faktur za období 1 - 11/2016 od č. 1 do č. 414

Kniha odeslaných faktur

- Kniha odeslaných faktur za období 1 - 11/2016 od č. 1 do č. 52

Odměňování členů zastupitelstva

- Zápis 17. zasedání zastupitelstva obce Jaroměřice ze dne 13.1.2016
- Přehled mezd za období 10/2016, dále ověřeno na mzdové listy zastupitelů za rok 2016

Pokladní doklad

- Pokladní doklady za období 9/2016 od č. 267 do č. 312

Pokladní kniha (deník)

- Pokladní kniha za období 9/2016 od č. 267 do č. 312

Příloha rozvahy

- k 30.9.2016, k 31.12.2016

Rozvaha

- k 30.9.2016, k 31.12.2016

Účetní doklad

- č. 500004 ze dne 12.2.2016 o zaúčtování předpisu pohledávky na účet 315 na místní poplatek za odpady 567 650,00 Kč ve výši 16 900,- Kč a ze psů ve výši

Účtový rozvrh

- na rok 2016 v účetním programu TRIADA

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2016, 30.11.2016, k 31.12.2016
- do výkazu byl rozpočet naveden ve schválené podobě

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2016, k 31.12.2016

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 30.6.2016
- kontrola převodů do fondů

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 30.6.2016
- HV za rok 2016 ve výši 218 353,45 Kč
- ZO dne 10.2.2016 schválilo jeho rozdělení do fondů a to : ve výši 43 670,- Kč do fondu odměn a částka ve výši 174 683,45 Kč do fondu rezervního

Darovací smlouvy

- Smlouva o poskytnutí daru z rozpočtu ze dne 17.10.2016

Dohody o pracovní činnosti

- Dohoda o pracovní činnosti 4.1.1993 včetně dodatků 4. - 8.

Dohody o provedení práce

- Dohoda o provedení práce ze dne 30.6.2016
- Dohoda o provedení práce ze dne 30.6.2016

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Pracovní smlouva ze dne 28.11.2013, včetně platového výměru ze dne 31.10.2016
- Pracovní smlouva ze dne 31.3.2016, včetně dodatku č. 1 a 2, včetně platového výměru ze dne 31.10.2016
- Pracovní smlouva ze dne 31.3.2016, včetně dodatku č. 1, včetně platového výměru ze dne 31.3.2016
- Pracovní smlouva ze dne 30.11.2015, včetně platového výměru ze dne 31.10.2016

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- poskytnutá dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev krajů ve výši 19 900,- Kč, celkové náklady ve výši 18 257,- Kč, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů - bez nedostatků, vratka ve výši 1 643,00 Kč vrácena z účtu ČNB dne 11.1.2017

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- smlouva ze dne 14.1.2016 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce pro Český zahrádkářský svaz, základní organizace ve výši 30 000,-Kč na údržbu a opravy Domu zahrádkářů a na činnost kroužku "Mladý zahrádkář", ZO schválilo dne 16.12.2015, termín vyúčtování dotace do 31.1. následujícího roku
- smlouva ze dne 13.2.2016 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ve výši 300 000,- Kč pro TJ Jaroměřice na vybudování zavlažovacího zařízení tenisových kurtů, běžnou údržbu sportovního areálu TJ a činnost TJ Jaroměřice, termín vyúčtování do 31.1. následujícího roku, zveřejnění způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 15.1.-2016 do 15.1.2019

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 23.6.2016 č. OŽPZ/16/22139 na neinvestiční akci "Oprava komunikace - Vidléky" ve výši 100 000,- Kč (ve výši 50% ze skutečných nákladů), termín použití a vyúčtování do 31.12.2016, vyúčtování předloženo ze dne 1.8.2016, celkové náklady ve výši 250 201,- Kč, příjem zaúčtován na položce 4122 včetně úpravy rozpočtu, kontrola uznatelnosti a čerpání bez nedostatků (faktura, BV), procentní podíl poskytnuté dotace dodržen ve výši 39,97%

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

- kupní smlouva ze dne 18.11.2016 na nákup pozemku par.č. st.p.č. 205 jehož součástí je stavba rodinného domu č.p. 202 a pozemky p.č. 11/1, 11/3, 759/3, 2807/28 a 2807/29 za kupní cenu, zařazeno do majetku dokladem č. 164 ze dne 21.11.2016
- kupní smlouva ze dne 24.10.2016 na nákup pozemku par.č. 2569/24 za kupní cenu ve výši 2 520,00 Kč, doložka - ZO schválilo dne 5.10.2016, právní účinky vkladu vznikly dne 21.11.2016, o zařazení majetku účtováno dokladem č.164 ze dne 21.11.2016 ve výši kupní ceny
- kupní smlouva ze dne 22.9.2016 na prodej pozemku par.č. 1835/17 za kupní cenu ve výši 382 410,- Kč, doložka - ZO schválilo prodej dne 7.9.2016, záměr zveřejněn ve dnech 18.7. - 3.8.2016, právní účinky vkladu vznikly dne 3.10.2016, vyřazeno z majetku dokladem č.146 ze dne 3.10.2016 - použitá metoda reálné hodnoty
- kupní smlouva ze dne 7.7.2016 na prodej pozemku par.č. 2443/8, 2443/9, 2443/10 a 2444/9 za kupní cenu ve výši 126 315,- Kč, doložka - ZO schválilo dne 11.5.2016, záměr o prodeji zveřejněn ve dnech 8.4. - 25.4.2016, právní účinky vkladu vznikly dne

20.7.2016, vyřazeno z majetku dokladem č. 114 ze dne 20.7.2016 ve výši 17 635,48 Kč

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad ze dne 30.12.2015
- Směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole ze dne 13.5.2015
- Odpisový plán ze dne 17.12.2014
- Účtový rozvrh, účetní knihy a náležitosti účetních dokladů ze dne 8.1.2014
- Směrnice k systému zpracování účetnictví ze dne 8.1.2014
- Směrnice k podrozvahovým účtům ze dne 8.1.2014
- Směrnice pro schvalování účetní závěrky ze dne 8.1.2014
- Evidence, účtování a oceňování zásob ze dne 8.1.2014
- Směrnice upravující oběh účetních dokladů ze dne 8.1.2014
- Směrnice k uplatnění reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji ze dne 10.4.2013
- Inventarizace majetku a závazků ze dne 15.1.2014
- Harmonogram účetní závěrky ze dne 8.1.2014
- Směrnice k vedení pokladny ze dne 8.1.2014
- Evidence, účtování a odepisování majetku ze dne 8.1.2014
- Směrnice pro tvorbu a používání opravných položek ze dne 8.1.2014
- Směrnice pro časové rozlišení ze dne 1.1.2010

Výsledky kontrol zřízených organizací

- protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly u příspěvkové organizace obce Základní škola a mateřská škola provedené dne 17.6.2016 na základě pověření pro účetní obce a přízvané osoby Ing. Karel Ondrášek, Bc. Adam Ondrášek
- ze dne 1.3.2016 - kontrola čerpání poskytnutého příspěvku na základě pověření od starostky obce

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 16.12.2015, 10.2.2016, 9.3.2016, 11.5.2016, 8.6.2016, 13.7.2016, 7.9.2016, 5.10.2016, 9.11.2016, 14.12.2016

Obecně závazné vyhlášky

- OZV č. 3/2015 o místním poplatku za odpady
- OZV č. 2/2003 o místních poplatcích (ze psů, za užívání veřejného prostranství, ze vstupného)
- dodržena povinnost zasílání OZV na dozor MV
- dle výkazu FIN 2 12M k 30.11.2016 jsou vybírány místní poplatky za odpady (položka 1340), ze psů (položka 1341), za užívání veřejného prostranství (položka 1343), poplatek ze vstupného (položka 1344)

Přiznání k dani právnických osob

- za rok 2015
- obci vznikla daňová povinnost ve výši 806 170,- Kč
- bylo proúčtováno dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na položce 1122 a ve výdajích na 6399/5365 ve stejné výši
- kontrola účtování dle výkazu zisku a ztráty - nákladové účty 591,595

Účetní závěrka

- za rok 2015
- u obce ZO schválilo dne 8.6.2016 - viz protokol o schválení
- u příspěvkové organizace ZO schválilo dne 8.6.2016 - viz protokol o schválení

Zápisy z finančního výboru

- ze dne 14.3. 2016, 6.6.2016, 5.9.2016, 28.11.2016

- kontrola hospodaření, závěrečný účet, příspěvky zřízené příspěvkové organizaci, poplatky za místní poplatky, kontrola čerpání rozpočtu

Zápisy z jednání kontrolního výboru

- ze dne 11.3. 29.4., 27.9. - kontrola čerpání poskytnutých finančních prostředků v roce 2016 , plnění usnesení zastupitelstva, vedení pokladní knihy, evidence došlých a vydaných faktur, provedení inventarizace