



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

obce Kukle

IČ: 00579572

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 23. 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 3.1.2017 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 23.2.2017

Přezkoumání vykonaly:

- 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:

Ing. Vlastislav Cach - starosta obce

Dana Čechalová - 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 23.2.2017

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 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 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,17 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Kukle dne 23. února 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 bylo uplatněno celkem 0 požadavků dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Kukle o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ing. Vlastislav Cach

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC nehospořil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní, směnnou, darovací, 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 ručitelského závazku, smlouvu o

přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, neuskutečnil 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.


Ing. Vlastislav Cach

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

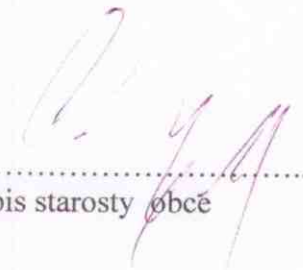
Dana Čechalová

.....
účetní obce


.....
podpis účetní obce

Ing. Vlastislav Cach

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

obec
568 02 KUKLE
1

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2016
- zveřejněno na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkovým způsobem 2.12. 2015 - 5.1.2016 ve výši příjmů 1 443 400,00 Kč, výdajů 1 251 500,00 Kč

Rozpočtová opatření

- RO č. 1/2016 - ZO schválilo dne 18.2.2016
- RO č. 2/2016 - ZO schválilo dne 10.3.2016
- RO č. 3/2016 - ZO schválilo dne 30.6.2016
- RO č. 4/2016 - ZO schválilo dne 13.10.2016
- RO č. 5/2016 - ZO schválilo dne 21.12.2016
- předány v účetním programu TRIADA

Rozpočtový výhled

- na roky 2015-2017

Schválený rozpočet

- ZO schválilo dne 17.12.2015 dle návrhu

Závěrečný účet

- ZO schválilo dne 30.6.2016
- zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 5.3. - 28.4.2016

Bankovní výpis

- Výpisy z účtu č. 94-10411591/0710 vedeného u ČNB za 11/2016 od č. 22 do č. 23
- Výpisy z účtu č. 1283337379/0800 vedeného u ČS za 11/2016 č. 11

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 15.4.2003

Evidence poplatků

- na místní poplatek za odpady a ze psů

Faktura

- Přijaté faktury uhrazené v 11/2016
- Vydané faktury za období 1 - 12/2016 od č. 120162 do č. 320162

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 8.2.2017
- Školení členů inventarizačních komisí ze dne 15.12.2016
- Plán inventur na rok 2016 ze dne 3.11.2016 včetně podpisových vzorů

Kniha došlých faktur

- Kniha došlých faktur za období 1 - 12/2016 od č. 120161 do č. 6120161

Kniha odeslaných faktur

- Kniha vydaných faktur za období 1 - 12/2016 od č. 120162 do č. 320162

Odměňování členů zastupitelstva

- Výpis z usnesení ze zasedání zastupitelstva ze dne 16.11.2014
- Mzdové listy zastupitelů za období 1 - 12/2016

Pokladní doklad

- Pokladní doklady za období 9/2016 od č. P27 do č. V95

Pokladní kniha (deník)

- Pokladní kniha za 9/2016 od č. P27 do č. V95

Příloha rozvahy

- k 31.12.2016

Rozvaha

- k 31.12.2016

Účetní doklad

- č.500001 ze dne 1.1.2016 o zaúčtování předpisu pohledávky na účet 315 na místní poplatek za odpady ve výši 13 000,00 Kč a ze psů ve výši 2 000,00 Kč

Účtový rozvrh

- na rok 2016 v účetním programu TRIADA

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2016
- do výkazu byl rozpočet naveden ve schválené podobě

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2016

Dohody o provedení práce

- Dohoda o provedení práce ze dne 30.10.2016
- Dohoda o provedení práce ze dne 1.1.2016

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Pracovní smlouva ze dne 2.6.2015 včetně platového výměru ze dne 2.1.2016
- Pracovní smlouva ze dne 1.11.2015 včetně platového výměru ze dne 2.1.2016

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- neinvestiční dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev krajů (ÚZ 98193) ve výši 19 900,- Kč, příjem zaúčtován na položce 4111 včetně úpravy rozpočtu, celkem vyčerpáno 14 771,00 Kč , vratka ve výši 5 129,00 Kč, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů - bez nedostatků - vratka dne 14.2.2016 , výpis ČS, a.s.

Smlouvy nájemní

- dodatek č. 1 k pachtovní smlouvě dne 13.6.2014 se Zemědělským obchodním družstvem Opatovec ve věci zvýšení pachtovného, ZO schválilo dne 13.10.2016

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

- smlouva o bezúplatném převodu č. 1002991619 ze dne 17.5.2016 se Státním pozemkovým úřadem na převod pozemků par.č. 3031, 3032 a 3054, ZO schválilo dne 1.10.2015

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků
- Směrnice k časovému rozlišení nákladů a výnosů
- Směrnice k podrozvahovým účtům
- Směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji
- Směrnice pro vedení majetku

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 17.12.2015, 18.2.2016, 10.3.2016, 30.6.2016, 13.10.2016, 21.12.2016

Obecně závazná vyhláška

- OZV č. 1/2016 - na místní poplatek za odpady
- OZV č. 3/2004 - na místní poplatek ze psů

- dle výkazu FIN 2 12M jsou vybírány poplatky za odpady (položka 1340), poplatek ze psů (položka 1341)
- povinnost evidence právních předpisů splněna

Přiznání k dani z příjmů právnických osob

- Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2015

Účetní závěrka

- za rok 2015
- ZO schválilo dne 30.6.2016

Zápisy z činnosti kontrolního a finančního výboru

- FV ze dne 8.12.2016 – návrh rozpočtu na rok 2017