



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

města Horní Jelení

IČ: 00273589

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 15. září 2016 jako dílčí přezkoumání
- 26. května 2017 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření města Horní Jelení za rok 2016 ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), 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, **bylo zahájeno dne 27. 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 města dne 15. 9. 2016.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu města dne 26. 5. 2017.**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Miloslava Jílková
- kontroloři:
 - Miroslava Pleskotová
 - Bc. Alena Schejbalová

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:

Petr Tupec - starosta města
Jana Šmidberská - účetní města

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 26. 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 právnickými 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 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 města 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.

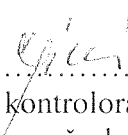
D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 1,41 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 65,98 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 13,06 %

Horní Jelení dne 26. května 2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Miloslava Jílková
.....
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 6 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 města Horní Jelení o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta města pan Petr Tupec.

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 smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo 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, 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 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 Kč.

Petr Tupec

.....
starosta města

.....
podpis města

Jana Šmidberská

.....
účetní města

.....
podpis účetní města

Petr Tupec

.....
starosta města

.....
podpis města

Město Ho. Jelení
Komenského nám. 114
PSČ 532 76

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- Návrh rozpočtu na rok 2016 byl zveřejněn na úřední desce od 30. 11. 2015 do 15. 12. 2015, zároveň i v elektronické podobě.

Rozpočtová opatření

- Rozpočtové opatření č. 1/2016 schváleno ZM dne 16. 3. 2016.
- Rozpočtové opatření č. 2/2016 schváleno RM dne 15. 8. 2016
- Rozpočtové opatření č. 3/2016 schváleno RM dne 19. 9. 2016, ZM dne 21. 9. 2016
- Rozpočtové opatření č. 4/2016 schváleno ZM dne 17. 10. 2016
- Rozpočtové opatření č. 5/2016 schváleno RM dne 12. 12. 2016, ZM 14. 12. 2016

Rozpočtový výhled

- na roky 2014 - 2017

Schválený rozpočet

- Rozpočet na rok 2016 schválilo ZM dne 16. 12. 2015.
- Schválený rozpočet zanesen do výkazu Fin 2-12 M ve schválené podobě. Příjmy 28 968 500,00, výdaje 32 967 000,00 a financování 3 998 500,00.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- ZŠ Horní Jelení sdělení závazného ukazatele rozpočtu ze dne 7. 1. 2016
- MŠ Horní Jelení sdělení závazného ukazatele rozpočtu ze dne 7. 1. 2016
- RM schválila účetní závěrku MŠ Horní Jelení usnesením č. 58b/2016 ze dne 21. 3. 2016. Předložen protokol k účetní závěrce Mateřské školy Horní Jelení za rok 2015. Výsledek hospodaření 40 932,93 Kč.
- RM schválila účetní závěrku ZŠ Horní Jelení usnesením č. 58c/2016 ze dne 21. 3. 2016. Předložen protokol k účetní závěrce Základní školy Horní Jelení za rok 2015. Výsledek hospodaření 484,10 Kč.

Závěrečný účet

- Návrh závěrečného účtu za rok 2015 byl zveřejněn spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2015 a hospodařením zřízených PO od 2. 6. 2016 do 17. 6. 2016 zároveň i v elektronické podobě. ZM dne 22. 6. 2016 schvaluje závěrečný účet města a zprávu o výsledku hospodaření města za rok 2015 a vyjadřuje souhlas s celoročním hospodařením města Horní Jelení bez výhrad.

Bankovní výpis

- Výpisy z bankovních účtů vedené u ČSOB, a.s., ČSOB, a.s. - ERA Poštovní spořitelny, Hypoteční banky, a.s. a České národní banky ke dni 30. 6. 2016. Zůstatky jednotlivých bankovních účtů ke dni 30. 6. 2016 ověřeny a souhlasí na stav účtu 231 - Základní běžný účet v rozvaze sestavené za období 06/2016.

Evidence poplatků

- Předložen celkový přehled poplatků za odpady a za psy za rok 2016.
- Předpis zaúčtován dokladem č. 140001 a dokladem č. 140002 ze dne 1. 1. 2016.

Faktura

- Přijaté faktury za období 05/2016 - 06/2016.

Hlavní kniha

- sestavená za období 12/2016

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2016 včetně jmenování inventarizační komise včetně podpisových vzorů ze dne 24.11.2016
- Zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 12.12.2016
- Inventarizační zpráva o průběhu a výsledku inventarizace k 31.12.2016 ze dne 28.2.2017
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31.12.2016

Kniha došlých faktur

- za rok 2016

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2016

Mzdová agenda

- Mzdové listy za období 01/2016 - 12/2016.

Odměňování členů zastupitelstva

- Odměny uvolněných zastupitelů vypláceny ve výši dle "Přílohy č. 1 k nařízení vlády č. 27/2003 Sb." v platném znění s účinností od 1. 1. 2016.
- Odměny neuvolněných zastupitelů schváleny ZM dne 16. 12. 2015 s platností od 1. 1. 2016.
- Odměny vypláceny ve schválené výši.
- Kontrola provedena na mzdovou evidenci za období 01/2016 - 06/2016.

Pokladní doklad

- Příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1201 - č. 1315 za období od 25. 5. 2016 do 17. 6. 2016.

Pokladní kniha (deník)

- za období od 25. 5. 2016 do 17. 6. 2016 a ke dni 30. 6. 2016
- Zůstatek ke dni 30. 6. 2016 ověřen a souhlasí na stav účtu 261 - Pokladna v rozvaze sestavené za období 06/2016.

Příloha rozvahy

- sestavená ke dni 30. 6. 2016 a 31. 12. 2016

Rozvaha

- sestavená ke dni 30. 6. 2016 a 31. 12. 2016

Účetní doklad

- č. 1081 - č. 1119 k bankovním výpisům ČSOB, a.s. za období 05/2016 - 06/2016

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený ke dni 30. 6. 2016 a 31. 12. 2016

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený ke dni 30. 6. 2016 a 31. 12. 2016

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- sestavená ke dni 30. 6. 2016 a 31. 12. 2016 - ZŠ Horní Jelení
- sestavená ke dni 30. 6. 2016 a 31. 12. 2016 - MŠ Horní Jelení

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- sestavený ke dni 30. 6. 2016 a 31. 12. 2016 - ZŠ Horní Jelení
- sestavený ke dni 30. 6. 2016 a 31. 12. 2016 - MŠ Horní Jelení

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Zřizovací listina příspěvkové organizace Základní škola Horní Jelení s účinností od 1. 1. 2016 schválena ZM 16. 12. 2015.

- Zřizovací listina příspěvkové organizace Mateřská škola Horní Jelení s účinností od 1. 1. 2016 schválena ZM 16. 12. 2015.

Dohody o provedení práce

- DPP ze dne 1. 9. 2016 - vedení kroniky města Horní Jelení
- DPP ze dne 1. 9. 2016 - údržba veřejné zeleně
- DPP ze dne 1. 9. 2016 - pomoc při zabezpečování kulturních akcí
- DPP ze dne 4. 11. 2016 - malování obrázků do kroniky
- DPP ze dne 24. 11. 2016 - pomoc při zabezpečení adventních trhů - zvuková technika

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace č. 1/2016 uzavřená dne 27. 5. 2016 s AFK Horní Jelení na poskytnutí dotace pro rok 2016 ve výši 120 000,- Kč na údržbu sportovního areálu a náklady na pohonné hmoty. Čerpání dotace nejpozději do 31. 12. 2016. Vyúčtování předložit nejpozději do 31. 12. 2016. Smlouva schválena ZM dne 16. 3. 2016. Zveřejněno elektronicky od 27. 5. 2016 do 27. 5. 2019.
- Smlouva o poskytnutí neinvestičního příspěvku na rok 2016 z rozpočtu města Horní Jelení č. 5/2016 uzavřená dne 9. 6. 2016 s Českým hudebním táborem mládeže, o.p.s. se sídlem Horní Jelení, Kolářského 390 na poskytnutí neinvestičního příspěvku ve výši 100 000,- Kč na pokrytí nákladů spojených s ubytováním a stravováním účastníků tábora konaného v červenci a srpnu 2016. Čerpání peněžních prostředků nejpozději do 31. 10. 2016. Vyúčtování předložit nejpozději do 30. 10. 2016. Poskytnutí příspěvku bylo schváleno ZM 16. 12. 2015. Smlouva schválena ZM dne 16. 3. 2016. Zveřejněno elektronicky od 9. 6. 2016 do 9. 6. 2019.
- Smlouva o poskytnutí neinvestičního příspěvku na rok 2016 z rozpočtu města Horní Jelení č. 15/2016 uzavřená dne 9. 6. 2016 s Ochotnickým divadelním souborem Jelení na poskytnutí neinvestičního příspěvku ve výši 15 000,- Kč na pořízení osvětlení scény, kulís a kostýmů, příspěvek na rekvizity a na cestovné. Vyúčtování předložit nejpozději do 15. 12. 2016. Poskytnutí příspěvku bylo schváleno ZM 16. 12. 2015. Smlouva schválena RM dne 6. 6. 2016.
- Smlouva o poskytnutí dotace č. 17/2016 uzavřená dne 27. 5. 2016 s SKP-CENTRUM, o.p.s. se sídlem Pardubice, Jungmannova 2550 na poskytnutí dotace pro rok 2016 ve výši 180 000,- Kč na realizaci projektu "Pečovatelská služba v Horním Jelení, na Holicku a v okolních obcích". Čerpání dotace nejpozději do 31. 12. 2016. Smlouva schválena ZM dne 16. 3. 2016. Zveřejněno elektronicky od 2. 6. 2016 do 2. 6. 2019.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Účelová dotace na výdaje spojené se společnými volbami do Senátu a zastupitelstev krajů ÚZ 98193 poskytnuta ve výši 39 800,- Kč. Skutečné náklady ve výši 39 800,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.

Smlouvy nájemní

- Smlouvy o pronájmu pozemků uzavřené dne 19. 7. 2016 a 2. 8. 2016.

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

- Kupní smlouvy k nákupu pozemků uzavřené dne 2. 5. 2016 a 10. 6. 2016.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměry k pronájmu pozemků zveřejněny v souladu s § 39, odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích ve znění pozdějších předpisů.

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice č. 4/2015 - Odepisování dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku.
- Vnitřní směrnice č. 3/2015 - O oběhu dokladů včetně podpisových vzorů.
- Vnitřní směrnice č. 2/2015 - O oceňování a účtování dlouhodobého majetku.

- Vnitřní směrnice č. 1/2015 - O účetnictví.
- Směrnice č. 1/2013 opravné položky k pohledávkám.
- Směrnice č. 2/2013 k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji.
- Vnitřní směrnice č. 6/2013 k provádění inventarizace majetku a závazků.
- Směrnice č. 1/2011 podrozvaha a evidence pro zpracování přílohy účetní závěrky.
- Směrnice č. 1/2010 pro časové rozlišování.
- Vnitřní směrnice č. 3 k zabezpečení zákona o finanční kontrole

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly u Mateřské školy Horní Jelení ze dne 13. 12. 2016.
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly u Základní školy Horní Jelení ze dne 13. 12. 2016.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- ze dne 7. 3. 2016, 21. 3. 2016, 4. 4. 2016, 15. 8. 2016, 19. 9. 2016, 12. 12. 2016

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 16. 12. 2015, 16. 3. 2016, 22. 6. 2016, 21. 9. 2016, 17. 10. 2016 a 14. 12. 2016

Obecně závazné vyhlášky

- OZV č. 3/2015 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů schválena ZM dne 16. 12. 2016 s účinností od 1. 1. 2016.
- OZV č. 1/2010 o místních poplatcích (poplatek ze psů a poplatek za užívání veřejného prostranství) s účinností od 1. 1. 2011.

Protokoly k účetní závěrce Základní školy Horní Jelení a Mateřské školy Horní Jelení

- Protokoly k účetní závěrce Základní školy Horní Jelení a Mateřské školy Horní Jelení za rok 2015 schváleno RM 21. 3. 2016.

Přiznání k dani z příjmů právnických osob

- Přiznání k dani z příjmů právnických osob za zdaňovací období 2015.

Účetní závěrka města Horní Jelení za rok 2015

- schválena ZM dne 22. 6. 2016

