



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Finanční odbor

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015 města Horní Jelení IČ 00273589

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 8. září 2015 jako Dílčí přezkoumání

dne 31. května 2016 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a bylo zahájeno dne 27. 7. 2015 krajským úřadem dopisem a předáním pověření).

Přezkoumané období od 1.1.2015 do 31.12.2015.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu města dne 8. 9. 2015.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu města dne 31.5.2016.**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Věra Loužilová**
- kontroloři:
 - **Miloslava Jílková**

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 Tupec - starosta,

Ing. Pavel Malý - místostarosta,

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 úkol vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 31. 5. 2016.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2015

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 předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Odměna při skončení funkčního období byla chybně stanovena, příp. vyplacena.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Odměna radních při skončení funkčního období byla chybně vyplacena.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Název opatření: Odměna čl. rady při skončení volebního období

Opatření splněno dne: 8.9.2015

Popis přijatého opatření: Odměny neuvolněným radním končících ve volebním období byla doplacena ke dni 15. 6. 2015.

Popis plnění opatření: splněno dne: 8.9.2015

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2015

D.I. Při přezkoumání hospodaření města za rok 2015 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.

➤

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	1,47 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	12,04 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	15,81 %

V Horním Jelení, dne 31. května 2016

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Věra Loužilová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

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 4 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 11 stran byl seznámen a její stejnopis převzal, Petr Tupec

V kontrolovaném období město Horní Jelení, dle prohlášení starosty města, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel darovací smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, 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 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 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 50.000,00 Kč.


Petr Tupec

.....
starosta města


.....
podpis starosty města

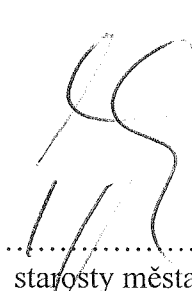
Jana Šmidberská

.....
účetní města


.....
podpis účetní města

Petr Tupec

.....
starosta města


.....
podpis starosty města

Město Horní Jelení
Komenského nám. 114
PSČ 533 03

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu
<ul style="list-style-type: none">Návrh rozpočtu na rok 2015 byl zveřejněn na úřední desce od 24. 11. 2014 do 10. 12. 2014 také v elektronické podobě.
Rozpočtová opatření
<ul style="list-style-type: none">1/2015 ZM 11. 3. 20152/2015 RM 23. 3. 20153/2015 ZM 8. 4. 20154/2015 RM 11. 5. 20155/2015 RM 22. 6. 2015 ZM 24. 6. 20156/2015 RM 22. 9. 2015, ZM 23. 9. 20157/2015 RM 26. 10. 20158/2015 RM 14. 12. 2015, ZM 16. 12. 2015
Rozpočtový výhled
<ul style="list-style-type: none">2014 - 2017
Schválený rozpočet
<ul style="list-style-type: none">ZM 10. 12. 2014
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím
<ul style="list-style-type: none">MŠ Horní Jelení HV za rok 2014 - ZM 24. 6. 2015MŠ Horní Jelení sdělení závazného ukazatele rozpočtu ze dne 2. 3. 2015MŠ Horní Jelení účetní závěrka za rok 2014 spolu s výroční zprávou - RM 23. 3. 2015ZŠ Horní Jelení HV za rok 2014 - RM 13. 4. 2015, ZM 24. 6. 2015ZŠ Horní Jelení sdělení závazného ukazatele rozpočtu ze dne 2. 3. 2015ZŠ Horní Jelení účetní závěrka za rok 2014 - RM 20. 5. 2015
Závěrečný účet
<ul style="list-style-type: none">Návrh závěrečného účtu za rok 2014 byl spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2014 a hospodařením zřízených PO od 1. 6. 2015 do 24. 6. 2015 také v elektronické podobě. ZM 24. 6. 2015 schvaluje závěrečný účet města a zprávu o výsledku hospodaření města za rok 2014 s výhradou a přijímá opatření k nápravě chyb a nedostatků.
Bankovní výpis
<ul style="list-style-type: none">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. 2015. Zůstatky jednotlivých bankovních účtů ke dni 30. 6. 2015 ověřeny a souhlasí na stav účtu 231 - Základní běžný účet v rozvaze sestavené za období 06/2015.

<ul style="list-style-type: none"> Výpisy z úvěrových účtů vedené u Hypoteční banky, a.s. ze dne 30. 6. 2015. Zůstatky ověřeny a souhlasí na stav účtu 451 - Dlouhodobé úvěry v rozvaze sestavené za období 06/2015.
Dohoda o hmotné odpovědnosti
<ul style="list-style-type: none"> Ze dne 2. 1. 2005
Evidence poplatků
<ul style="list-style-type: none"> Předpis pohledávek z místním poplatků Předpisné seznamy - DDO
Faktura
<ul style="list-style-type: none"> Vydané faktury č. 2015001 - č. 2015038 za období 01/2015 - 08/2015 včetně zaúčtování. Přijaté faktury č. 165 - č. 269 za období 04/2015 - 06/2015 včetně záznamu o likvidaci k došlé faktuře.
Hlavní kniha
<ul style="list-style-type: none"> sestavená za období 06/2015
Inventurní soupis majetku a závazků
<ul style="list-style-type: none"> Ke dni 31. 12. 2015 Plán inventur na rok 2015 ze dne 3. 11. 2015 Zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 11. 12. 2015 Inventarizační zpráva o průběhu a výsledku inventarizační k 31. 12. 2015
Odměňování členů zastupitelstva
<ul style="list-style-type: none"> ZM 10. 12. 2014 ZM 8. 4. 2015 Počet obyvatel k 1. 1. 2015 - 2019 Výplatní lístky 01 - 08/2015
Pokladní doklad
<ul style="list-style-type: none"> Příjmové a výdajové pokladní doklady č. 342 - č. 416 za období 1. 6. 2015 - 30. 6. 2015 včetně zaúčtování.
Pokladní kniha (deník)
<ul style="list-style-type: none"> za období 06/2015. Zůstatek ke dni 30. 6. 2015 ověřen a souhlasí na stav účtu 261 - Pokladna v rozvaze sestavené za období 06/2015.
Příloha rozvahy
<ul style="list-style-type: none"> sestavená ke dni 30. 6. 2015, 31. 12. 2015
Rozvaha
<ul style="list-style-type: none"> sestavená ke dni 30. 6. 2015, 31. 12. 2015
Účetní doklad
<ul style="list-style-type: none"> č. 1078 - č. 1120 za období 28. 4. 2015 - 30. 6. 2015 k bankovním výpisům ČSOB, a.s. účet č. 125456116/0300
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

<ul style="list-style-type: none"> • Ke dni 30. 6. 2015, 31. 12. 2015
Výkaz zisku a ztráty
<ul style="list-style-type: none"> • sestavený ke dni 30. 6. 2015, 31. 12. 2015
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací
<ul style="list-style-type: none"> • ZŠ Horní Jelení ke 30. 6. 2015 • MŠ Horní Jelení ke 30. 6. 2015
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací
<ul style="list-style-type: none"> • ZŠ Horní Jelení ke 30. 6. 2015 • MŠ Horní Jelení ke 30. 6. 2015
Dohody o provedení práce
<ul style="list-style-type: none"> • Ze dne 5. 1. 2015, 10. 1. 2015
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů
<ul style="list-style-type: none"> • Pracovní smlouva ze dne 1. 12. 2004 včetně platového výměru ze dne 1. 11. 2014 • Pracovní smlouva ze dne 19. 5. 2015 včetně platového výměru ze dne 1. 11. 2014 • Pracovní smlouva ze dne 3. 10. 2011 včetně platového výměru ze dne 1. 11. 2014 • Pracovní smlouva ze dne 15. 7. 2011 včetně platového výměru ze dne 1. 11. 2014
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím
<ul style="list-style-type: none"> • AFK Horní Jelení - žádost o poskytnutí veřejné finanční podpory z rozpočtových prostředků ze dne 17. 11. 2014, ZM dne 10. 12. 2014, smlouva o poskytnutí příspěvku na rok 2015 č. 1/2015 ze dne 4. 5. 2015, vyúčtování veřejné finanční dotace poskytnuté z rozpočtových prostředků ze dne 23. 12. 2015 • Mariášový klub - ALDA TEAM žádost o poskytnutí veřejné finanční podpory z rozpočtových prostředků ze dne 11. 11. 2014, ZM 10. 12. 2014, smlouva o poskytnutí finančního příspěvku na rok 2015 ze dne 20. 4. 2015, vyúčtování veřejné finanční podpory poskytnuté z rozpočtových prostředků města ze dne 20. 5. 2015 • Římskokatolická farnost Horní Jelení - žádost o poskytnutí veřejné finanční podpory z rozpočtových prostředků ze dne 12. 11. 2014, ZM 10. 12. 2014, smlouva o poskytnutí příspěvku na rok 2015 č. 3/2015 ze dne 30. 11. 2015, vyúčtování veřejné finanční podpory poskytnuté z rozpočtových prostředků města bylo předloženo ke kontrole • Rodičovský klub při MŠ - žádost o poskytnutí veřejné finanční podpory z rozpočtových prostředků ze dne 12. 11. 2014, ZM ze dne 10. 12. 2014, smlouva o poskytnutí příspěvku na rok 2015 č. 6/2015 ze dne 12. 5. 2015, vyúčtování veřejné finanční podpory poskytnuté z rozpočtových prostředků města bylo přeloženo ke kontrole
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
<ul style="list-style-type: none"> • KrÚ - Smlouva o poskytnutí dotace OŽPZ/15/21844 - investiční dotace "Dolní rybník Horní Jelení - projektová dokumentace" Kč 160.000,00 • KrÚ - Smlouva o poskytnutí grantu z programu - investiční grant "Podpora budování infrastruktury cestovního ruchu v Pardubickém kraji" - "Revitalizace cykloturistického odpočívadla Šachovská cesta Horní Jelení" Kč 140.000,00 • KrÚ - Smlouva o poskytnutí účelové dotace na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany jednotky sboru dobrovolných hasičů obce z rozpočtu Pardubického kraje 2015 OKŘ/15/21976 - Kč 25.000,00

- KrÚ - Smlouva o poskytnutí dotace OŽPZ/15/23779 - neinvestiční dotace " Oprava kanalizace ul. B. Němcová - Horní Jelení" Kč 1.195.000,00

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu č. 1/2015 uzavřená dne 16. 8. 2015.

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

- Kupní smlouvy na prodej pozemků uzavřené dne 10. 4. 2015 a 13. 4. 2015.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

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

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Stavební úpravy Komenského náměstí - Horní Jelení

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- Opatření k nápravě chyb a nedostatků ze dne 25. 6. 2015
- Zpráva o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků

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

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ZM 10. 12. 2014, 11. 3. 2015, 8. 4. 2015, 24. 6. 2015, 23. 9. 2015, 16. 12. 2015
- RM 23. 3. 2015, 11. 5. 2015, 20. 5. 2015, 22. 6. 2015, 23. 9. 2015, 26. 10. 2015, 14. 12. 2015

Daňové přiznání k dani z příjmu právnických osob k 31. 12. 2014

- Daňové přiznání k dani z příjmu právnických osob k 31. 12. 2014

Nespecifikován

- Zápisy z finančního výboru 2015 - ze dne 2. 3. 2015, 1. 6. 2015

OZV

- OZV
- 3/2012 TKO
- 1/2010 o místních poplatcích

Účetní závěrka obce k 31. 12. 2014

- Účetní závěrka obce k 31. 12. 2014 - ZM 24. 6. 2015

Zápisy z kontrolního výboru 2015

- | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none">• Zápisy z kontrolního výboru 2015 - 14. 9. 2015 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|