



## **PARDUBICKÝ KRAJ**

Krajský úřad

Odbor finanční

### **Z P R Á V A**

## **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016**

**obce Stolany**

**IČ: 00654752**

#### **Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

28. února 2017 jako jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce **Stolany za r. 2016** 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.**

**Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 28. 2. 2017.**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Ivana Bednaříková
- kontroloři:
  - Helena Lacušová

**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. Petra Stará - starostka obce**

Hedvika Šandová - 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 28. 2. 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 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**

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.

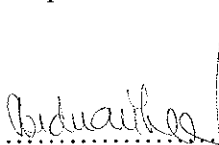
### D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,41 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,58 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %


Stolany dne 28. února 2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Ivana Bednaříková  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Helena Lacušová  
.....  
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 Stolany o počtu 10 stran byla seznámena a její stejnopis převzala starostka obce Ing. Petra Stará.

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 směnňou, darovací a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, Tel.: +420 466 026 536, 724 652 024, E-mail: zdenka.fassnerova@pardubickykraj.cz

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, neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, neuskutečnil ani veřejné zakázky malého rozsahu.

### **Poučení:**

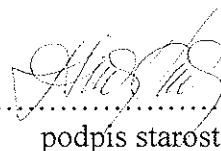
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy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

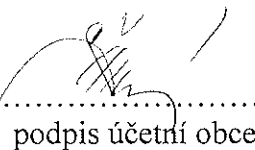
Ing. Petra Stará

.....  
starostka obce

  
.....  
podpis starostky obce

Hedvika Šandová

.....  
účetní obce

  
.....  
podpis účetní obce

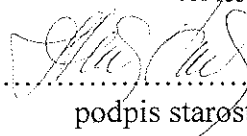
Ing. Petra Stará

.....  
starostka obce

**OBEC STOLANY**

Stolany 44, PSČ 538 03

IČ: 006 54 752 Tel.: 466 566 153

  
.....  
podpis starostky obce

## **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 od 27. 11. 2015 do 14. 12. 2015

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1, schváleno usnesením ZO ze dne 15. 2. 2016
- č. 2, schváleno usnesením ZO ze dne 11. 4. 2016
- č. 3, schváleno usnesením ZO ze dne 16. 5. 2016
- č. 4, schváleno starostkou obce 29. 6. 2016, na vědomí ZO dne 8. 8. 2016
- č. 5, schváleno usnesením ZO ze dne 8. 8. 2016
- č. 6, schváleno usnesením ZO ze dne 26. 9. 2016
- č. 7, schváleno usnesením ZO ze dne 31. 10. 2016
- č. 8, schváleno usnesením ZO ze dne 21. 11. 2016
- č. 9, schváleno usnesením ZO ze dne 21. 11. 2016
- č. 10, schváleno starostkou obce dne 31. 12. 2016, na vědomí ZO dne 16. 1. 2017
- Usnesením ZO ze dne 14. 3. 2016 byla schválena pravomoc starostky obce ke schvalování a provádění rozpočtových opatření.
- Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2016 ve schválené výši.

### **Rozpočtový výhled**

- sestaven na r. 2016 - 2018, schválen usnesením ZO ze dne 14. 12. 2015

### **Schválený rozpočet**

- Rozpočet na r. 2016 byl schválen usnesením ZO ze dne 14. 12. 2015 jako přebytkový v příjmové části ve výši 4.795.300,- Kč, ve výdajové části ve výši 4.752.200,- Kč.
- Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- příspěvek na provoz pro ZŠ a MŠ Stolany na r. 2016 schválen v rámci rozpočtu obce na r. 2016 usnesením ZO ze dne 14. 12. 2015 ve výši 510.000,- Kč.
- Oznámeno dopisem zřizovatele ze dne 28. 1. 2016.

### **Závěrečný účet**

- zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 23. 5. 2016 do 6. 6. 2016, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2015 a schválen usnesením ZO ze dne 6. 6. 2016 bez výhrad

### **Bankovní výpis**

- Bankovní výpisy ČS 1141601349/0800 za listopad a prosinec v č. řadě 129 - 142 včetně zaúčtování pod č. 16-802-00573 až 16-802-699
- Bankovní výpisy ČNB 94-10215531/0710 za listopad a prosinec včetně účtování pod č. 16-803-00023 až 16-803-00027
- Bankovní výpis z majetkového účtu 1009147293/0100 ke dni 31. 12. 2016
- Bankovní výpis z úvěrového účtu ke dni 31. 12. 2016
- Zůstatky ke dni 31. 12. 2016 ověřeny inventarizací za rok 2016

### **Dohoda o hmotné odpovědnosti**

- ze dne 1. 11. 2006 - účetní

### **Evidence poplatků**

- Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2016 zaúčtován dokladem č. 1601-000090 ze dne 1. 1. 2016.
- Evidence dle jednotlivých poplatníků byla zavedena, vč. dat úhrady.

### **Faktura**

- vydané faktury za rok 2016 v č. řadě 16-004-00001 - 16-004-00039 včetně účtování předpisů a přípravy úhrad
- došlé faktury za září - prosinec v č. řadě 16-003-080 - 16-003-00109 včetně účtování předpisů a přípravy úhrad

### **Hlavní kniha**

- ke dni 31. 12. 2016

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- Inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 31. 1. 2017
- Proškolení IK ze dne 12. 12. 2016
- Plán inventur na rok 2015 ze dne 29. 9. 2016 včetně jmenování IK
- Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2016
- inventura zahájena 2. 1. 2017 a ukončena 31. 1. 2017

### **Kniha došlých faktur**

- vedena programem KEO v č. řadě 16-003-00001 - 15-003-00109

### **Kniha odeslaných faktur**

- vedena programem KEO v č. řadě 16-004-00001 - 15-004-00039

### **Mzdová agenda**

- vedena programem KEO

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- schváleno snesením ZO dne 4. 11. 2014 a změna dne 18. 1. 2016 od 1. 2. 2016 - ověřeno na mzdové listy za leden - prosinec 2016

### **Pokladní doklad**

- pokladní doklady za listopad a prosinec v č. řadě 191 - 232

### **Pokladní kniha (deník)**

- vedený programem KEO za listopad a prosinec v č. řadě 16-701-00191 až 16-701-00232
- zůstatek ke dni 31. 12. 2016 ověřen inventarizací za rok 2016

### **Příloha rozvahy**

- Ke dni 31. 12. 2016 - účtováno o snížení a zvýšení investičních transferů

### **Rozvaha**

- Ke dni 31. 12. 2016 - hospodářský výsledek za rok 2015 přeúčtován na účet 432

### **Účetní doklad**

- v č. řadě 1600500021 až 1600500045

### **Účtový rozvrh**

- na rok 2016 předložen

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2015 a 31. 12. 2016

### **Výkaz zisku a ztráty**

- Ke dni 31. 12. 2016 - daňové přiznání DPPPO za rok 2015 předloženo a proúčtováno na položku 1122 a 5365 dokladem č 1603-000081

### **Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

- ZŠ a MŠ Stolany sestavený ke dni 31. 12. 2015 a 31. 12. 2016
- Výsledek hospodaření za r. 2015 byl nulový, ZO vzalo na vědomí dne 6. 6. 2016.

### **Dohody o provedení práce**

- DPP ze dne 30. 9. 2016 - obálkování a roznos volebních lístků
- DPP ze dne 15. 12. 2016 - preventivní prohlídka v oblasti PO
- DPP ze dne 7. 10. 2016 - úklid na volby
- DPP ze dne 1. 8. 2016 - úklid veř. prostranství

### **Pracovní smlouvy včetně platových výměrů**

- Pracovní smlouva e dne 29. 4. 2016 včetně dodatku č.1 a č. 2 a platový výměr ze dne 1. 5. 2016 a 1. 11. 2016 jsou v souladu
- Pracovní smlouva ze dne 8. 6. 1998 včetně dodatků č. 1-3 a platový výměr ze dne 1.11.2016 jsou v souladu

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

- Veřejnosprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 2/2016 uzavřená dne 9. 5. 2016 na činnost SK Stolany - fotbal, zabezpečení provozu víceúčelové budovy. Dotace byla poskytnuta na základě žádosti ze dne 5. 4. 2016 a schválena usnesením ZO ze dne 11. 4. 2016. Vyúčtování do 31. 12. 2016 - Protokol o následné veřejnosprávní finanční kontrole ze dne 19. 12. 2016, nebyly shledány nedostatky.
- Veřejnosprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 1/2016 uzavřená dne 3. 5. 2016 na činnost SDH Stolany. Dotace byla poskytnuta na základě žádosti ze dne 3. 4. 2016 a schválena usnesením ZO ze dne 11. 4. 2016. Vyúčtování do 31. 12. 2016 - Protokol o následné veřejnosprávní finanční kontrole ze dne 16. 2. 2017, nebyly shledány nedostatky



### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- neinvestiční dotace PK v rámci POV na akci "Oprava veřejného osvětlení - I. etapa" (pol. 4122) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. OŽPZ/16/22010 ze dne 31. 5. 2016 bylo poskytnuto ve výši 50% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2016, max. však ve výši 100.000,- Kč, vyúčtování do 31. 12. 2016, vyúčtováno dne 8. 12. 2016, čerpáno v plné výši. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením ZO.
- účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstev krajů (pol. 4111, ÚZ 98193) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 16-42 ze dne 30. 9. 2016 přiznáno 19.900,- Kč. Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol. 4111 a OdPa 6115. Finanční vypořádání vyhotoveno dne 20. 1. 2017. Dle předložených dokladů čerpáno ve výši 17.186,20 Kč, do státního rozpočtu bylo vráceno 2.713,80 Kč dne 20. 1. 2017. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.

### **Smlouvy nájemní**

- Smlouva o nájmu pozemků ze dne 2. 2. 2016 - záměr zveřejněn 16. 12. 2015 - 31. 12. 2015 - od 1. 1. 2016 na dobu neurčitou

### **Smlouvy o dílo**

- uzavřená se zhotovitelem díla: Michal Trojan - elektroservis, Chrudim na Opravu veřejného osvětlení - I. etapa, schválena v ZO dne 8. 8. 2016

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

- Kupní smlouva ze dne 5. 12. 2016 na nákup pozemku p.č. 461/1 - schváleno ZO dne 12. 12. 2016 - návrh na vklad 19. 12. 2016 - zařazeno dokladem 1612-000106 ze dne 19. 12. 2016 na účet 031/042 ve výši 9 830,- Kč

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice o finanční kontrole, o reálné hodnotě, o oběhu účetních dokladů, o časovém rozlišení, o opravných položkách, o podrozvaze, o evidenci majetku, odpisový plán, o cestovních náhradách, o inventarizaci, o evidenci zásob

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- Zpráva o výsledku kontroly PO ZŠ a MŠ Stolany za období 1-12/2016 ze dne 15. 2. 2017 - kontrola účetních dokladů, faktur, pokladničních dokladů, zůstatků peněžních prostředků na BÚ, čerpání příspěvku na provoz od zřizovatele, inventarizace za r. 2016

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 14. 12. 2015, 18. 1. 2016, 15. 2. 2016, 14. 3. 2016, 11. 4. 2016, 16. 5. 2016, 6. 6. 2016, 27. 6. 2016, 8. 8. 2016, 9. 9. 2016, 26. 9. 2016, 31. 10. 2016, 21. 11. 2016, 12. 12. 2016

### **Nespecifikován**

- Zápis KV ze dne 23. 11. 2016 - kontrola plnění usnesení
- Zápis KV ze dne 8. 6. 2016 - kontrola plnění usnesení
- Zápis FV ze dne 9. 12. 2016 - návrh rozpočtu 2017
- Zápis FV ze dne 1. 6 2016 - závěrečný účet

### **Obecně závazné vyhlášky**

- č. 3/2012, o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů
- č. 2/2012, o místním poplatku ze psů
  
- Evidence platných OZV byla zavedena.

### **Účetní závěrka za r. 2015**

- za obec i zřízenou příspěvkovou organizaci - ZŠ a MŠ Stolany schválena usnesením ZO ze dne 6. 6. 2016.
- Protokoly o schválení účetních závěrek byly zpracovány.