

PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

obce Dědová

IČ: 00269964

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

13. září 2017 jako dílčí přezkoumání

7. března 2018 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 3. 8. 2017 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 13. 9. 2017.

2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 7. 3. 2018.

Přezkoumání vykonaly:

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

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 3. 7. 2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Josef Nekvinda - starosta obce

Jarmila Nekvindová - 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 7. 3. 2018.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2017

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 § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost
- přezkoumán: Ano
17. 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 2017

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 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 3,50 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,31 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %


D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce Dědová nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

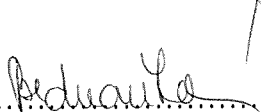
Dědová dne 7. března 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Helena Lacušová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Ing. Ivana Bednaříková
.....
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 Dědová o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Josef Někvinda.

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 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. Územní celek uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Poučení:

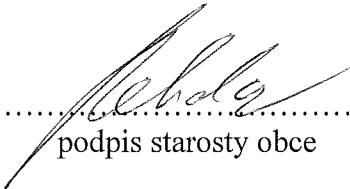
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy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

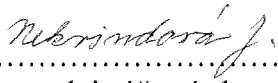
Josef Nektivinda

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Jarmila Nektivindová

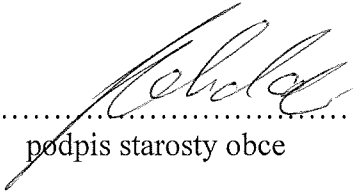
.....
účetní obce


.....
podpis účetní obce

Převzal:

Josef Nektivinda

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

OBEC DĚDOVÁ
IČO: 00269984

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 3. 12. 2016 do 25. 12. 2016

Rozpočtová opatření

- č. 1, schváleno starostou obce dne 16. 3. 2017, na vědomí ZO dne 17. 3. 2017, zveřejněno na internetových stránkách obce od 16. 3. 2017
- č. 2, schváleno starostou obce dne 30. 5. 2017, na vědomí ZO dne 9. 6. 2017, zveřejněno na internetových stránkách obce od 30. 5. 2017
- č. 3, schváleno starostou obce dne 31. 8. 2017, na vědomí ZO dne 8. 9. 2017, zveřejněno na internetových stránkách obce od 8. 9. 2017
- č. 4, schváleno starostou obce dne 30. 10. 2017, na vědomí ZO dne 4. 12. 2017, zveřejněno na internetových stránkách obce od 28. 11. 2017
- č. 5, schváleno starostou obce dne 30. 11. 2017, na vědomí ZO dne 18. 12. 2017, zveřejněno na internetových stránkách obce od 18. 12. 2017
- č. 6, schváleno starostou obce dne 29. 12. 2017, zveřejněno na internetových stránkách obce
- Usnesením ZO ze dne 15. 12. 2014 bylo schválena pravomoc starosty obce ke schvalování rozpočtových změn.
- Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2017 ve schválené výši.

Rozpočtový výhled

- sestaven na r. 2016 - 2019, zveřejněn na internetových stránkách obce od 20. 3. 2017

Schválený rozpočet

- Rozpočet na r. 2017 byl schválen usnesením ZO č. 21 ze dne 19. 12. 2016 jako vyrovnaný v příjmové i výdajové části ve výši 1.900.000,- Kč.
- Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.
- Zveřejněn na internetových stránkách obce od 20. 3. 2017.

Závěrečný účet

- zveřejněn na internetových stránkách obce i na úřední desce od 22. 5. 2017 v úplném znění až do jeho schválení, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2016 a schválen usnesením ZO č. 6/2017 ze dne 9. 6. 2017 bez výhrad
- schválený závěrečný účet byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 13. 6. 2017

Bankovní výpis

- BÚ vedený u Komerční banky - účet č. 11728531/0100 ze dne 30.6.2017 a za období 7 - 8/2017.
- BÚ vedený u ČNB - účet č. 94-9417531/0710 ze dne 30.6.2017 a za období 7 - 8/2017.
- Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231 ke dni 30.6.2017.

Evidence poplatků

- Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2017 zaúčtován dokladem č. 610002 ze dne 31. 1. 2017
- Evidence dle jednotlivých poplatníků byla zavedena programem Triada.

Faktura

- Došlá faktura č. 271069, na částku 429,14 Kč, splatná dne 18.7.2017, uhrazená dne 19.7.2017 bankovním výpisem č.58, včetně účtování předpisů.
- Vydaná faktura č. 272003 ze dne 8.8.2017, na částku 4256,- Kč, splatná dne 6.9.2017. Přijata na bankovní účet dne 6.9.2017, výpis č. 72, včetně účtování předpisů.

Hlavní kniha

- sestavená ke dni 30. 6. 2017 a 31. 12. 2017

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2017 ze dne 30. 11. 2017 včetně jmenování inventarizační komise.
- Inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 20. 2. 2018 bez inventarizačních rozdílů
- Proškolení inventarizační komise ze dne 30. 11. 2017
- inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2017
- inventarizace zahájena 2. 1. 2018 a ukončena 15. 2. 2018

Kniha došlých faktur

- Za r. 2017 - vedena programem Triada v č. řadě 271001 - 271102

Kniha odeslaných faktur

- Za r. 2017 - vedena programem Triada v č. řadě 272001 - 272006 k 31. 12. 2017.

Odměňování členů zastupitelstva

- Výše odměn neuvolněným členům ZO schválena usnesením ZO ze dne 3. 11. 2014.
- Změna v odměňování schválena v ZO dne 30. 11. 2015 - odměna novému místostarostce a novému předsedovi výboru od 1. 12. 2015, pro r. 2017 beze změn.
- Ověřeno na mzdové listy za 01 - 05/2017, odměny jsou vypláceny v souladu s nař. vlády č. 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

- Počet obyvatel k 1. 1. 2017: 135
- Počet zastupitelů: 7

Pokladní doklad

- Za období 5 a 6/2017 - příjmové pokladní doklady č. 61 - 66, výdajové pokladní doklady č. 20 - 33, vč. zaúčtování

Pokladní kniha (deník)

- Pokladní kniha za období 5 - 6/2017 vedený programem Triada.
- Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 a výkazem FIN 2-12 M ke dni 30.6.2017.

Příloha rozvahy

- Sestavena ke dni 30.6.2017.

Rozvaha

- Sestavena ke dni 30.6.2017 - hospodářský výsledek přeúčtován na účet 432.

Účtový rozvrh

- na rok 2017 předložen

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2-12 M sestavený ke dni 31. 8. 2017

Výkaz zisku a ztráty

- Sestavený k 30.6.2017.

Darovací smlouvy

- uzavřená dne 22. 5. 2017 s obdarovaným: Oblastní charita Nové Hrady u Skutče - na provozní náklady ve výši 10.000,- Kč, schváleno v ZO dne 17. 3. 2017

Dohody o pracovní činnosti

- DPČ ze dne 31. 3. 2014 - uzavřena na dobu neurčitou

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- uzavřená dne 27. 4. 2017 - pomocný dělník VPP na dobu určitou do 31. 12. 2017, platový výměr ze dne 27. 4. 2017
- uzavřená dne 27. 4. 2017 - pomocný dělník VPP na dobu určitou do 31. 12. 2017, platový výměr ze dne 27. 4. 2014

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- neinvestiční dotace PK v rámci POV na akci "Oprava el.přípojky k OÚ č. 38" (pol. 4122) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. OŽPZ/17/21932 ze dne 10. 7. 2017 bylo poskytnuto ve výši 60% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2017, max. však ve výši 150.000,- Kč, vyúčtování do 31. 12. 2017, vyúčtováno 14. 11. 2017, čerpáno v plné výši. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením ZO ze dne 9. 6. 2017.
- účelově určená neinvestiční dotace na úhradu nákladů spojených s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR (pol. 4111, ÚZ 98071) - přijetí dotace oznámeno Avízem pro změnu rozpočtu obce č. 17-109 ze dne 4. 10. 2017, přijato ve výši 19.749,- Kč. Vyúčtováno dne 25. 1. 2018, čerpáno ve výši 12.091,- Kč, vratka ve výši 7.658,- Kč odvedena do státního rozpočtu z účtu vedeného u ČNB dne 25. 1. 2018.

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

- Kupní smlouva ze dne 21.3.2017 na prodej pozemku p.č. 29 -trvalý travní porost, p.č. 1480/1 - ostatní plocha a p.č. 1503 - ostatní plocha, vše v k.ú. Dědová, oddělením GP č. 163-1000/2017 vznikly p.č. 29/2 o výměře 75 m2 v k.ú. Dědová, p.č. 1480/7 o výměře 42 m2 v k.ú. Dědová, p.č. 1503/2 o výměře 21 m2, celkem 138 m2. Záměr zveřejněn 23.2. - 17.3.2017. Schváleno usnesením č. 1 Zastupitelstvem obce dne 17.3.2017. Návrh na vklad ze dne 28. 3. 2017. Pozemek byl vyřazen dokladem č. 610010 ze dne 31.8.2017 na účet 554/031 ve výši 156 030,- Kč.

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitroorganizační směrnice o účetnictví - směrnice pro účtování DM ze dne 1.1.2006.
- Směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole ze dne 1.1.2006.
- Směrnice upravující finanční majetek, vedení pokladny, bankovní účty, ceniny, cenné papíry, přísně zúčtovatelné tiskopisy ze dne 1.10.2011.
- Vnitřní směrnice č. 5 - o cestovním od roku 2010.
- Směrnice č. 1/2010 pro časové rozlišování ze dne 1.1.2010.
- Směrnice č. 3 o inventarizaci ze dne 1.8.2012.
- Směrnice č. 6 o opravných položkách k pohledávkám od roku 2011.
- Směrnice o schvalování účetní závěrky ze dne 1.12.2014.
- Směrnice k uplatnění reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji ze dne 1.10.2013.
- Směrnice k podrozvahovým účtům ze dne 1.1.2015.
- Směrnice o oběhu účetních dokladů ze dne 1.1.2015.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 19. 12. 2016, 17. 3. 2017, 9. 6. 2017

Finanční a kontrolní výbor

- Zápis KV ze dne 26. 6. 2017 - kontrola usnesení ZO
- Zápis KV ze dne 29. 12. 2017 - kontrola usnesení ZO
- Zápis FV ze dne 30. 6. 2017 - kontrola pokladny

-
- Zápis FV ze dne 31. 12. 2017 - kontrola pokladny

Obecně závazné vyhlášky

- č. 1/2011, o místním poplatku ze psů
- č. 2/2012, o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů

Přiznání k DPPO

- Přiznání k dani z příjmů právnických osob za r. 2017, ve výkazu pro hodnocení rozpočtu z k 30.6.2017 odpovídá zůstatku pol. 1122 v příjmech a par. 6399, pol 5365 ve výdajích.

Účetní závěrka za r. 2016

- schválena usnesením ZO ze dne 9. 6. 2017
- Protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven.