



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

obce Zdechovice

IČ: 00274623

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

5. září 2016 jako dílčí přezkoumání

22. května 2017 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Zdechovice 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 přezkoumávání 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 obce dne 5. 9. 2016.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 22. 5. 2017.**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Miloslava Jílková
- kontroloři:
 - Miroslava Pleskotová
 - Bc. Věra Loužilová

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. Robert Chutic - starosta obce

Hana Procházková - účetní obce

Štěpánka Kočová - administrativní pracovnice

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 22. 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 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 0,08 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,13 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Zdechovice dne 22. 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 0 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 obce Zdechovice o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce pan Ing. Robert Chutic.

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 ručitélského 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:

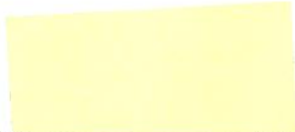
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy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

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

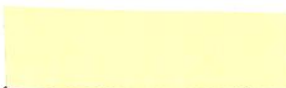
Hana Procházková

.....
účetní obce


.....
podpis účetní obce

Štěpánka Kočová

.....
administrativní pracovnice


.....
podpis administrativní pracovnice

Ing. Robert Chutic

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce



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 26. 2. 2016 do 15. 3. 2016 také v elektronické podobě.

Pravidla rozpočtového provizoria

- ZO 7. 12. 2015

Rozpočtová opatření

- 1/2016 ZO 6. 6. 2016

Rozpočtová opatření

- Rozpočtové opatření č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 16.9.2016
- Rozpočtové opatření č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 6.12.2016
- Rozpočtové opatření č. 4 schválené starostou obce 30.12.2016

Rozpočtový výhled

- 2014 - 2016
- Střednědobý výhled rozpočtu pro roky 2017 - 2019 zveřejněn od 3. 3. 2017 do 21. 3. 2017. Schválený ZO dne 20. 3. 2017.

Schválený rozpočet

- ZO 14. 3. 2016

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- MŠ Zdechovice - stanovení závazného ukazatele rozpočtu ze dne 22. 3. 2016
- ZŠ Zdechovice - stanovení závazného ukazatele rozpočtu ze dne 22. 3. 2016
- MŠ Zdechovice - HV za rok 2015 (čerpání provozních prostředků) ZO 22. 6. 2016
- ZŠ Zdechovice - HV za rok 2015 (čerpání provozních prostředků) ZO 22. 6. 2016
- MŠ Zdechovice - účetní závěrka za rok 2015 ZO 22. 6. 2016
- ZŠ Zdechovice - účetní závěrka za rok 2015 ZO 22. 6. 2016

Závěrečný účet

- Návrh závěrečného účtu za rok 2015 byl spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2015 a hospodařením zřízených PO zveřejněn 6. 6. 2016 do 30. 6. 2016. ZO 22. 6. 2016 schvaluje celoroční hospodaření obce a závěrečný účet obce za rok 2015 včetně zprávy o přezkoumání hospodaření obce za rok 2015, a to bez výhrad.

Bankovní výpis

- Výpisy z bankovních účtů vedené u Komerční banky, a.s. a České národní banky ze dne 30. 6. 2016 a 31. 12. 2016. Zůstatky jednotlivých bankovních účtů ke dni 30. 6. 2016 a 31. 12. 2016 ověřeny a souhlasí na účetní stav účtu 231 - Základní běžný účet v rozvaze sestavené za období 06/2016 a 12/2016.

Faktura

- Přijaté faktury č. 213 - č. 396 za období 04/2016 - 06/2016 včetně záznamu o zaúčtování.

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2016 vydaný starostou obce dne 30. 12. 2016 včetně jmenování inventarizační komise.
- Proškolení inventarizační komise bylo provedeno dne 25. 1. 2017. Předložena prezenční listina.
- Inventura byla zahájena dne 25. 1. 2017 a ukončena dne 25. 1. 2017.
- Inventurní soupisy majetku, závazků a pohledávek se stavem ke dni 31. 12. 2016.

- Inventarizační zpráva za rok 2016 vyhotovená dne 2. 2. 2017

Odměňování členů zastupitelstva

- zvýšení odměny uvolněného zastupitele (starosty) od 1. 1. 2016 v souladu s Přílohou č. 1 k nařízení vlády č. 37/2003 Sb., v platném znění
- odměny jsou vypláceny v souladu s platnými právními předpisy
- Mzdové listy za období 01/2016 - 12/2016.

Pokladní doklad

- Příjmové a výdajové pokladní doklady č. 61 - č. 96 za období 04/2016 - 06/2016.

Pokladní kniha (deník)

- za období 06/2016
- Zůstatek ke dni 31. 12. 2016 byl nulový.

Příloha rozvahy

- Ke dni 30. 6. 2016 a 31. 12. 2016

Rozvaha

- Ke dni 30. 6. 2016 a 31. 12. 2016

Účetní deník

- za období 06/2016 a 12/2016

Účtový rozvrh

platný pro rok 2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 30. 6. 2016 a 31. 12. 2016

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 30. 6. 2016 a 31. 12. 2016

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- MŠ Zdechovice ke dni 31. 12. 2015
- ZŠ Zdechovice ke dni 31. 12. 2015, 30. 6. 2016

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- MŠ Zdechovice ke dni 31. 12. 2015
- ZŠ Zdechovice ke dni 31. 12. 2015, 30. 6. 2016

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva - Sdružení přátel Pardubického kraje "Vlastivědné listy" Kč 10.000,00 ze dne 29. 4. 2016 schváleno přímo v rozpočtu obce 14. 3. 2016

Dohody o provedení práce

- uzavřené dne 18. 7. 2016, dne 1. 8. 2016 a 3. 8. 2016 - prořezávka keřů a roští, úklid veřejných prostranství a údržba zeleně
- uzavřené dne 7. 7. 2016 - výroba dřevěného pódia
- uzavřené dne 25. 7. 2016 - poskytnutí odborných služeb pro Poštu Partner ve Zdechovicích v době nepřítomnosti stále pracovnice z důvodu čerpání řádné dovolené

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace - DOT/8/2016 - Římskokatolická farnost Zdechovice - "oprava střechy lodi kostela sv. Petra a Pavla ve Zdechovicích Kč 150.000,00 ze dne 27. 6. 2016, zveřejnění smlouvy ze dne 27. 6. 2016, termín vyúčtování do 10. 1. 2017, žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ze dne 4. 5. 2016, ZO schválilo dne 6. 6. 2016
- Veřejnoprávní smlouva - Krajská knihovna v Pardubicích - Kč 5.000,00 ze dne 29. 4. 2016, žádost o poskytnutí dotace ze dne 5. 2. 2016, ZO 14. 3. 2016 ve schváleném rozpočtu

- Smlouva o poskytnutí dotace - DOT/7/2016 - Dům u fontány - "poskytování sociálních služeb" Kč 30.000,00 ze dne 5. 5. 2016, žádost o poskytnutí dotace ze dne 26. 1. 2016, termín vyúčtování do 10. 1. 2017, ZO 14. 3. 2016 ve schváleném rozpočtu
- Smlouva o poskytnutí dotace - DOT/6/2016 - Spolek Ješci - "chod organizace" Kč 15.000,00 ze dne 6. 5. 2016, termín vyúčtování do 31. 3. 2017, žádost o poskytnutí dotace ze dne 14. 1. 2016, ZO 14. 3. 2016 ve schváleném rozpočtu

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Dotace na volby do 1/3 Senátu a Zastupitelstva kraje
- Rozhodnutí MVČR o poskytnutí účelové neinvestiční dotace prostřednictvím PK na výdaje JSDH
- Dotace PK na podporu činnosti a provozu turistických informačních center v PK

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu nemovitosti uzavřená dne 1. 2. 2016 na pronájem parcel v bývalém areálu zem. muzea ve Zdechovicích mezi halami č. 46 a 56 na dobu neurčitou. Záměr zveřejněn 13. 4. 2015 až dosud. Pronájem schválen ZO 1. 2. 2016.
- Smlouva o nájmu pozemku par. č. 81/21 v k.ú. Zdechovice uzavřená dne 4. 4. 2016 na dobu neurčitou. Záměr zveřejněn 13. 4. 2015 až dosud. Pronájem schválen ZO 1. 2. 2016.

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

- Kupní smlouva k prodeji pozemku par. č. 385/9 o výměře 991 m2 v k.ú. Zdechovice uzavřená dne 2. 6. 2016. Prodej schválen ZO dne 14. 3. 2016. Právní účinky vkladu 23. 6. 2016.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k uplatnění reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji, včetně dodatku ze dne 2. 1. 2014.
- Směrnice o požadavcích na schvalování účetní závěrky Obce Zdechovice a obcí zřízených příspěvkových organizací.
- Směrnice pro časové rozlišování.
- Směrnice - opravné položky k pohledávkám, včetně dodatku č. 1.
- Směrnice - podrozvaha a evidence pro zpracování přílohy účetní závěrky.
- Směrnice o zásadách oběhu účetních dokladů a pravidlech zajišťování veřejných financí v podmínkách Obce Zdechovice, včetně dodatku č. 1 a 2.
- Podpisové vzory.
- Směrnice o inventarizaci, včetně dodatku č. 1.
- Směrnice k finanční kontrole.
- Zásady pro odpisování majetku - odpisový plán.

Výsledky kontrol zřízených organizací

- MŠ Zdechovice - AV - AUDITING, spol. s r. o. ze dne 9. 5. 2016
- ZŠ Zdechovice - AV - AUDITING, spol. s r. o. ze dne 9. 5. 2016

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce č. 6 /2016 ze dne 19.9.2016
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce č. 7/2016 ze dne 6.12.2016

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ZO 7. 12. 2015, 14. 3. 2016, 6. 6. 2016, 22. 6. 2016

Daňové přiznání k dani z příjmu právnických osob k 31. 12. 2015

- Daňové přiznání k dani z příjmu právnických osob k 31. 12. 2015

OZV

- OZV - nejsou, místním poplatky nevybírají

Účetní závěrka obce k 31. 12. 2015

- Účetní závěrka obce k 31. 12. 2015 - ZO 22. 6. 2016 schvaluje účetní závěrku obce za rok 2015. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen ke kontrole.

Zápisy z finančního výboru 2016

- Zápisy z finančního výboru 2016 - ze dne 26. 1. 2016, 25. 2. 2016, 2. 6. 2016, 13. 6. 2016

Zápisy z kontrolního výboru 2016

- Zápisy z kontrolního výboru 2016 - ze dne 13. 4. 2016