Obecní úřad Zdechovice
Došlo: 27.4.2018
Zn.: 678/2018 Příl.: listů: 10 8

PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

obce Zdechovice

IČ: 00274623

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:
2. listopadu 2017 jako dílčí přezkoumání
27. dubna 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 17.8.2017 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 2.11.2017**
2. **Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 27.4.2018**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
  - 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 3. 7. 2017, 9.4.2018

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: **Ondřej Procházka - místostarosta obce**
Hana Procházková - účetní obce
Štěpánka Kočová - administrativní pracovnice
Lucie Zemanová - 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 27.4.2018

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky 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 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

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 ..... 0,05 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 0,08 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Zdechovice dne 27. dubna 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Baťková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Bc. Věra Loužilová
.....
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,

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 ..... 0,05 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 0,08 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Zdechovice dne 27. dubna 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Baťková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Bc. Věra Loužilová
.....
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 5 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 obce Zdechovice o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal místostarosta obce pan Ondřej Procházka

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, darovací smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého 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, 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.

Hana Procházková

....

účetní obce podpis účetní obce

Štěpánka Kočová

....

administrativní pracovnice podpis administrativní pracovnice

Lucie Zemanová

.....

účetní obce

.....

podpis účetní obce

Převzal:

Ondřej Procházka

.....

místostarosta obce

OBEC ZDECHOVICE 3 PARDUBICKÝ KRAJ

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 a internetu od 3. 3. 2017 do 21. 3. 2017

Pravidla rozpočtového provizoria

- Schválena na zasedání ZO dne 6. 12. 2016 - měsíční výdaje obce do schválení rozpočtu na rok 2017 nepřekročí 1/12 skutečnosti roku 2016.

Rozpočtová opatření

- RO č. 1/2017 schváleno ZO dne 29. 5. 2017, zveřejněno 12. 6. 2017
- RO č. 2/2017 schváleno ZO dne 26. 6. 2017, zveřejněno 10. 7. 2017
- RO č. 3/2017 schváleno ZO dne 21. 8. 2017, zveřejněno 10. 9. 2017
- RO č. 4/2017 schváleno ZO dne 21. 8. 2017, zveřejněno 10. 9. 2017
- RO č. 5/2017 schváleno ZO dne 25. 10. 2017, zveřejněno 30. 10. 2017
- RO č. 6/2017 schváleno ZO dne 19.12.2017, zveřejněno 28.12.2017
- RO č. 7/2017 schváleno ZO dne 19.2.2018, zveřejněno 21.2.2018
-
- Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 30. 9. 2017 ve schválené výši.

Rozpočtový výhled

- Střednědobý výhled obce Zdechovice na období 2017 - 2019. Návrh zveřejněn od 3. 3. 2017 do 21. 3. 2017. Schválen na zasedání ZO dne 20. 3. 2017 a zveřejněn dne 24. 3. 2017.
- Střednědobý výhled MŠ a ZŠ Zdechovice na období 2018 - 2019 schválen na zasedání ZO dne 20. 3. 2017 a zveřejněn dne 24. 3. 2017. Návrh zveřejněn od 3. 3. 2017 do 21. 3. 2017.

Schválený rozpočet

- Schválen na zasedání ZO dne 20. 3. 2017 jako schodkový ve výši příjmů 24 348 900 Kč a ve výši výdajů 31 074 300 Kč, rozpočet bude vyrovnán přebytkem hospodaření předchozích let ve výši 6 725 400 Kč.
- Rozpočet zanesen do výkazu FIN 2 - 12 M ve schválené výši.
- Schválený rozpočet zveřejněn 24. 3. 2017.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Stanoveny na zasedání ZO dne 20. 3. 2017 a oznámeny ZŠ Zdechovice dne 23. 3. 2017 a MŠ Zdechovice dne 24. 3. 2017.
- Závazný ukazatel pro MŠ ve výši 986 000 Kč a závazný ukazatel pro ZŠ ve výši 1 769 000 Kč. K 31.12.2017 byly závazné ukazatele dodrženy.

Závěrečný účet

- Zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 7. 6. 2017 do 27. 6. 2017, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2016 a schválen usnesením ZO ze dne 26. 6. 2017 bez výhrad.
- Schválený závěrečný účet zveřejněn dne 29. 6. 2017 do 30. 6. 2018.

Bankovní výpis

- vedený u ČNB, a.s. č.ú. 94-5215561/0710 ve výši zůstatku 6 071 976,72 Kč k 29.9.2017
- kontrola účtování za období 6-9/2017

- vedený k KB, a.s. č.ú. 462656/0100 ve výši zůstatku 57 237 468,50 Kč k 30.9.2017
- kontrola účtování za období 9/2017
- výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M k 30.9.2017 v celkové výši 63 309 445,22 Kč

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- Uzavřená dne 31. 12. 2012 - účetní - hotovost

Faktura

- za období 9/2017 v souvislosti s jejich platbou na BV

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur na rok 2017 s platností od 1.1. - 31.1.2018
- inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 1.2.2018
- inventurní soupisy k 31.12.2017
- okamžik zahájení a ukončení 31.1. - 1.2.2018
- zápis o proškolení z 1/2018 včetně podpisových vzorů

Kniha došlých faktur

- za rok 2017 vedena v účetním programu GORDIC

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2017 v účetním programu GORDIC

Mzdová agenda

- Vedena v programu GORDIC.
- Doložena rekapitulace mezd 9/2017
- Zaúčtováno dokladem č. 220009 dne 30. 9. 2017

Odměňování členů zastupitelstva

- O odměnách neuvolněným členům ZO bylo rozhodnuto na zasedání ZO dne 15. 6. 2015, změna odměny schválena na zasedání ZO dne 26. 6. 2017, dle platného znění NV č. 37/2003 Sb. Odměna uvolněného starosty obce byla stanovena v souladu s nař. vlády č. 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Při souběhu výkonu více funkcí (předseda nebo člen výboru/komise) bude měsíční odměna poskytnuta ve výši souhrnu odměn za jednotlivé vykonávané funkce.
- Odměna starosty ověřena na platový výměr za období 09/2017
- počet obyvatel k 1. 1. 2017: nad 600
- počet zastupitelů: 11

Pokladní doklad

- za období 8- 9/2017

Pokladní kniha (deník)

- pokladní kniha za období 9/2017

Příloha rozvahy

- k 30.9.2017, k 31.12.2017

Rozvaha

- k 30.9.2017, k 31.12.2017

Účtový rozvrh

- na rok 2017 v účetním programu GORDIC

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2017, k 31.12.2017

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2017, k 31.12.2017

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Sestavená za období 9/2017

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Sestavený za období 9/2017

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Zřizovací listina příspěvkové organizace MŠ Zdechovice ze dne 29. 11. 2013.
- Zřizovací listina příspěvkové organizace ZŠ Zdechovice ze dne 29. 11. 2013.

Dohody o pracovní činnosti

- Uzavřená dne 29. 4. 1994, upravená dodatkem z 2. 1. 2012 - úklidové práce

Dohody o provedení práce

- Uzavřená dne 23. 10. 2017 - poskytnutí odborných služeb pro Poštu Partner
- Uzavřená dne 7. 9. 2017 - poskytnutí odborných služeb pro Poštu Partner

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Pracovní smlouva ze dne 30. 9. 2016, platový výměr ze dne 31. 10. 2016

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace evid.č. DOT/6/2017 ze dne 21.7.2017 pro Římskokatolickou farnost Zdechovice ve výši 45 000,00 Kč na "Dokončení projektové dokumentace na opravu střechy a krovu lodi kostela sv.Petra a Pavla ve Zdechovicích ", termín vyúčtování do 10.1. následujícího roku
- doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 26.6.2017
- žádost ze dne 23.5.2017
- smlouva o poskytnutí dotace evid.č. DOT/4/2017 ze dne 13.6.2017 pro Klub důchodců Zdechovice ve výši 70 000,00 Kč na provoz a činnost klubu, termín vyúčtování do 10.1. následujícího roku
- doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 29.5.2017
- zveřejnění na úřední desce umožňující dálkový přístup dne 15.6.2017 pod dobu tří let
- kontrola účtování - účet 373

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- KrÚ - Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z Programu "Podpora činnosti turistických informačních center v Pardubickém kraji" OKSCR/17/23994 - Turistické informační centrum Zdechovice, Zdechovice 96, 533 11 Zdechovice Kč 3.671,00 - termín vyúčtování do 31. 1. 2018
- KrÚ průtoková dotace - Rozhodnutí MV ČR - účelová neinvestiční dotace požární ochraně na výdaje jednotky sboru dobrovolných hasičů obce na rok 2017 - Kč 85.849,00
- UZ 98071 Účelová neinvestiční dotace na volby do Parlamentu ČR - Kč 39.498,00

Smlouvy nájemní

- ze dne 31.8.2017 na pronájem zámeckého areálu ve výši 20 000,00 Kč, pronájem schválilo ZO dne 21.8.2017
- jedná se o pronájem kratší 30 dnů

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

- kupní smlouva ze dne 17.7.2017 na nákup pozemku par.č. 385/4 o výměře 840 m2 za kupní cenu 294 000,00 Kč (zpětný odkup)
- doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 29.5.2017
- právní účinky vkladu vznikly dne 27.7.2017
- do majetkové, účetní evidence zařazeno účetním dokladem č. 502007 ve výši kupní ceny

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice o požadavcích pro schvalování účetní závěrky, o podrozvaze, směrnice o oběhu účetních dokladů, o inventarizaci, pro časové rozlišování, směrnice k uplatnění

reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji, odpisový plán, o opravných položkách, k finanční kontrole, kontrolní řád

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Předložen protokol o veřejnosprávní kontrole v příspěvkové organizaci ZŠ Zdechovice ze dne 27. 4. 2017, kterou provedla firma AV-AUDITING, spol. s r. o. v termínu od 4. 4. 2017 do 13. 4. 2017.
- Předložen protokol o veřejnosprávní kontrole v příspěvkové organizaci MŠ Zdechovice ze dne 11. 4. 2017, kterou provedla firma AV-AUDITING, spol. s r. o. v termínu od 3. 4. 2017 do 12. 4. 2017.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Ze dne 6. 12. 2017, 20. 3. 2017, 29. 5. 2017, 26. 6. 2017, 21. 8. 2017, 25. 10. 2017,

Přiznání k dani z příjmu

- za rok 2016
- obci vznikla daňová povinnost ve výši 78 660,00 Kč
- kontrola proúčtování dle výkazu FIN 2 12M na položce 1122 v příjmech, ve výdajích na 6399/5365 ve stejné výši
- kontrola účtování - účet 384, 591

Účetní závěrka r. 2016

- Účetní závěrka k 31. 12. 2016 příspěvkové organizace MŠ Zdechovice schválena ZO dne 26. 6. 2017, hospodářský výsledek 35 547,60 Kč převeden do rezervního fondu ve výši 7 110,60 Kč a fond odměn ve výši 28 437 Kč
- Účetní závěrka k 31. 12. 2016 příspěvkové organizace ZŠ Zdechovice schválena ZO dne 26. 6. 2017, hospodářský výsledek se ztrátou ve výši 28 819,46 Kč, ke krytí ztráty bude použit rezervní fond
- Účetní závěrka k 31. 12. 2016 obce Zdechovice schválena ZO dne 26. 6. 2017
- Předloženy protokoly o schválení účetní závěrky

Zápisy z činnosti finančního výboru

- ze dne 23.2.2017, 2.3,.2017, 25.5.2017 , 5.6.2017, 19.10.2017 - projednání - rozpočet na rok 2017, rozpočtová opatření hospodaření obce podle schváleného rozpočtu, závěrečný účet obce

Zápisy z činnosti kontrolního výboru

- ze dne 13.6.2017 - kontrola plnění usnesení
- ze dne 7.11.2017 - kontrola plnění usnesení