



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

obce Dřenice

IČ: 00485063

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 8. ledna 2018 jako dílčí přezkoumání
- 9. května 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 8.1.2018**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 9.5.2018**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
 - Miroslava Pleskotová

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: Růžena Zvěřinová - starostka 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 9.5.2018

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 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 předchozím roce

**C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozím roce
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 0,06 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 8,62 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Dřenice dne 9. května 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Bařková
.....
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 byly uplatněny celkem 4 požadavky 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 Dřenice o počtu 9 stran byla seznámena a její stejnopis převzala starostka obce Růžena Zvěřinová

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 kupní, směnnou, nájemní 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 ručitého 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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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.

Růžena Zvěřinová

.....
starostka obce

.....
podpis starostky obce

Převzal:

Růžena Zvěřinová

.....
starostka obce

.....
podpis starostky obce

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 internetových stránkách obce od 28. 11. 2016 do 19. 12. 2016

Rozpočtová opatření

- RO č. 1 schváleno starostkou obce dne 5. 1. 2017, zveřejněno dne 10. 1. 2017
- RO č. 2 schváleno starostkou obce dne 31. 3. 2017, zveřejněno dne 20. 4. 2017
- RO č. 3 schváleno starostkou obce dne 28. 4. 2017, zveřejněno dne 25. 5. 2017
- RO č. 4 schváleno starostkou obce dne 31. 5. 2017, zveřejněno dne 22. 6. 2017
- RO č. 5 schváleno starostkou obce dne 31. 7. 2017, zveřejněno dne 6. 8. 2017
- RO č. 6 schváleno ZO dne 30. 8. 2017, zveřejněno dne 1. 9. 2017
- RO č. 7 schváleno starostkou obce dne 30. 9. 2017, zveřejněno dne 9. 10. 2017
- RO č. 8 schváleno starostkou obce dne 31. 10. 2017, zveřejněno dne 13. 11. 2017
- RO č. 9 schváleno ZO dne 20. 12. 2017, zveřejněno dne 30. 12. 2017
-
- Rozpočtová opatření zanesena do výkazu FIN 2 - 12 M ve schválené výši, ke kontrole předloženo ve zpracování v účetním programu KEO.

Rozpočtový výhled

- Na rok 2017 - 2020, schválen ZO dne 19. 12. 2016, zveřejněn od 10. 1. 2017

Schválený rozpočet

- Schváleno ZO dne 19. 12. 2016 jako přebytkový v příjmové části ve výši 4 053 600 Kč, ve výdajové části 4 045 200 Kč
- Rozpočet zanesen do výkazu FIN 2 - 12 M ve schválené výši
- Zveřejněn od 10. 1. 2017

Závěrečný účet

- Návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 28. 4. 2017 do 31. 5. 2017, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2016 a schválen usnesením ZO ze dne 31. 5. 2017 bez výhrad
- Schválený zveřejněn od 7. 6. 2017

Bankovní výpis

- vedený u ČNB č.ú. 94-12210531/0710 ve výši zůstatku 417 987,02 k 29.12.2017
- vedený u ČS, a.s. č.ú. 1141604339/0800 ve výši zůstatku 8 641 044,61 Kč k 31.12.2017
- výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M k 31.12.2017 ve výši 9 059 031,63 Kč

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- Uzavřena dne 1. 1. 2017 - pokladní - hotovost

Faktura

- za období 10-12/2017 v číselné řadě 71-107 včetně zaúčtování předpisu závazku

Hlavní kniha

- Hlavní kniha za období 12/2017 z programu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2017 ze dne 29.11.2017 včetně jmenování inventarizační komise a podpisových vzorů
- Prezenční listina z proškolení inventarizační komise ze dne 20.12.2017

- Inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 2.1.2018
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31.12.2017

Kniha došlých faktur

- na rok 2017 v účetním programu KEO v číselné řadě 1-107

Kniha odeslaných faktur

- na rok 2017 v účetním programu KEO

Mzdová agenda

- Vedena v programu KEO
- Předložena rekapitulace mezd za období 12/2017
- Předpis mezd za období 12/2017 zaúčtováno dokladem č. 1712-000098 dne 31. 12. 2017

Odměňování členů zastupitelstva

- O odměnách neuvolněným členům ZO bylo rozhodnuto na zasedání ZO dne 5. 11. 2014.
- Odměna členů ZO ověřena na mzdové listy za období 1 - 12/2017
- počet obyvatel k 1. 1. 2017: cca 380
- počet zastupitelů: 7

Pokladní doklad

- Příjmové a výdajové pokladní doklady vedeny v programu KEO v souvislé řadě. Doklady předložené ke kontrole včetně zaúčtování č. 17-701-00340 až č. 17-701-00407 za období 09 - 11/2017

Pokladní kniha (deník)

- Vedený v programu KEO. Předložen za období 09 - 12/2017 včetně zaúčtování dokladů
- Zůstatek pokladní hotovosti ve výši 99 826 Kč uvedený v pokladní knize ověřen a souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 30. 9. 2017.

Příloha rozvahy

- k 30.9.2017, k 31.12.2017

Rozvaha

- k 30.9.2017, k 31.12.2017

Účetní doklad

- č. 17-007-00001 ze dne 21.2.2017 o zaúčtování předpisu pohledávky za odpady ve výši 189 120,00 Kč a doklad č. 17-007-00002 ze dne 31.1.2017 o zaúčtování předpisu pohledávky ze psů ve výši 4 290,000 Kč účetním zápisem 315/606

Účtový rozvrh

- na rok 2017 v účetním programu KEO

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2017

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2017, k 31.12.2017

Darovací smlouvy

- ze dne 21.4.2017 pro Česká svaz žen Dřenice ve výši 15 000,00 Kč na kulturní činnost
-
- ze dne 21.4.2017 pro SK Dřenice ve výši 100 000,00 Kč na opravu fotbalového hřiště, objektů areálu a provozní náklady na fotbalovou činnost mládeže
- doložka o schválení - schváleno ve schváleném rozpočtu dne
-

- ze dne 21.4.2017 pro Myslivecký spolek Dřenice ve výši 15 000,00 Kč na opravu mysliveckého zařízení
- výše uvedené darovací smlouvy byly ověřeny ve výkazu FIN 2 12M ve schváleném rozpočtu dle rozpočtové skladby na 3419/5240 ve výši 100 000,00 Kč a 3429/5240 ve výši 30 000,00 Kč

Dohody o provedení práce

- DPP ze dne 2. 1. 2017 - úklid v obci
- DPP ze dne 2. 1. 2017 - úklid v obci

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Pracovní smlouva ze dne 1. 6. 2017 - účetní, administrativa; platový výměr ze dne 1. 11. 2017
- Pracovní smlouva ze dne 1. 1. 2014 - pokladní; platový výměr ze dne 1. 11. 2017

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do Poslanecké sněmovny ve dnech 20. a 21.10.2017 (ÚZ 98071) ve výši 19 749,00 Kč, příjem zaúčtován na položce 4111 včetně úpravy rozpočtu, dle předběžného vyúčtování bylo vyčerpáno ve výši 16 171,00 Kč, vratka ve výši 3 577,30 Kč, kontrola účtování, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů, vráceno z účtu ČS, a.s. dne 22.1.2018

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva ze dne 28.6.2017 o poskytnutí investiční dotace z programu Podpora pořízení územních plánů ev.č. OR/17/21807 ve výši 118 580,00 Kč na pořízení "Územního plánu Dřenice - návrh" (ve výši 70% ze skutečných nákladů), příjem zaúčtován na položce 4222 včetně úpravy rozpočtu, termín použití a vyúčtování do 30.11.2017, vyúčtování předloženo ze dne 1.11.2017, celkové náklady ve výši 169 400,00 Kč, dodržen procentní podíl dotace ve výši 70%, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků (faktura včetně platby na BV), kontrola účtování - předpis faktury na 041/321, platba faktury dle rozpočtové skladby na 3635/6119

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva ze dne 3.7.2017 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova č. OŽPZ/17/21934 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 110 000,00 Kč (ve výši 50% ze skutečných nákladů) na akci Oprava místní komunikace, příjem zaúčtován na položce 4122 včetně úpravy rozpočtu, termín použití a vyúčtování dotace do 31.12.2017, vyúčtování předloženo ze dne 27.9.2017, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků (faktura, BV), celkové náklady ve výši 236 190,00 Kč (dodržen procentní podíl dotace ve výši 46,57%, podíl obce ve výši 53,43%), kontrola účtování dle rozpočtové skladby na 2219/5171, nákladový účet 511

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice o pokladně, směrnice pro časové rozlišování, zásady vedení účetnictví, inventarizace majetku, směrnice pro opravné položky k pohledávkám, směrnice pro poskytování cestovních náhrad, směrnice o finanční kontrole, oběh účetních dokladů, směrnice k podrozvahovým účtům, odpisový plán, směrnice o evidenci majetku, směrnice k ocenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji, podpisové vzory

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Ze dne 19. 12. 2016, 4. 1. 2017, 29. 3. 2017, 31. 5. 2017, 30. 8. 2017, 29. 11. 2017, 20. 12. 2017

Obecně závazné vyhlášky

- OZV č. 1/2016 na místní poplatek za odpady
- OZV č. 1/2011 na místní poplatek ze psů

- dle výkazu FIN 2 12M jsou vybírány místní poplatky za odpady (položka 1340), ze psů (položka 1341)
- OZV jsou zasílány k posouzení zákonnosti na odbor dozoru a kontroly veřejné správy

Přiznání k dani právnických osob

- za rok 2016
- obci vznikla daňová povinnost ve výši 3800,00 Kč
- kontrola proúčtování dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na položce 1122, ve výdajích na 6399/5365, dále dle výkazu rozvaha a výkazu zisku a ztráty na účtech 384/591

Účetní závěrka r. 2016

- Účetní závěrka k 31. 12. 2016 obce Dřenice schválena ZO dne 31. 5. 2017
- Předložen protokol o schválení účetní závěrky