



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

obce Nedvězí

IČ: 00277053

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 2. září 2016 jako dílčí přezkoumání

dne 13. dubna 2017 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 22.7.2016 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 2.9.2016

2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 13.4.2017

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Bat'ková**
- kontroloři:
 - Miroslava Pleskotová
 - Mgr. Bc. Kateřina Juricová

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. Pavel Mareček - starosta obce

Irena Kuklová - 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 13.4.2017

A. Výsledek dílčích přezkoumání

**A.I. Chyby a nedostatky 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 předchozím roce

**C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozím roce
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 6,57 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 20,31 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 10,18 %

Nedvězí dne 13. dubna 2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Bařková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Miroslava Pleskotová
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Mgr. Bc. Kateřina Juricová
.....
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 Nedvězí o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ing. Pavel Mareček

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, nájemní smlouvu a 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, 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. Pavel Mareček

.....
starosta obce

Irena Kuklová

.....
účetní obce

Ing. Pavel Mareček

.....
starosta obce

.....
podpis obce

.....
podpis účetní obce

.....
podpis obce

OBEC NEDVĚZÍ
Nedvězí 87, 569 92 Bystré
IČO: 00277053
www.obec-nedvezi.cz
email: obec.nedvezi@tiscali.cz

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2016 zpracován v účetním programu KEO, příjmy ve výši 2 659 900,- Kč, výdaje 2 491 900,- Kč, zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 2.12. - 28.12.2015

Rozpočtová opatření

- RO č. 1/2016 - P/V ve výši 34 000,- Kč - ZO schválilo dne 3.5.2016
- RO č. 2/2016 - P/V ve výši 130 000,- Kč - ZO schválilo dne 14.6.2016
- RO č. 3/2016 - P/V ve výši 24 900,00 Kč - ZO schválilo dne 13.9.2016
- RO č. 4/2016 - P/V ve výši 19 900,00 Kč - ZO schválilo dne 15.11.2016
- RO č. 5/2016 - P/V ve výši 217 500,00 Kč - ZO schválilo dne 28.12.2016

Rozpočtový výhled

- na roky 2016 - 2018

Schválený rozpočet

- ZO schválilo dne 29.12.2015 ve výši příjmů ve výši 2 659 900,- Kč, výdajů ve výši 2 491 900,- Kč, financování - splátky úvěru 168 000,- Kč

Závěrečný účet

- ZO schválilo dne 14.6.2016 s výrokem bez výhrad, zpracován v účetním programu KEO, zveřejnění na úřední desce a v úplném znění včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření způsobem umožňující dálkový přístup ve dnech 17.5. - 13.6.2016

Bankovní výpis

- z účtu vedeného u ČNB za měsíc leden - červen 2016 včetně předkontace,
- ze spořicího účtu vedeného u KB za měsíc leden - červen 2016 včetně předkontace,
- z běžného účtu vedeného u KB za měsíc květen - červen 2016 včetně předkontace

Evidence poplatků

- na místní poplatky za odpady a ze psů vedena ručně

Faktura

- přijatá č. 16-001-00040 až č. 16-001-00070 včetně předkontace,
- vydaná č. 16-002-00001 až 16-002-00005 včetně předkontace

Hlavní kniha

- předvaha analytická 06/2016, program KEO-W

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizační zpráva ze dne 27.1.2017
- Proškolení inventarizační komise ze dne 2.1.2017
- Plán inventur na rok 2016 ze dne 2.1.2017
- Příkaz k inventarizaci majetku obce k 31.12.2016 včetně jmenování inventarizačních komisí ze dne 15.11.2016
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31.12.2016

Odměňování členů zastupitelstva

- počet obyvatel k 1.1.2016 cca 203, počet členů zastupitelstva 7, neuvolněné funkce zastupitelů, navýšení odměn u funkce starosty a místostarosty schváleny dne 23.2.2016 s účinností od 1.3.2016, odměny vypláceny v souladu s právním předpisem - kontrola na mzdové listy zastupitelů za rok 2016

Pokladní doklad

- příjmový, výdajový za měsíc květen, červen 2016 včetně předkontace

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc červen 2016, zůstatek souhlasí na účetní evidenci

Příloha rozvahy

- sestavená k 30.6.2016, k 31.12.2016

Rozvaha

- sestavená k 30.6.2016, k 31.12.2016

Účetní doklad

- č. 1601-000001 ze dne 1.1.2016 o zaúčtování předpisu pohledávky na odpady ve výši 125 000,- Kč - účet 315/606
- č. 1601-000003 ze dne 1.1.2016 o zaúčtování předpisu pohledávky na místní poplatek za psů ve výši 7 000,- Kč - účet 315/606

Účtový rozvrh

- na rok 2016 v účetním programu KEO

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- výkaz FIN 2 12 M k 30.6.2016, k 31.12.2016
- do výkazu byl rozpočet naveden ve schválené podobě

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený k 30.6.2016, k 31.12.2016

Darovací smlouvy

- ze dne 25.8.2016 pro SDH, okresní sdružení hasičů Svitavy ve výši 1000,- Kč

Dohody o provedení práce

- ze dne 20.6.2016 na sečení a úklid trávy
- ze dne 2.1.2016 na úklid budovy obecního úřadu
- ze dne 31.12.2015 na zpracování zápisů do kroniky
- ze dne 31.12.2015 na vedení obecní knihovny

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- neinvestiční dotace poskytnutá na výdaje spojené s volbami do zastupitelstev krajů ve výši 19 900,00 Kč, příjem dotace zaúčtován na položce 4111 včetně úpravy rozpočtu, dotace vyčerpana ve výši 15 733,00 Kč kontrola čerpání a uznatelnost výdajů, vratka nevyčerpané dotace ve výši 4 167,00 Kč odeslána 25.1.2017 z účtu KB, a.s.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva ze dne 31.5.2016 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova č. OŽPZ/16/22152 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje na neinvestiční akci "Oprava střechy obecního domu č.p. 67" ve výši 130 000,00 Kč (ve výši 60% ze skutečných nákladů), příjem zaúčtován na položce 4122 včetně úpravy rozpočtu, termín vyúčtování a termín použití do 31.12.2016, vyúčtování předloženo ze dne 1.11.2016, celkové náklady ve výši 461 119,00 Kč, kontrola uznatelnosti a čerpání bez nedostatků, dodržen procentní podíl dotace ve výši 28,19%

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

- Kupní smlouva ze dne 20.9.2016, kupující Obec Nedvězí, prodávající Jednota, spotřební družstvo ve Svitavách. Předmětem koupě jsou pozemky a budova občanské vybavenosti (prodejna). Koupě byla schválena zastupitelstvem obce dne 13.9.2016, usnesením č. 6/2016. Účtováno v souladu.

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice k uplatnění reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji, pro tvorbu a používání opravných položek, pro časové rozlišení nákladů a výnosů včetně dohadných položek, směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad,

inventarizace majetku a závazků, odpisový plán, evidence, účtování a odepisování majetku, směrnice k systému zpracování účetnictví, směrnice upravující oběh účetních dokladů, směrnice k rozpočtovému hospodaření, směrnice k řízení kontrole včetně podpisových vzorů, směrnice k finanční kontrole

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 29.5.2015, 3.5., 14.6.2016, 12.8.2016, 13.9.2016, 15.11.2016, 28.12.2016

Činnost finančního výboru

- zápisy z kontrol ze dne 22.2.2016, 2.5.2016, 16.5.2016, 13.6.2016, 12.9.2016, 11.11.2016, 27.12.2016

Činnost kontrolního výboru

- zápis z jednání ze dne 29.4.2016, 30.6.2016, 30.9.2016, 30.12.2016

Obecně závazné vyhlášky

- OZV č. 1/2014 o místním poplatku za odpady
- OZV č. 2/2008 o místním poplatku ze psů
- dle výkazu FIN 2 12 M jsou vybírány poplatky za odpady a ze psů - položka 1340, 1341

Schvalování účetní závěrky

- zastupitelstvo obce na svém jednání dne 14.6.2016 schválilo účetní závěrku obce Nedvězí sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2015