



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

obce Nedvězí

IČ: 00277053

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 9. listopadu 2017 jako dílčí přezkoumání
- 8. 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 17.8.2017 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od do .

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 9.11.2017**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 8.3.2018**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Bat'ková**
- 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: 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 8.3.2018

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 hospodář 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 3,39 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 8,33 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 10,09 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Nedvězí dne 8. března 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 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 obce Nedvězí o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta 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 kupní, směnnou, darovací, 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:

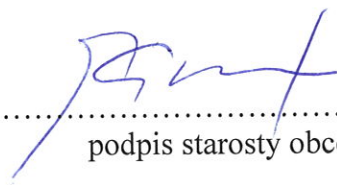
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy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

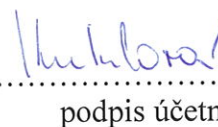
Ing. Pavel Mareček

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Irena Kuklová

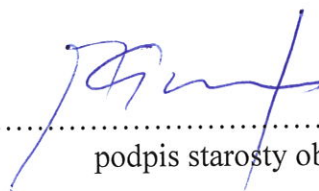
.....
účetní obce


.....
podpis účetní obce

Převzal:

Ing. Pavel Mareček

.....
starosta obce



.....
podpis starosty 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 2017.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- Zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 2. 12. 2016 do 27. 12. 2016

Rozpočtová opatření

- RO č. 1 schváleno v ZO dne 26. 5. 2017, usnesením č. 2/2017, zveřejněno dne 29. 5. 2017
- RO č. 2 schváleno v ZO dne 27. 10. 2017, usnesením č. 4/2017, zveřejněno dne 27. 10. 2017
- RO č. 3 schváleno v ZO dne 28.12.2017, zveřejněno dne 29.12.2017
-
- Rozpočtová opatření vedena v programu KEO. Změny zaneseny do výkazu FIN 2 - 12 M ve schválené výši.

Rozpočtový výhled

- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na r. 2018 - 2020 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 2. 10. 2017 do 23. 10. 2017. Schváleno v ZO dne 27. 10. 2017, usnesením č. 4/2017 a zveřejněno od 27. 10. 2017

Schválený rozpočet

- Schváleno ZO dne 28. 12. 2016, usnesení č. 9/2016 jako přebytkový v příjmové části ve výši 2 837 600 Kč, ve výdajové části ve výši 2 669 600 Kč a financování na pol. 8124 ve výši -168 000 Kč. Závazným ukazatelem je určen paragraf.
- Schválený rozpočet na r. 2017 zveřejněn 28. 12. 2016.
- Rozpočet zanesen do výkazu FIN 2 - 12 M ve schválené výši

Závěrečný účet

- Návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 14. 4. 2017 do 28. 4. 2017, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2016 a schválen usnesením ZO ze dne 26. 5. 2017, usnesením č. 2/2017 bez výhrad. Po schválení zveřejněn od 26. 5. 2017.

Bankovní výpis

- vedený u ČNB č.ú. 94-18915751/0710 ve výši zůstatku 758 887,25 Kč k 31.10.2017
- za období 8-10/2017 včetně účtování
- vedený u KB, a.s. č.ú. 11422591/0100 ve výši zůstatku 2 984,15 Kč k 31.10.2017
- výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M k 31.10.2017 ve výši 761 871,40 Kč
- za období 10/2017 včetně zaúčtování
-
- vedený u KB, a.s. č.ú. 107-7888480247/0100 ve výši zůstatku 2 980 529,71 Kč k 31.10.2017 - stav účtu byl ověřen na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 244
-
- úvěrový účet vedený u KB, a.s. č.ú. 9061171517/0100 ve výši zůstatku 190 000,00 Kč k 30.9.2017, výše byla ověřena na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 451

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- Uzavřená dne 30. 12. 2016 - internetové bankovníctví - účetní; uzavřená dne 30. 12. 2016 - hotovost - pokladník

Evidence poplatků

- na místní poplatek ze psů a za odpady

Faktura

- vydané za rok 2017 v číselné řadě 1-4/2017 včetně účtování
- přijaté za rok 2017 za období 8-10/2017 v číselné řadě 17-001-00059-93

Inventurní soupis majetku a závazků

- inventarizační zpráva ze dne 29.1.2018
- proškolení ze dne 2.1.2018
- plán inventur ze dne 2.1.2018
- inventurní soupisy k 31.12.2017
- okamžik zahájení a ukončení ve dnech 2.1. - 26.1.2018

Kniha došlých faktur

- na rok 2017
- vedena v účetním programu KEO

Mzdová agenda

- Vedena v programu KEO. Předložen přehled mzdových nákladů za období 09/2017. Předpis mezd zaúčtován dokladem č. 1709-000054 dne 30. 9. 2017.

Odměňování členů zastupitelstva

- O odměnách starosty a místostarosty bylo rozhodnuto na zasedání ZO dne 23. 2. 2016. O odměnách členů ZO bylo rozhodnuto na ustavujícím zasedání ZO dne 4. 11. 2014.
- Odměna starosty ověřena na rekapitulaci mezd za období 09/2017, dále na mzdové listy zastupitelů za rok 2017.
- počet obyvatel k 1. 1. 2017: nad 200
- počet zastupitelů: 7

Pokladní doklad

- Předloženy protokoly o zaúčtování pokladny za období 04 - 10/2017
- Pokladní doklady č. 17-701-00125 až č. 17-701-00251

Pokladní kniha (deník)

- Za hlavní činnost za období 06 - 10/2017 - vedena v programu KEO
- Zůstatek pokladní hotovosti ve výši 3 565 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. 1701-000001 a 3 z ledna 2017 na zaúčtování předpisu pohledávky na místní poplatek za odpady ve výši 120 000,00 Kč, ze psů ve výši 6 500,00Kč účetním zápisem 315/606

Účtový rozvrh

- na rok 2017 v účetním programu KEO

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.10.2017, k 31.12.2017

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2017, k 31.12.2017

Dohody o provedení práce

- Uzavřená dne 18. 9. 2017 - sekání křovinořezem; uzavřená dne 14. 8. 2017 - sekání křovinořezem; uzavřená dne 31. 5. 2017 - vyčištění odpadů budovy KD Nedvězí

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva o poskytnutí programové účelové dotace na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany JSDH č. OKŘ/17/22326 ze dne 12.6.2017 na pořízení elektrocentrály s příslušenstvím ve výši 15 000,00 Kč (ve výši 70% ze skutečných nákladů), termín vyúčtování do 31.10.2017, vyúčtování předloženo ze dne 26.10.2017, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků (faktura, BV), dodržen procentní podíl (podíl dotace ve výši 63,14 % , podíl obce 36,86 %), kontrola účtování účet 558, rozpočtová skladba 5512/5137, zařazení do majetku účetním zápisem 028/088

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice k uplatnění reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji, o opravných položkách, pro časové rozlišení nákladů a výnosů, pro poskytování a účtování cestovních náhrad, inventarizace majetku a závazků, odpisový plán, podpisové vzory, účtování na podrozvahových účtech, evidence, účtování a odepisování majetku, směrnice k systému zpracování účetnictví, směrnice upravující oběh účetních dokladů, směrnice k řídicí kontrole

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Ze dne 28. 12. 2016, 7. 3. 2017, 26. 5. 2017, 18. 7. 2017, 27. 10. 2017, 28.12.2017

Obecně závazné vyhlášky

- OZV č. 1/2016 na místní poplatek za odpady
- OZV č. 2/2008 na místní poplatek ze psů
- dle výkazu FIN 2 12M jsou vybírány poplatky za odpady (položka 1340), ze psů (položka 1341)

Přiznání k dani z příjmu právnických osob

- za rok 2016
- obci vznikla daňová povinnost ve výši 12 920,00 Kč
- dle výkazu FIN 2 12M proúčtováno v příjmech na položce 1122, ve výdajích na 6399/5365, dle výkazu rozvaha a výkazu zisku a ztráty - účet 591 a 384

Účetní závěrka r. 2016

- Účetní závěrka k 31. 12. 2016 obce Nedvězí schválena ZO dne 26. 5. 2017.
- Předložen protokol o schválení účetní závěrky.

Zápisy z činnosti kontrolního výboru

- ze dne 31.3.2017, 30.6.2017, 30.9.2017 - kontrola plnění usnesení zastupitelstva, kontrola dodržování právních předpisů

Zápisy z činnosti finančního výboru

- ze dne 3.3.2017, 12.5.2017, 11.7.2017 , 21.12.2017- kontrola účetních dokladů, kontrola hospodaření obce, stav BÚ, roční účetní závěrka, rozpočtové opatření