



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

obce Zájezdec

IČ: 00654663

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 12. ledna 2018 jako dílčí přezkoumání

dne 22. února 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 16.8.2017 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 12.1.2018 .**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 22.2.2018**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
 - Ing. Ivana Bednaříková

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. Václav Franc - starosta obce

Bc. Jana Novotná - 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 22.2.2018

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 1,78 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,87 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

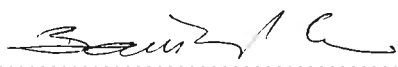
D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Zájezdec dne 22. února 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:


Eva Bařková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Ing. Ivana Bednaříková

.....
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 7 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 Zájezdec o počtu stran 10 byl seznámen a její stejnopis převzal starosta Ing. Václav Franc

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, hospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní, směnnou 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 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.

Ing. Václav Franc

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Bc. Jana Novotná

.....
účetní obce


.....
podpis účetní obce

Převzal:

Ing. Václav Franc

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

OBEC ZÁJEZDEC

ZÁJEZDEC 38
538 51 CHRAST
IČO: 00 654 663

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 16. 11. 2016 do 6. 12. 2016

Rozpočtová opatření

- RO č. 1 schváleno starostou obce dne 28. 2. 2017, zveřejněno 7. 3. 2017
- RO č. 2 schváleno starostou obce dne 30. 4. 2017, zveřejněno 30. 4. 2017
- RO č. 3 schváleno starostou obce dne 31. 7. 2017, zveřejněno 20. 8. 2017
- RO č. 4 schváleno starostou obce dne 31. 8. 2017, zveřejněno 4. 9. 2017
- RO č. 5 schváleno starostou obce dne 30. 9. 2017, zveřejněno 16. 10. 2017
- RO č. 6 schváleno starostou obce dne 31. 10. 2017, zveřejněno 28. 11. 2017
- RO č. 7 schváleno starostou obce dne 30. 11. 2017, zveřejněno 30. 11. 2017
-
- ZO obce ze dne 2. 12. 2015 stanovuje kompetenci starosty k provádění rozpočtových opatření v příjmové a výdajové části do výše 100 tis. Kč.
- Rozpočtová opatření zanesena do výkazu FIN 2 - 12 M ve schválené výši

Rozpočtový výhled

- Na rok 2017 - 2021, zveřejněno od 21. 2. 2017

Schválený rozpočet

- Schváleno ZO dne 6. 12. 2016 jako přebytkový v příjmové části ve výši 1 547 800 Kč, ve výdajové části 1 472 110 Kč, financování - 75 690 Kč
- Rozpočet zanesen do výkazu FIN 2 - 12 M ve schválené výši
- Zveřejněn od 21. 2. 2017

Závěrečný účet

- Návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 17. 3. 2017 do 19. 4. 2017, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2016 a schválen usnesením ZO ze dne 19. 4. 2017 bez výhrad
- Po schválení zveřejněno od 27. 4. 2017

Bankovní výpis

- BÚ vedený u KB č. 13328531/0100 - zůstatek ke dni 30. 11. 2017 ve výši 1 764 681,31 Kč
- BÚ vedený u ČNB č. 94-6515531/0710 - zůstatek ke dni 30. 11. 2017 ve výši 254 721,39 Kč
- BÚ vedený u KB č. 43-8967240297/0100 - zůstatek ke dni 30. 11. 2017 ve výši 408 789,42 Kč
- Úvěrový účet (č. 451) vedený u KB č. 35-514191537/0100 - zůstatek ke dni 31. 8. 2017 ve výši 0 Kč - úvěr doplacen
- Fond oprav ČOV vedený u KB č. 115-3864460227/0100 - zůstatek ke dni 30. 11. 2017 ve výši 21 285 Kč
-
- Zůstatky jednotlivých bankovních účtů ke dni 30. 11. 2017 ověřeny a souhlasí na účetní stav ve výkazu Fin 2 - 12 M za období 11/2017.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- Uzavřená dne 10. 12. 2014 - hotovost

Evidence poplatků

- na místní poplatek za odpady a ze psů vedena ručně

Faktura

- Vydané faktury č. 17-004-00001 až č. 17-004-00046 za období 06/2017
- Vydané faktury č. 17-012-00001 až č. 17-012-00006 za období 01 - 12/2017
-
- Přijaté faktury č. 17-003-00029 až č. 17-003-00041 za období 05-06/2017

Inventurní soupis majetku a závazků

- inventarizační zpráva ze dne 31.1.2017
- plán inventur za rok 2017 s platností od 15.12. - do 31.1.2018
- proškolení členů inventarizační komise ze dne 13.12.2017
- inventurní soupisy k 31.12.2017
- okamžik zahájení a ukončení ve dnech 2.1. - 20.1.2017

Kniha došlých faktur

- na rok 2017 v účetním programu KEO v číselné 17-003-00001-99

Kniha odeslaných faktur

- na rok 2017 v účetním programu KEO v číselné řadě 17-004-00001-46 a 17-012-00001-6

Mzdová agenda

- Vedena v programu KEO
- Předložena mzdová rekapitulace za období 11/2017
- Předpis mezd za období 11/2017 zaúčtována dokladem č. 1711-000070 ze dne 30. 11. 2017

Odměňování členů zastupitelstva

- O odměnách neuvolněným členům ZO bylo rozhodnuto na zasedání ZO dne 6. 11. 2014 platné do 30. 6. 2017, ZO dne 7. 6. 2017 od 1. 7. 2017.
- Odměna neuvolněných členů ZO ověřena na mzdové listy za období 01 - 12/2017
- počet obyvatel k 1. 1. 2017: cca 133
- počet zastupitelů: 7

Pokladní doklad

- Příjmové a výdajové pokladní doklady č. 165 až č. 208 za období 09 - 12/2018

Pokladní kniha (deník)

- Za hlavní činnost vedena ručně - předložena za období 01 - 12/2017
- Zůstatek pokladní hotovosti ve výši 7 705 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

- účetní doklad č. 1700700001 ze dne 2.1.2017 o zaúčtování předpisu pohledávky ze psů ve výši 4 400,00 Kč, doklad č. 1700700002 ze dne 2.1. 2017 o zaúčtování předpisu pohledávky za odpady ve výši 48 000,00 Kč

Účtový rozvrh

- na rok 2017 v účetním programu KEO

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.11.2017, k 31.12.2017

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2017, k 31.12.2017

Darovací smlouvy

- darovací smlouva pro obec Řestoky ve výši 1 500,00 Kč na podporu charitativní akce běh "Jen tak", který se konal dne 30.9.2017

Dohody o provedení práce

- DPP ze dne 2. 1. 2017 - vedení mzdové a účetní agendy
- DPP ze dne 1. 3. 2017 - doplnění kroniky obce za rok 2016
- DPP ze dne 1. 3. 2017 - úklidové práce veřejného prostranství
- DPP ze dne 1. 8. 2017 - dodání odborného historického článku k 700. výročí

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR v roce 2017 (ÚZ 98071) ve výši 19 749,00 Kč, příjem zaúčtován na položce 4111 včetně úpravy rozpočtu, celkové náklady ve výši 12 897,00 Kč, vratka ve výši 6 852,00 Kč, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, vráceno z účtu KB,a.s. dne 19.1.2017

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova č. OŽPZ/17/22076 z rozpočtových prostředků kraje na investiční akci "Komplexní úprava veřejného prostranství - fáze 1 - odstranění budovy č.p. 49" ve výši č.p. 150 000,00 Kč (ve výši 60% ze skutečných nákladů), příjem zaúčtován na příjem 4222 včetně úpravy rozpočtu, termín a použití dle smlouvy do 31.12.2017, vyúčtování ze dne 21.12.2017, celkové náklady ve výši 343 362,60 Kč (dodržen procentní podíl dotace ve výši 43,69%, podíl obce 56,31%), kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků

Smlouvy nájemní

- pachtovní smlouva na pozemek č. 376, 370/1 a část 390
- záměr zveřejněn ve dnech 29.3.2017 - 19.4.2017, ZO schválilo dne 19.4.2017

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice pro odpisování dlouhodobého majetku, směrnice o oběhu účetních dokladů, směrnice k finanční kontrole, směrnice k podrozvahovým účtům, směrnice pro opravné položky k pohledávkám, pro časové rozlišování, směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji, směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad, směrnice o inventarizaci, o evidenci majetku, směrnice ke schvalování účetní závěrky obce

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Ze dne 6. 12. 2016, 10. 2. 2017, 27. 2. 2017, 29. 3. 2017, 7. 6. 2017, 17. 7. 2017, 26. 9. 2017, 25. 10. 2017, 13. 12. 2017, 27. 12. 2017

Obecně závazné vyhlášky

- OZV č. 1/2014 na místní poplatek za odpady
- OZV č. 2/2004 o místním poplatku ze psů
- dle výkazu FIN 2 12M jsou vybírány poplatky za odpady a ze psů
- evidence právních předpisů je vedena

Účetní závěrka r. 2016

- Účetní závěrka k 31. 12. 2016 obce Zájezdec schválena ZO dne 19. 4. 2017
- Předložen protokol o schválení účetní závěrky

Zápisy z jednání finančního výboru

- Zápis z jednání finančního výboru ze dne 29. 3. 2017 - návrh úprav obecního úřadu a kapličky, ze dne 3. 10. 2017 - porovnání faktur První stavební Chrudim a.s., ze dne 13. 12. 2017 - výpočty poplatku za tuhý komunální odpad.

Zápisy z jednání kontrolního výboru

- Zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 29. 3. 2017 a 26. 12. 2017 - pokladní kniha, úřední deska