

PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

obce Dolní Ředice

IČ: 00273511

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 12. září 2016 jako dílčí přezkoumání
- 22. února 2017 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Dolní Ředice za rok 2016** ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), 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, **bylo zahájeno dne 27. 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 12. 9. 2016**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 22. 2. 2017**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Miloslava Jílková
- kontroloři: Dita Vondroušová

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: Michal Kurka - starosta obce

Dita Hálová - účetní obce

Ing. Petra Rudzinská - 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 úkol vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 22. 2. 2017.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené 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 předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech 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 0,23 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 11,88 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 1,21 %

Dolní Ředice dne 22. února 2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Miloslava Jílková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Dita Vondroušová
.....
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 2 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 obce Dolní Ředice o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Michal Kurka.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC nehospořil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou 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, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Poučení:

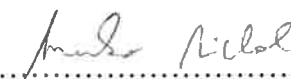
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy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


Michal Kurka

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce


Dita Hálová

.....
účetní obce


.....
podpis účetní obce

Ing. Petra Rudzinská


.....
účetní obce


.....
podpis účetní obce



Michal Kurka

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- Návrh rozpočtu na rok 2016 byl zveřejněn na úřední desce od 27. 11. 2015 do 14. 12. 2015 také v elektronické podobě.

Rozpočtová opatření

- 1/2016 starosta 5. 1. 2016
- 2/2016 starosta 16. 3. 2016
- 3/2016 starosta 11. 4. 2016
- 4/2016 starosta 28. 4. 2016
- 5/2016 starosta 16. 5. 2016
- 6/2016 starosta 22. 6. 2016
- 7/2016 starosta 22. 7. 2016
- 8/2016 starosta 19. 8. 2016
- 9/2016 starosta 19. 9. 2016
- 10/2016 starosta 21. 10. 2016
- 11/2016 starosta 9. 11. 2016
- 12/2016 starosta 14. 12. 2016
- 13/2016 starosta 29. 12. 2016

Rozpočtový výhled

- 2014 - 2018

Schválený rozpočet

- ZO 15. 12. 2015

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- ZŠ Dolní Ředice ze dne 18. 12. 2015
- MŠ Dolní Ředice ze dne 18. 12. 2015
- ZŠ Dolní Ředice HV za rok 2015 - ZO 21. 6. 2016
- MŠ Dolní Ředice HV za rok 2015 - ZO 21. 6. 2016
- ZŠ Dolní Ředice účetní závěrka za rok 2015 - ZO 21. 6. 2016
- MŠ Dolní Ředice účetní závěrka za rok 2015 - ZO 21. 6. 2016

Závěrečný účet

- ZO 21. 6. 2016 uděluje souhlas s celoročním hospodařením obce a závěrečným účtem včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu za rok 2015 byl spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2015 a hospodařením zřízených PO zveřejněn od 20. 5. 2016 do 6. 6. 2016 také v elektronické podobě.

Bankovní výpis

- Výpisy z bankovních účtů vedené u Komerční banky, a.s. a České národní banky ze dne 30. 6. 2016 a 31. 12. 2016. Zůstatky jednotlivých bankovních účtů ke dni 30. 6. 2016 a 31. 12. 2016 ověřeny a souhlasí na účetní stav účtu 231 - Základní běžný účet v rozvaze sestavené za období 06/2016 a 12/2016.
- Výpisy z úvěrových účtů vedené u Komerční banky, a.s. ke dni 30. 6. 2016 a 31. 12. 2016 ověřeny a souhlasí na stav účtu 451 - Dlouhodobé úvěry v rozvaze sestavené za období 06/2016 a 12/2016.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- uzavřená dne 2. 1. 2002 a dne 5. 1. 2009

Evidence poplatků

- Evidence poplatků vedena v systému DDP
- Předpis pohledávek z místních poplatků byl předložen ke kontrole

Faktura

- vydané faktury č. 1/2016 - č. 19/2016 za období 01/2016 - 08/2016
- přijaté faktury č. 1 - č. 160 za období 01/2016 - 06/2016, včetně záznamu o zaúčtování faktury

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2016 vydaný starostou obce dne 28. 11. 2016 včetně jmenování inventarizační komise.
- Prezenční listina z proškolení inventarizační komise, které bylo provedeno dne 21. 12. 2016.
- Inventura byla zahájena dne 1. 1. 2017 a ukončena dne 26. 1. 2017.
- Inventurní soupisy majetku, závazků a pohledávek se stavem ke dni 31. 12. 2016.
- Inventarizační zpráva vyhotovená ze dne 30. 1. 2017.

Kniha došlých faktur

- za rok 2016

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2016

Odměňování členů zastupitelstva

- zvýšení odměny uvolněného zastupitele (starosty) od 1.1. 2016 v souladu s Přílohou č. 1 k nařízení vlády č. 37/2003 Sb., v platném znění
- Změna výše měsíčních odměn neuvolněným členům ZO schválena usnesením č. 143 ze dne 15. 2. 2016 s platností od 1. 3. 2016.
- Odměny jsou vypláceny v souladu s platnými právními předpisy.
- Kontrola provedena dle mzdové evidence za období 01/2016 - 06/2016.

Pokladní doklad

- Příjmové a výdajové pokladní doklady č. 940 - č. 1060 za období 06/2016, včetně vnitřního účetního dokladu.

Pokladní kniha (deník)

- za období 01/2016 - 06/2016 a 12/2016
- zůstatek ke dni 30. 6. 2016 ověřen a souhlasí na stav účtu 261 - Pokladna v rozvaze sestavené za období 06/2016
- Zůstatek ke dni 31. 12. 2016 byl nulový.

Příloha rozvahy

- Ke dni 30. 6. 2016 a 31. 12. 2016

Rozvaha

- Ke dni 30. 6. 2016 a 31. 12. 2016

Účetní deník

- za období 01/2016 - 07/2016 a 12/2016

Účetní doklad

- č. 110001 - č. 110024 k bankovním výpisům ČNB
- č. 100101 - č. 100122 k bankovním výpisům KB, a.s.
- č. 330001 - č. 330019 k vydaným fakturám

- č. 210001 - č. 210160 k přijatým fakturám

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 31. 8. 2016 a 31. 12. 2016

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 30. 6. 2016 a 31. 12. 2016

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- ZŠ Dolní Ředice ke dni 30. 6. 2016 a 31. 12. 2016
- MŠ Dolní Ředice ke dni 30. 6. 2016 a 31. 12. 2016

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- ZŠ Dolní Ředice ke dni 30. 6. 2016 a 31. 12. 2016
- MŠ Dolní Ředice ke dni 30. 6. 2016 a 31. 12. 2016

Dohody o provedení práce

- uzavřená dne 1. 8. 2016 na údržbové práce v katastru obce Dolní Ředice

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- uzavřená dne 1. 4. 2016 na práci pomocný dělník na veřejně prospěšné práce, včetně platového výměru

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva - "Krajská knihovna v Pardubicích" ze dne 9. 5. 2016 Kč 2.000,00. Žádost o poskytnutí prostředků ze dne 5. 2. 2016 - zastupitelstvo obce ze dne 26. 4. 2016.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- KrÚ - Smlouva o poskytnutí dotace z POV - č. OŽPZ/16/22044 Kč 100.000,00 - neinvestiční dotace "Úprava veřejného prostranství u základní školy". Schváleno ZO dne 21. 6. 2016. Vyúčtování ze dne 21. 12. 2016. Dotace čerpána v plné výši. Celkové náklady na akci 236 461,- Kč.
- Účelová dotace na výdaje spojené se společnými volbami do Senátu a zastupitelstev krajů ÚZ 98193 poskytnuta ve výši 19 900,- Kč. Předloženo finanční vypořádání dotace ze dne 1. 2. 2017. Skutečné náklady ve výši 18 457,00 Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Vratka ve výši 1 443,00 Kč - výpis ČNB č. 5 ze dne 1. 2. 2017.

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

- Kupní smlouva na nákup pozemků ze dne 19. 8. 2016 PKN 2115 o výměře 8.805 m²

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k provádění inventarizace
- Pravidla o provádění vyřazování a likvidace movitého majetku obce Dolní Ředice
- Směrnice obce Dolní Ředice pro schvalování hospodářských operací a pro oběh účetních dokladů, včetně podpisových vzorů
- Odpisový plán
- Směrnice obce Dolní Ředice pro časové rozlišení
- Směrnice obce Dolní Ředice o podrozvahové evidenci
- Směrnice obce o finanční kontrole
- Směrnice k vyhlášce č. 220/2013 o požadavcích na schvalování účetní závěrek některých vybraných účetní jednotek
- Směrnice obce Dolní Ředice k opravných položkám
- Směrnice obce Dolní Ředice k reálné hodnotě majetku určeného k prodeji

- Dodatek č. 9 ke Směrnici pro poskytování cestovních náhrad obce Dolní Ředice ze dne 27. 6. 2007 s účinností od 1. 1. 2016

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku kontroly v Mateřské škole Dolní Ředice ze dne 20. 10. 2016.
- Protokol o výsledku kontroly v Základní škole Dolní Ředice ze dne 20. 10. 2016.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ZO 15. 12. 2015, 21. 6. 2016, 13. 12. 2016

Daňové přiznání k dani z příjmu právnických osob za rok 2015

- Daňové přiznání k dani z příjmu právnických osob za rok 2015

OZV

- OZV č. 3/2015 o místním poplatku za TKO
- OZV č. 2/2015 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů
- OZV č. 2/2013 o místním poplatku ze psů
- OZV č. 7/2011 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství

Účetní závěrka obce za rok 2015

- Účetní závěrka obce za rok 2015 - ZO 21. 6. 2016 schvaluje účetní závěrku obce za rok 2015. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen ke kontrole

Zápisy z finančního výboru 2016

- Zápisy z finančního výboru 2016 - ze dne 12. 2. 2016, 26. 4. 2016, 7. 6. 2016, 3. 8. 2016

Zápisy z kontrolního výboru 2016

- Zápisy z kontrolního výboru 2016 - ze dne 12. 2. 2016, 26. 4. 2016, 7. 6. 2016, 18. 8. 2016

VYVĚŠENO: 19.4.2017

SEJMUTO: 9.5.2017

OBEČNÍ ÚŘAD Dolní Ředice
Holická 210
533 76 Dolní Ředice

