



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

obce Horní Ředice

IČ: 00273601

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 26. října 2017 jako dílčí přezkoumání

dne 27. 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 samosprávních 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 26.10.2017

2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 27.2.2018

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- 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 3. 7. 2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Jiří Kosel - starosta obce

Zuzana Bolehovská - účetní obce

Monika Holečková - 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 27.2.2017

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené 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 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,54 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

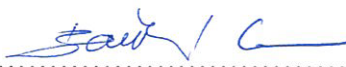
Dluh obce Horní Ředice nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Horní Ředice dne 27. února 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Baťková
.....
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 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 Horní Ředice o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta Ing. Jiří Kosel

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehosподаřil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnňou 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 ručitelského 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. Jiří Kosel

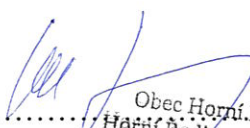
.....
starosta obce


Zuzana Bolehovská

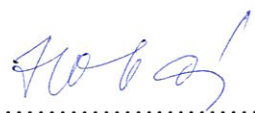
.....
účetní obce

Monika Holečková

.....
účetní obce


.....
Obec Horní Ředice
Horní Ředice 101 533 75
podpis starosty obce
tel. 466 681 966
IČO: 00273601



.....
podpis účetní obce


.....
podpis účetní obce

Převzal:

Ing. Jiří Kosel

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce
Obec Horní Ředice
Horní Ředice 101, 533 75
tel.: 466 681 966
IČO: 00273601

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 od 1. 12. 2016 do 19. 12. 2016

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno ZO dne 23. 3. 2017, zveřejněno 30. 3. 2017
- č. 2 schváleno ZO dne 22. 6. 2017, zveřejněno 30. 6. 2017
- č. 3 schváleno ZO dne 21. 9. 2017, zveřejněno 22. 9. 2017
- č. 4 schváleno ZO dne 21. 9. 2017, zveřejněno 22. 9. 2017
- č. 5, 6, 7 schváleno ZO dne 14.12.2017, zveřejněno dne 15.12.2017
-
- RO zanesena do výkazu FIN 2-12 M ve schválené výši

Rozpočtový výhled

- na rok 2015 - 2020, zveřejněn 23. 3. 2017

Schválený rozpočet

- schváleno ZO dne 19. 12. 2016
- jako vyrovnaný ve výši 12 168 842 Kč
- závazným ukazatelem je určen paragraf, v příjmech i položka
- rozpočet zanesen do výkazu FIN 2 - 12 M ve schválené výši

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- schváleny ZO dne 19. 12. 2016 ve výši 453 000 Kč a oznámeny ZŠ Horní Ředice dne 20. 12. 2016
- zaneseny do výkazu FIN 2- 12 M obce na položku 3113 ve stanovené výši

Závěrečný účet

- zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 6. 3. 2017 do 23. 3. 2017, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2016 a schválen usnesením ZO ze dne 23. 3. 2017 bez výhrad
- po schválení zveřejněn od 23. 3. 2017

Bankovní výpis

- vedený u ČNB, a.s. č.ú. 94-5813561/0710 ve výši zůstatku 1 788 459,04 k 29.9.2017
- vedený u ČS, a.s. č.ú. 1205428339/0800 ve výši zůstatku 8 733 460,44 Kč
- výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní zůstatek účtu 231 dle výkazu FIN 2 12M ve výši 10 521 919,48 Kč
- účetní doklady o účtování BV za období 6-12/2017

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- ze dne 2. 4. 2012 - účetní - pokladna
- ze dne 1. 10. 2010 - účetní - pokladna

Evidence poplatků

- za rok 2017 - vedena v programu dle jednotlivých poplatníků a úhrady
- předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na rok 2017 zaúčtován dokladem č. 9001 ze dne 31. 1. 2017

Faktura

- za období 8-9/2017 včetně předpisu závazku

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur ze dne 18.11.2017

- proškolení inventarizační komise ze dne 28.12.2017
- okamžik zahájení a ukončení ve dnech 30.12 - do 30.1.2018
- zpráva o provedení inventarizace ze dne 31.1.2018

Kniha došlých faktur

- na rok 2017 vedena v účetním programu GORDIC v číselné řadě 1-259

Kniha odeslaných faktur

- na rok 2017 vedena ručně v knize v číselné řadě 1-20

Mzdová agenda

- vedena v programu PAM GORDIC
- předložena rekapitulace mezd za 09/2017
- předpis mezd za 09/2017 zaúčtován dne 30. 9. 2017 č. dokladu 3009

Odměňování členů zastupitelstva

- O odměnách neuvolněným členům ZO bylo rozhodnuto na ustavujícím zasedání ZO dne 5. 11. 2014. Odměna uvolněného starosty obce byla stanovena v souladu s nař. vlády č. 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
- Odměna starosty, místostarosty a zastupitelů ověřena na rekapitulaci mezd za období 09/2017, mzdové listy zastupitelů za rok 2017.
- počet obyvatel k 1. 1. 2017: 1 043
- počet zastupitelů: 15

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové doklady vedeny v programu GORDIC
- provedena kontrola dokladů č. P 640 - P 789 a V 710 - V 774 za období 08 - 09/2017

Pokladní kniha (deník)

- za hlavní činnost za období 01 - 09/2017
- Zůstatek pokladní hotovosti ve výši 69 597 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

Účtový rozvrh

- na rok 2017 v účetním programu GORDIC

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2017, k 31.12.2017

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2017, k 31.12.2017

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- ke dni 30. 6. 2017

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- ke dni 30. 6. 2017

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2017 kronikář
- ze dne 1. 8. 2017 úklidové práce

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- pracovní smlouva ze dne 1. 6. 2017 - VPP, platový výměr ze dne 1. 6. 2017

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR v roce 2017 ve dnech 20. a 21.10.2017 (ÚZ 98071) ve výši 19 749,00 Kč, příjem zaúčtován na položce 4111 včetně úpravy rozpočtu, kontrola čerpání a

uznatelnost výdajů bez nedostatků, dotace vyčerpána v celé výši, celkové náklady ve výši 27 112,00 Kč

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva ze dne 14.7.2017 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova č. OŽPZ/17/22102 o poskytnutí dotace z rozpočtových prostředků Pardubického kraje na neinvestiční akci "Oprava veřejné plochy prostoru pod hřbitovem" ve výši 100 000,00 Kč (ve výši 50% ze skutečných nákladů), termín použití a vyúčtování do 31.12.2017, příjem dotace zaúčtován na položce 4122 včetně úpravy rozpočtu, vyúčtování předloženo ze dne 11.10.2017, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, celkové náklady ve výši 241 588,00 Kč, dodržen procentní podíl (podíl dotace ve výši 41,39%, podíl obce 58,61%)

Smlouvy nájemní

- ze dne 31.12.2017 na pronájem prostor sloužícího k podnikání v čp. 101 na dobu určitou za měsíční nájemné 600,00 Kč bez nákladů na energie
- doložka o schválení v zastupitelstvu obce - ZO schválilo dne 14.12.2017
- ze dne 31.12.2017 na pronájem prostor sloužícího k podnikání v čp. 101 na dobu určitou za měsíční nájemné 320,00 Kč bez nákladů na energie

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

- kupní smlouva ze dne 26.6.2017 na prodej pozemku par.č. 1509/97, zahrada o výměře 701 m2 za kupní cenu ve výši 245 350,00 Kč
- doložka dle zákona o obcích - zveřejnění ve dnech 2.12. - 20.12.2016, prodej ZO schválilo dne 19.12.2016
- právní účinky vkladu vznikly dne 29.6.2017
- vyřazeno účetním dokladem č.29 ze dne 30.6.2017 účetním zápisem 554/031 ve výši 14 423,00 Kč

Dokumentace k veřejným zakázkám

- na akci výstavbu dětských hřišť v obci Horní Ředice - smlouva o dílo ze dne 26.5.2017, zveřejnění na profilu zadavatele ze dne 26.5.2017
- zakázka mimo režim zákona ve výši plnění ceny díla 651 579,00 Kč včetně DPH

Vnitřní předpis a směrnice

- č. 1 o účetnictví a oběhu dokladů
- č. 1/2010 pro časové rozlišení
- Vnitřní směrnice o cestovních náhradách
- č. 1/2015 podrozvahová evidence
- Směrnice - opravné položky k pohledávkám
- Směrnice - odpisy majetku
- Vnitřní směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků
- č. 2 o finanční kontrole, včetně platných podpisových vzorů

Výsledky kontrol zřízených organizací

- zpráva o výsledku kontroly ZŠ Horní Ředice ze dne 25.1.2017 - kontrolované období rok 2016

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- ze dne 25. 1. 2017, 1. 3. 2017, 19. 4. 2017, 17. 5. 2017, 12. 7. 2017, 6. 9. 2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 19. 12. 2016, 23. 3. 2017, 22. 6. 2017, 21. 9. 2017, 14.12.2017

Obecně závazné vyhlášky

- Obecně závazné vyhlášky
- č. 6/2016 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů

- č. 4/2016 o místním poplatku ze psů

Přiznání k dani z příjmu právnických osob

- za rok 2016
- obci vznikla daňová povinnost ve výši 831 630,00 Kč
- kontrola účtování dle výkazu FIN 2 12 M - proúčtování na položce 1122 v příjmech , ve výdajích na 6399/5365

Účetní závěrka r. 2016

- účetní závěrka k 31. 12. 2016 příspěvkové organizace ZŠ Horní Ředice schválena ZO dne 23. 3. 2017, hospodářský výsledek 758,37 Kč převeden do rezervního fondu na základě schválení RO dne 1. 3. 2017
- účetní závěrka k 31. 12. 2016 obce Horní Ředice schválena ZO dne 23. 3. 2017
- předložen protokol o schválení účetní závěrky

Zápis z činnosti kontrolního výboru

- ze dne 14.3.2017, 13.6.2017, 12.9.2017, 11.12.2017 - výběrové řízení, kontrola provedení investičních akcí , kontrola plnění usnesení, inventarizace majetku, údržba obecních zařízení

Zápisy z jednání finančního výboru

- ze dne 16.3.2017, 15.6.2017, 14.9.2017, 12.12.2017 - kontrola čerpání rozpočtu, rozpočtové změny, žádost POV 2018, závěrečný účet, účetní závěrka



vyvěšeno: 5.3.2018

sejmuto: 22.3.2018