



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

obce Chrastavec

IČ: 00276723

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

22. března 2018 jako jednorázové 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 3. 1. 2018 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017.

Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 22. 3. 2018.

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lacušová**
- 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: Zdeněk Kadlec - starosta obce

Věra Šustrová - 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. 3. 2018.

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 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 předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

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 2,38 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,51 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

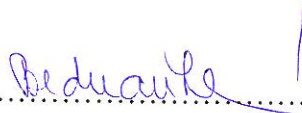
Chrastavec dne 22. března 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Helena Lacušová
.....
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 byly uplatněny celkem 4 požadavky 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 Chrastavec o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Zdeněk Kadlec

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 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.

Zdeněk Kadlec

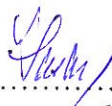
.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Věra Šustrová

.....
účetní obce



.....
podpis účetní obce

Převzal:

obec
CHRSTAVEC
PSČ - 569 04

Zdeněk Kadlec

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

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 způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonné lhůtě 15 dnů od 24. 11. 2016 do 12. 12. 2016

Rozpočtová opatření

- č. 1/2017, schváleno usnesením ZO ze dne 9. 6. 2017, zveřejněno na internetových stránkách obce od 22. 6. 2017
- č. 2/2017, schváleno usnesením ZO ze dne 6. 10. 2017, zveřejněno na internetových stránkách obce od 3. 11. 2017
- č. 3/2017, schváleno usnesením ZO ze dne 1. 12. 2017, zveřejněno na internetových stránkách obce od 20. 12. 2017
- č. 4/2017, schváleno usnesením ZO ze dne 21. 12. 2017, zveřejněno na internetových stránkách obce od 22. 12. 2017
-
- Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2017 ve schválené výši.

Rozpočtový výhled

- rozpočtový výhled sestavený na r. 2015 - 2017, zveřejněn na internetových stránkách obce od 21. 3. 2017
- střednědobý výhled rozpočtu sestaven na r. 2018 - 2020, schválen v ZO dne 21. 12. 2017, zveřejněn na internetových stránkách obce od 6. 12. 2017

Schválený rozpočet

- Rozpočet obce na r. 2017 byl schválen usnesením ZO ze dne 13. 12. 2016 jako vyrovnaný v příjmové i výdajové části ve výši 2.985.500,- Kč.
- Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2.12 M ve schválené výši.
- Schválený rozpočet byl v úplném znění zveřejněn na internetových stránkách obce od 21. 3. 2017.

Závěrečný účet

- návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 7. 4. 2017 do 9. 6. 2017, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2016 a schválen usnesením ZO ze dne 9. 6. 2017 bez výhrad
- schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2016 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 9. 6. 2017

Bankovní výpis

- Bankovní výpisy z účtu č. 94-17515641/0710 vedeného u ČNB za období 11-12/2017
- Bankovní výpisy z účtu č. 1283436369/0800 vedeného u ČS za období 9-/2016 od č. 114 do č. 125

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- ze dne 4. 1. 2010

Evidence poplatků

- Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2017 zaúčtován dokladem č. 3001 ze dne 2. 1. 2017.
- Evidence dle jednotlivých poplatníků byla zavedena v tabulce excel vč. datumů úhrady.

Faktura

- došlé faktury uhrazené bankovním výpisem ČS za listopad a prosinec včetně účtování předpisů

Hlavní kniha

- ke dni 31. 12. 2017

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventarizace na rok 2017 včetně jmenování inventarizační komise ze dne 30. 11. 2017
- Proškolení inventarizační komise ze dne 1. 12. 2017
- Inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 20. 1. 2017 bez inventarizačních rozdílů
- Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2017
- inventarizace zahájena 2. 1. 2018 a ukončena 20. 1. 2018

Kniha došlých faktur

- za rok 2017 vedena v tabulce pod č. řadou 1 - 180

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2017 vedena v tabulce pod č. řadou 1 - 11

Mzdová agenda

- vedena programem VEMA

Odměňování členů zastupitelstva

- schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 3. 1. 2014
- ověřeno na mzdové listy zastupitelů za 1 - 12/2016
- počet zastupitelů 7

Pokladní doklad

- za období 10 - 12/2017 - příjmové pokladní doklady č. P 38 - P 57, výdajové pokladní doklady č. VD 57 - VD 70, vč. zaúčtování

Pokladní kniha (deník)

- za období 10 - 12/2017 - vedena v tabulce excel

- Rozvahový účet 261 vykazoval ke dni 31. 12. 2017 nulový zůstatek - ověřeno na pokladní knihu, bez rozdílů.

Příloha rozvahy

- Ke dni 31. 12. 2017 - snížení transferů ve výši 12 377,40 Kč

Rozvaha

- Ke dni 31. 12. 2017 - hospodářský výsledek přeúčtován dokladem č. 3033 ve výši 610 917,03 Kč

Účtový rozvrh

- na rok 2017 předložen

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2-12 M sestavený ke dni 31. 12. 2017

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 31. 12. 2017 - daňové přiznání DPPO za rok 2016 předloženo a proúčtováno na položku 1122 a 5365

Dohody o provedení práce

- DPP ze dne 30. 9. 2017 - oprava oplocenek v lese

- DPP ze dne 3. 1. 2017 - pomocné práce při údržbě zeleně a úklid v obci a ubytovací zařízení
- DPP ze dne 3. 1. 2017 - údržba a kontrola obecního vodovodu

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Pracovní smlouva ze dne 31. 3. 2017 na dobu určitou a platový výměr ze dne 31. 3. 2017 v souladu
- Pracovní smlouva ze dne 31. 3. 2017 na dobu určitou a platový výměr ze dne 31. 3. 2017 v souladu
- Pracovní smlouva ze dne 10. 11. 2010 na dobu neurčitou a platový výměr ze dne 31. 10. 2017 v souladu
- Pracovní smlouva ze dne 10. 11. 1999 na dobu neurčitou a platový výměr ze dne 31. 10. 2017 v souladu

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- investiční dotace PK v rámci POV na akci "Rekonstrukce stávajícího chodníku a vybudování nového chodníku na hřbitově" (pol. 4222) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. OŽPZ/17/22392 ze dne 14. 8. 2017 bylo poskytnuto ve výši 60% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2017, max. však 140.000,- Kč, vyúčtováno dne 14. 12. 2017, čerpáno v plné výši. Přijetí dotace schváleno ZO dne 22. 8. 2016. 2017.
- účelově určená neinvestiční dotace na úhradu nákladů spojených s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR (pol. 4111, ÚZ 98071) - přijetí dotace oznámeno Avízem pro změnu rozpočtu obce č. 17-109 ze dne 4. 10. 2017, přijato ve výši 19.749,- Kč. Vyúčtováno dne 2. 2. 2018, čerpáno ve výši 8.970,- Kč, vratka ve výši 10.779,- Kč odvedena do státního rozpočtu z účtu vedeného u ČNB dne 2. 2. 2018.

Smlouvy o dílo

- uzavřená dne 4. 9. 2017 se zhotovitelem: Ing. Martin Alexa, stavební firma, Bělá nad Svitavou na zhotovení díla: Rekonstrukce stávajícího chodníků a vybudování nového chodníku na hřbitově v obci Chrastavec

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

- Kupní smlouva č. j. 7/2017 ze dne 20. 4. 2017 na prodej pozemku p.č. 788/6, 788/7 a 789/2 vše v k.ú. Chrastavec - záměr zveřejněn 30. 6. - 15. 7. 2016 - schváleno usnesením ZO dne 13. 12. 2016 - návrh na vklad 26. 4. 2017 - vyřazeno z majetku dokladem č 3022 na účet 554/031 ve výši 1 410,- Kč
- Kupní smlouva č. j. 4/2017 ze dne 22. 2. 2017 na prodej pozemku p.č. 788/2, v k.ú. Chrastavec - záměr zveřejněn 7. 7. - 22. 7. 2016 - schváleno usnesením ZO dne 13. 12. 2016 - návrh na vklad 1. 3. 2017 - vyřazeno z majetku dokladem č. 3011.

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice k podrozvahovým účtům, směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad, odpisový plán, odpisový plán včetně dodatku č.1, směrnice k přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou, inventarizace majetku a závazků, evidence, účtování a odepisování majetku, směrnice pro časové rozlišení nákladů a výnosů, včetně dohadných položek, směrnice k finanční kontrole, směrnice upravující oběh účetních dokladů, směrnice k vedení pokladny, směrnice k systému zpracování účetnictví

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 13. 12. 2016, 17. 2. 2017, 31. 3. 2017, 9. 6. 2017, 1. 9. 2017, 6. 10. 2017, 1. 12. 2017, 21. 12. 2017

Finanční a kontrolní výbor

- Zápis FV ze dne 30. 9. 2017, 30. 6. 2017 a 31. 3. 2017 - namátková kontrola účetních dokladů a kontrola pokladny
- Zápis KV ze dne 3. 4. 2017, 30. 6. 2017, 30. 9. 2017 a 29. 12. 2017 - kontrola plnění usnesení zastupitelstva obce

Obecně závazné vyhlášky

- č. 1/2016, o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů
- č. 2/2011, o místním poplatku ze psů

- Evidence platných OZV byla zavedena.

Účetní závěrka za r. 2016

- schválena usnesením ZO ze dne 9. 6. 2017
- Protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven.