



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

obce Dvakačovice

IČ: 00484466

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

od 3. března 2017 do 3. března 2017 jako Jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce **Dvakačovice za r. 2016** 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 2. 1. 2017 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016.

Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce 3. 3. 2017.

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Ivana Bednaříková
- kontroloři:
 - Helena Lacušová

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: Josef Ujec - starosta obce

Tomáš Vávra – místostarosta obce

Miloslava Jílková – 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 3. 3. 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.

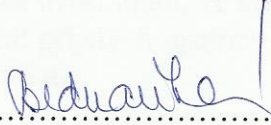
D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 1,01 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,27 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Dvakačovice dne 3. března 2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Ivana Bednaříková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Helena Lacušová
.....
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 byl uplatněn celkem 1 požadavek dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, který byl vyřízen v zákonné lhůtě,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Dvakačovice o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Josef Ujec.

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 směnňou, nájemní 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 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 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.

Josef Ujec

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Miloslava Jílková

.....
účetní obce

.....
podpis účetní

Tomáš Vávra

.....
místostarosta obce

.....
podpis místostarosty

Josef Ujec

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

OBEC DVAKAČOVICE ①
538 62 p. Hrochův Týnec
IČ:00484466, DIČ:CZ00484466

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 24. 11. 2015 do 10. 12. 2015

Rozpočtová opatření

- č. 1/2016, schváleno starostkou obce dne 29. 2. 2016 a ZO dne 31. 3. 2016
- č. 2/2016, schváleno usnesením ZO ze dne 31. 3. 2016
- č. 3/2016, schválena starostou obce dne 28. 4. 2016 a ZO dne 17. 5. 2016
- č. 4/2016, schváleno usnesením ZO ze dne 17. 5. 2016
- č. 5/2016, schváleno usnesením ZO ze dne 30. 6. 2016
- č. 6/2016, schváleno starostou obce dne 14. 7. 2016, na vědomí ZO dne 22. 9. 2016
- č. 7/2016, schváleno starostou obce dne 1. 8. 2016, na vědomí ZO dne 22. 9. 2016
- č. 8/2016, schváleno ZO dne 22. 9. 2016
- č. 9/2016, schváleno starostou obce dne 24.10.2016, na vědomí ZO dne 20. 12. 2016
- č. 10/2016, schváleno usnesením ZO ze dne 20. 12. 2016
- Usnesením ZO ze dne 23. 6. 2015 byla starostce obce schválena kompetence k provádění změn rozpočtu.
- Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2016 ve schválené výši.

Rozpočtový výhled

- sestaven na r. 2016 - 2018

Schválený rozpočet

- Rozpočet na r. 2016 byl schválen usnesením ZO ze dne 16. 12. 2015 jako přebytkový v příjmové části ve výši 2.792.000,- Kč, ve výdajové části ve výši 2.784.000,- Kč.
- Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.

Závěrečný účet

- zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 5. 4. 2016 do 25. 4. 2016, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za r. 2015 a schválen usnesením ZO ze dne 17. 5. 2016 bez výhrad

Bankovní výpis

- Bankovní výpisy ČNB 94-7817531/0710 v č. řadě 1 - 25 včetně účtování pod č. řadou 80001 - 80025
- Bankovní výpisy běžného účtu KB 6128531/0100 za listopad a prosinec v č. řadě 150 - 176 včetně účtování pod stejnou č. řadou
- Bankovní výpisy spořicího účtu KB 107-2650860247/0100 v č. řadě 1 - 7 včetně účtování pod č. řadou 70001 - 70007
- zůstatky ověřeny inventarizací ke dni 31. 12. 2016

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- ze dne 11. 11. 2002 - účetní

Evidence poplatků

- Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2016 zaúčtován dokladem č. 90002 ze dne 2. 1. 2016.
- Evidence dle jednotlivých poplatníků byla zavedena, vč. dat úhrad.

Faktura

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

Hlavní kniha

- ke dni 31. 12. 2016

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2016 ze dne 1. 12. 2016 včetně jmenování IK
- Proškolení IK ze dne 22. 12. 2016
- Inventarizační zpráva za rok 2015 ze dne 20. 1. 2017
- Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2016
- inventarizace zahájena 2. 1. 2017 a ukončena 20. 1. 2017

Kniha došlých faktur

- vedena v tabulce pod č. řadou 1 - 169

Kniha odeslaných faktur

- vedena v tabulce pod č. řadou 1-27

Mzdová agenda

- vedena programem KEO

Odměňování členů zastupitelstva

- schváleno ustavujícím ZO dne 4. 11. 2014 a ověřeno na mzdové listy za rok 2016
- změna v odměňování schválena usnesením ZO dne 31. 3. 2016 - zvolení nového starosty, nového místostarosty a nového předsedy KV
- počet zastupitelů ke dni kontroly - 4
- počet obyvatel - cca 179

Pokladní doklad

- za období 11 a 12/2016 - příjmové a výdajové pokladní doklady č. 204 - 231, vč. zaúčtování dokladem č. 20011 a č. 20012

Pokladní kniha (deník)

- za období 11 a 12/2016 - vedena formou tabulky excel
- Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasí s rozvahovým účtem 261 ke dni 31. 12. 2016.

Příloha rozvahy

- Ke dni 31. 12. 2016 - účtováno o investičních transferech

Rozvaha

- Ke dni 31. 12. 2016 - hospodářský výsledek za rok 2015 přeúčtován na účet 432

Účetní deník

- za 11 a 12/ 2016

Účtový rozvrh

- na rok 2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2-12 M sestavený ke dni 31. 12. 2015 a 31. 12. 2016

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 31. 12. 2016 - daňové přiznání DPPO za rok 2015 proučtováno na položku 1122 a 5365

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 19. 5. 2016 na finanční dar ve výši 2 500,- Kč pro Český svaz ochránců přírody - Záchranná stanice a ekocentrum "Pasíčka"

Dohody o pracovní činnosti

- DPČ ze dne 1. 1. 2016 - knihovnice

Dohody o provedení práce

- DPP ze dne 1. 11. 2016 - administrativní práce k rekonstrukci čp. 73
- DPP ze dne 1. 11. 2016 - příprava kalendáře, fotografování
- DPP ze dne 30. 9. 2016 - organizační zajištění voleb

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Pracovní smlouva ze dne 1. 6. 2016 včetně dodatků č. 1, 2 a 3 a platový výměr ze dne 1. 11. 2016 a 30. 12. 2016
- Pracovní smlouva ze dne 1. 7. 2015 do 30. 6. 2016. platový výměr ze dne 1. 11. 2015
- Pracovní smlouva ze dne 10. 3. 1992 a platový výměr ze dne 1. 11. 2016

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnosprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 1/2016 uzavřená dne 17. 5. 2016 - na výdaje spojené s pořádáním společenských a kulturních akcí TJ Sokol Dvakačovice a na výdaje spojené s činností nohejbalového družstva TJ Sokol Dvakačovice. Vyúčtování dotace do 31. 12. 2016, vyúčtováno dne 19. 12. 2016, čerpáno v plné výši. Dotace byla poskytnuta na základě žádosti ze dne 16. 11. 2015 a schválena usnesením ZO ze dne 17. 5. 2016.
- Veřejnosprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 2/2016 uzavřená dne 22. 5. 2016 - na výdaje spojené s pořádáním kulturních akcí na r. 2016 pro Farní sbor ČCE Dvakačovice. Vyúčtování dotace do 31. 12. 2016, vyúčtováno dne 19. 12. 2016, čerpáno v plné výši. Dotace byla poskytnuta na základě žádosti ze dne 20. 11. 2015 a schválena usnesením ZO ze dne 23. 6. 2015.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- investiční dotace PK v rámci POV na akci "Rekonstrukce místního rozhlasu" (pol. 4222) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. OŽPZ/16/21964 ze dne 31. 5. 2016 bylo poskytnuto ve výši 60% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2016, max. však ve výši 115.000,- Kč, vyúčtování dotace do 31. 12. 2016, vyúčtováno dne

31. 10. 2016, čerpáno v plné výši. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením ZO ze dne 17. 5. 2016.

- účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstev krajů (pol. 4111, ÚZ 98193) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 16-42 ze dne 30. 9. 2016 přiznáno 19.900,- Kč. Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol. 4111 a OdPa 6115. Finanční vypořádání vyhotoveno dne 12. 1. 2017. Dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.

Smlouvy o dílo

- č. 101/16 uzavřená dne 1. 7. 2016 se zhotovitelem: Radek Pikl, Chrudim na akci "Rekonstrukce místního rozhlasu"

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

- Kupní smlouva ze dne 14. 1. 2016 na prodej pozemku p.č. 501/15 o výměře 59 m² v k.ú. Dvakačovice - záměr zveřejněn 15. 3. - 30. 3. 2015 - schváleno usnesením ZO 23. 6. 2015 - návrh na vklad 27. 1. 2016 - vyřazeno dokladem č. 90012 na účet 554/031 ve výši 640,15 Kč
- Kupní smlouva ze dne 31. 3. 2016 na prodej pozemku p.č. 501/16 o výměře 57 m² v k.ú. Dvakačovice - záměr zveřejněn 15. 3. - 30. 3. 2015 - schváleno usnesením ZO 23. 6. 2015 - návrh na vklad 11. 4. 2016 - vyřazeno dokladem č. 90026 na účet 554/031 ve výši 618,45 Kč

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o vedení účetnictví, o oběhu účetních dokladů, o finanční kontrole, o evidenci majetku, o časovém rozlišení, o opravných položkách, o podrozvaze, o inventarizaci, odpisový plán, o reálné hodnotě

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 16. 12. 2015, 31. 3. 2016, 17. 5. 2016, 30. 6. 2016, 22. 9. 2016, 20. 12. 2016

Nespecifikován

- Zápis FV ze dne 5. 12. 2016 - kontrola pokladny a stavu účtů
- Zápis KV ze dne 5. 12. 2016 - kontrola plnění usnesení

Obecně závazné vyhlášky

- č. 1/2012, o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů
- č. 1/2011, o místním poplatku ze psů

Účetní závěrka obce za r. 2015

- schválena usnesením ZO ze dne 17. 5. 2016
- Protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven.