



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

obce Dvakačovice

IČ: 00484466

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

od 21. února 2018 do 21. února 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 19.1.2018 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce od 21.2.2018 do 21.2.2018

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Miroslava Pleskotová**
- kontroloři:
 - Martina Šiborová

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: Josef Ujec - starosta

Miloslava Jílková - účetní

Tomáš Vávra - místostarosta

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 21.2.2018.

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 právnickými 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 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, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.

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 1,80 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,78 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Dvakačovice dne 21. února 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Miroslava Pleskotová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Martina Šiborová
.....
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 3 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 Dvakačovice o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal 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 kupní, směnnou, 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.

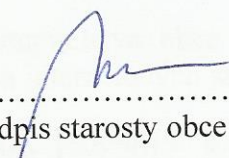
Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá

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.

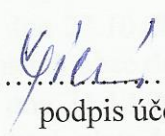
Josef Ujec

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Miloslava Jílková

.....
účetní


.....
podpis účetní

Tomáš Vávra

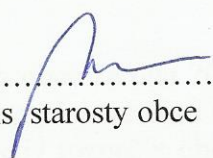
.....
místostarosta


.....
podpis místostarosty obce

Převzal:

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 2017.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- Zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 28.11.2016 do 20.12.2016.

Rozpočtová opatření

- Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 31.3.2017. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 8.4.2017.
- Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno starostou obce dne 12.9.2017. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 9.10.2017.
- Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno starostou obce dne 23.10.2017. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 14.11.2017.
- Rozpočtové opatření č. 4 bylo schváleno starostou obce dne 31.12.2017. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 16.1.2018.
- Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.12.2017 ve schválené výši.
- Usnesením zastupitelstva obce ze dne 23.6.2015 byla schválena kompetence starosty obce ke schvalování rozpočtových opatření.

Rozpočtový výhled

- Sestaven na rok 2016 - 2018.
- Střednědobý výhled rozpočtu sestaven na rok 2019 - 2021, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 29.11.2017. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 4.12.2017.

Schválený rozpočet

- Rozpočet na rok 2017 byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 20.12.2016 jako schodkový, v příjmové části ve výši 3 670 000,- Kč, ve výdajové části ve výši 7 614 500,- Kč a financování ve výši 3 944 500,- Kč. Schválený rozpočet obce na rok 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 18.3.2017.
- Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.

Závěrečný účet

- Návrh závěrečného účtu obce za rok 2016 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 4.3.2017 - 30.3.2017, celoroční hospodaření za rok 2016 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 31.3.2017 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2016 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 8.4.2017.

Bankovní výpis

- Výpisy z účtu č. 94-7817531/0710 vedeného u ČNB za období 10 - 12/2017 od č. 19 do č. 27
- Výpisy z účtu č. 6128531/0100 vedeného u KB za období 12/2017 od č. 152 do č. 165
- Výpisy z účtu č. 107-2650860247/0100 vedeného u KB za období 10 - 12/2017 č. 9

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 11.11.2002

Evidence poplatků

- Evidence poplatků za odpad a za psa vedená v excelu
- předpis dokladem č. 90001 ze dne 2.1.2017

Faktura

- Vydané faktury za období 10 - 12/2017 od č. 19 do č. 22
- Přijaté faktury za období 12/2017 od č. 148 do č. 170

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizační zpráva rok 2017 ze dne 22.1.2018
- Plán inventur na rok 2017 ze dne 29.11.2017 včetně jmenování inventarizační komise
- Prezenční listina ze školení IK ze dne 18.12.2017
- Inventarizační záznam ze dne 20.1.2018
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31.12.2017

Kniha došlých faktur

- Kniha došlých faktur za období 2017 od č. 1 do č. 90

Kniha odeslaných faktur

- Kniha vydaných faktur za rok 2017 od č. 1 do č. 22

Odměňování členů zastupitelstva

- Zápis ze zasedání ZO ze dne 29.11.2017
- mzdové listy zastupitelů za r. 2017

Pokladní doklad

- Pokladní doklady za období 12/2017 od č. 241 do č. 256

Pokladní kniha (deník)

- Pokladní kniha za období 12/2017 od č. 241 do 256

Příloha rozvahy

- K 31.12.2017

Rozvaha

- K 31.12.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- K 31.12.2017

Výkaz zisku a ztráty

- K 31.12.2017

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 31.3.2017. Obec Dvakačovice daruje TJ Sokol Dvakačovice finanční dar ve výši 15 000,- Kč na úhradu provozních nákladů souvisejících s činností TJ Sokol Dvakačovice. Darovací smlouva byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 31.3.2017 pod bodem č. 18.
- Darovací smlouva ze dne 31.3.2017. Obec Dvakačovice daruje Farnímu sboru Českobratrské církve evangelické v Dvakačovicích finanční dar ve výši 15 000,- Kč na úhradu provozních nákladů souvisejících s jeho činností. Darovací smlouva byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 31.3.2017 pod bodem č. 19.

Dohody o pracovní činnosti

- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 1.1.2016

Dohody o provedení práce

- Dohoda o provedení práce ze dne 1.11.2017, kronika
- Dohoda o provedení práce ze dne 1.11.2017, zajišťování kulturních akcí
- Dohoda o provedení práce ze dne 1.11.2017, administrativa

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Pracovní smlouva ze dne 28.4.2017 včetně platového výměru
- Pracovní smlouva ze dne 10.3.1992 včetně platového výměru

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR v roce 2017 (pol. 4111, ÚZ 98071). Na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce ze dne 4.10.2017 přiznáno 19 749,- Kč. Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol. 4111 a OdPa 6114. Finanční vypořádání vyhotoveno dne 15.1.2018. Dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.
- Účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním nových voleb do zastupitelstev obcí konaných 4.11.2017 (pol. 4111, ÚZ 98074). Na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce přiznáno 15 000,- Kč. Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol. 4111 a OdPa 6115. Finanční vypořádání vyhotoveno dne 15.1.2018. Dle předložených dokladů čerpáno ve výši 13 007,- Kč, do státního rozpočtu vráceno 1 993,- Kč bankovním výpisem č. 8 ze dne 17.1.2018. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.
- Investiční dotace z Programu obnovy venkova na akci "Dvakačovice - rekonstrukce VO SO02 - větev Stíčany" (pol. 4222). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova evidenční číslo OŽPZ/17/21935 ze dne 8.8.2017 byla poskytnuta dotace ve výši 60% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v roce 2017, maximálně však ve výši 150 000,- Kč. Vyúčtování realizované akce předložit poskytovateli nejpozději do 31.12.2017, vyúčtováno dne 19.12.2017, čerpáno v plné výši.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1 - zásady vedení účetnictví ze dne 1.1.2010.
- Směrnice č. 2 pro schválení hospodářských operací a pro oběh účetních dokladů ze dne 1.6.2015.
- Směrnice č. 3 k finanční kontrole ze dne 1.3.2005, včetně podpisových vzorů.
- Směrnice č. 4 o evidenci majetku ze dne 1.1.2010.
- Směrnice č. 5 pro časové rozlišování ze dne 1.1.2010.
- Směrnice č. 6 pro opravné položky k pohledávkám ze dne 1.1.2012.
- Směrnice č. 7 k podrozvahovým účtům ze dne 1.1.2010.
- Směrnice č. 8 o inventarizaci ze dne 1.12.2011.
- Směrnice č. 9 pro odpisování dlouhodobého majetku - odpisový plán ze dne 31.12.2011.
- Směrnice č. 10 k ocenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji ze dne 1.1.2012.
- Směrnice č. 11 pro poskytování a účtování cestovních náhrad ze dne 1.1.2017.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis z jednání zastupitelstva obce ze dne 31.3.2017, ze dne 22.6.2017, ze dne 29.11.2017.

Finanční výbor

- Zápis o provedení finanční kontroly účetních dokladů ke dni 5.12.2017 - kontrola pokladní knihy, účetních dokladů, stavu v pokladně, stavu na bankovních účtech, plnění a čerpání rozpočtu.

Kontrolní výbor

- Zápis kontrolního výboru ze dne 28.12.2017 - kontrola plnění usnesení zastupitelstva obce ze dne 31.3.2017.

Obecně závazné vyhlášky

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

Přiznání DPPO

- Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2016 předloženo. Ve výkazu pro hodnocení rozpočtu z k 31.12.2017 odpovídá zůstatku pol. 1122 v příjmech a par. 6399, pol 5365 ve výdajích.

Schválení účetní závěrky obce

- Účetní závěrka obce za rok 2016 byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 31.3.2017. Předložen protokol o schválení účetní závěrky. Hospodářský výsledek za rok 2016 byl přeúčtován na účet 432 - dle výkazu rozvaha k 31.12.2017.