

PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

obce Široký Důl

IČ: 00277461

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 6. září 2017 jako dílčí přezkoumání
dne 31. ledna 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 samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 21.8.2017 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 6.9.2017**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 31.1.2018**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
 - Ing. Ivana Bednaříková
 - Mgr., Bc. Kateřina Juricová

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: Václav Vopařil - starosta
Alena Grubhofferová - 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 31.1.2018

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky 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 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 4,32 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 8,76 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti


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

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek


Široký Důl dne 31. ledna 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Baťková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Ing. Ivana Bednaříková
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Mgr., Bc. Kateřina Juricová
.....
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 7 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 Široký Důl o počtu stran 10 byl seznámen a její stejnopis převzal starosta Václav Vopařil

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

Poučení:

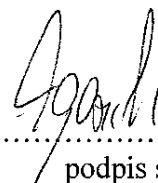
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy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

Václav Vopařil

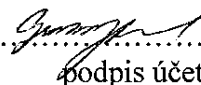
.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Alena Grubhofferová

.....
účetní obce

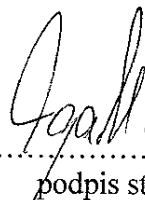


.....
podpis účetní obce

Převzal:

Václav Vopařil

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce


ŠIROKÝ DŮL
PSČ-572 01

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2017
- zveřejněno na úřední desce a na internetových stránkách obce před jeho schválením ve dnech 30.11. 2016 - 21.12.2016
- zveřejnění rozpočtu po jeho schválení ve dnech 21.12.2016

Rozpočtová opatření

- RO č. 1 - ZO schválilo dne 10.4.2017
- RO č. 2 - ZO schválilo dne 21.6.2017
- RO č. 3 - ZO schválilo dne 30.8.2017
- RO č. 4,5 - ZO schválilo dne 31.12.2017
- rozpočtová opatření předána v účetním programu KEO
- rozpočtová opatření po jejich schválení byla zveřejněna na internetových stránkách obce dne 3.7. 2017, 19.4.2017, 8.9.2017, 5.1.2018

Rozpočtový výhled

- na roky 2017-2019
- ZO schválilo dne 21.12.2016
- výhled po jeho schválení byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 21.12.2016

Schválený rozpočet

- na rok 2017 dle přílohy ve výši příjmů 5 129 000,00 Kč, výdajů 4 607 200,00 Kč a financování na položce 8124 ve výši 521 800,00 Kč
- ZO schválilo dne 21.12.2016
- rozpočet po jeho schválení byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 21.12.2016

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- ve schváleném rozpočtu na rok 2016 na 3113/5331 ve výši 220 000,00 Kč
- sděleno písemně ze dne 22.12.2016

Závěrečný účet

- za rok 2016
- ZO schválilo dne 2.3.2017
- na úřední desce a na internetových stránkách obce byl zveřejněn před jeho projednáním v zastupitelstvu ve dnech 6.2. - 22.2.2017
- závěrečný účet po jeho schválení byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 3.3.2017

Bankovní výpis

- Česká spořitelna č.ú.: 1286422309/0800, výpis č. 006 za období 6/2017
- ČNB č.ú.: 94-3713591/0710, výpis č. 13 za období 6/2017
- Součet zůstatků na účtech souhlasí na Rozvahu k 30. 6. 2017

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- ze dne 11. 2. 2008 za pokladní hotovost a ceniny

Evidence poplatků

- předpis poplatků za odpad a psy zaúčtován dne 3. 1. 2017 dokladem č. 17-004-00001 až 17-004-00882 - vedeno v programu KEO

Faktura

- Vydaná fa č. 17-002-00012 dne 17. 7. 2017 stočné - uhrazeno dne 7. 8. 2017 na účet u České spořitelny, č. výpisu 008
- Vydaná fa č. 17-002-00006 dne 27. 3. 2017 kovové odpady - uhrazeno dne 10. 4. 2017 na účet u České spořitelny, č. výpisu 004
-
- Přijatá fa č. 17-001-00074, VS 170100166 ze dne 30. 6. 2017, dodavatel JD Rozhlasy, s.r.o., IČ 45535442 servis rozhlasu - uhrazeno dne 11. 7. 2017 z účtu u České spořitelny, č. výpisu 031
- Přijatá fa č. 17-001-00085, VS 738228 ze dne 14. 8. 2017, dodavatel JUDr. Kašpar, s.r.o., příprava a sepis kupní smlouvy - uhrazeno dne 21. 8. 2017 z účtu u České spořitelny, č. výpisu 038

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizace k 31. 12. 2017
- Plán inventur ze dne 1. 9. 2017
- Inventura provedena v termínu 1.1.2018 - 26. 1. 2018
- Proškolení inventarizační komise 18. 9. 2017
- Inventarizační zpráva ze dne 22. 1. 2018
-
- Kontrola provedena na Rozvahu 12/2017, účetní hodnota odsouhlasena dle výpisů z majetkového programu

Kniha došlých faktur

- Veden v programu KEO

Kniha odeslaných faktur

- Veden v programu KEO

Mzdová agenda

- Rekapitulace odvodů z mezd za měsíc 5/2017

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanoveno usnesením ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 2. 3. 2017 pro neuvolněné členy od 1. 3. 2017
- Odměna uvolněného starosty upravena dle přílohy č. 1 k nařízení vlády č. 37/2003 Sb, platné od 1. 1. 2017.

Pokladní doklad

- Příjmové a výdajové doklady vedeny v programu KEO v jedné číselné
- Za 6/2017 zaúčtovány doklady od 17-701-00237 do 17-701-00261
- Za 12/2017 zaúčtovány doklady od 17-701-00418 do 17-701-00446

Pokladní kniha (deník)

- Veden v programu KEO
- Konečný zůstatek pokladny k 30. 6. 2017 ve výši 14 715 Kč souhlasí na Rozvahu k 30. 6. 2017
- Ověřena za 12/2017 - rozvahový účet vykazoval ke dni 31. 12. 2017 nulový zůstatek, bez rozdílů.

Příloha rozvahy

- k 30.6.2017, k 31.12.2017

Příloha rozvahy

- u příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Široký Důl - ověření převodu HV do rezervního fondu - část F, DII - tvorba fondu

Rozvaha

- k 30.6.2017, k 31.12.2017

Účtový rozvrh

- na rok 2017 v účetním programu KEO

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.7.2017, k 31.12.2017
- do výkazu byl rozpočet naveden ve schválené podobě

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2017, k 31.12.2017

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 30.6.2017

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 30.6.2017
- HV za rok 2016 ve výši 1 766,62 Kč
- ZO schválilo dne 2.3.2017 převedení HV do fondu rezervního

Darovací smlouvy

- ze dne 27.3.2017 pro Oblastní charitu Polička ve výši 10 000,00 Kč na podporu činnosti charity Polička na zajištění sociálních služeb
- kontrola účtování - předpis závazku 572/349 a provedení platby 349/231
- darovací smlouva ze dne 11.8.2017 pro Linku bezpečí, z.s. ve výši 3 000,00 Kč , účtováno účetním zápisem 572/349 a 349/231

Dohody o provedení práce

- DPP ze dne 30. 12. 2016 - pomocné práce na sběrném dvoře
- DPP ze dne 9.10.2017 - obálování a roznos vol. lístků
- DPP ze dne 18.10.2017 příprava a úklid volební místnosti
- viz kontrola čerpání dotace na úhradu nákladů souvisejících s konáním voleb ve dnech 20. a 21.10.2017

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Pracovní smlouva ze dne 12. 5. 2008 - na dobu neurčitou, včetně platového výměru tř. 10, stupeň 12 - účetní

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- neinvestiční dotace PK v rámci POV na akci "Oprava místní komunikace" (pol. 4122) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. OŽPZ/17/22432 ze dne 10. 7. 2017 bylo poskytnuto ve výši 50% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2017, max. však ve výši 100.000,- Kč, vyúčtování do 31. 12. 2017, vyúčtováno 12. 12. 2017, čerpáno v plné výši. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením ZO ze dne 21. 6. 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. Předběžné vyúčtování dotace ze dne 15. 11. 2017, čerpáno v plné výši.

Smlouvy o dílo

- č. S18-045-0027 uzavřená dne 27. 4. 2017 se zhotovitelem: SWIETELSKY stavení, s.r.o., Pardubice na opravu místní komunikace v Širokém Dole, dokončení díla do 31. 5. 2017

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

- kupní smlouva ze dne 19.4.2017 na prodej pozemku par.č.328/4 za kupní cenu ve výši 100,00 Kč
- kupní smlouva opatřena doložkou dle zákona - záměr zveřejněn ve dnech 4.1. - 20.1.2017 , ZO schválilo dne 2.3.2017

- právní účinky vkladu vznikly dne 24.4.2017
- z účetní evidence majetku vyřazeno účetním dokladem č. 17-018-00006 ze dne 16.5.2017 účetním zápisem 554/031 ve výši 8,60 Kč

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2015 podrozvaha a evidence pro zpracování přílohy účetní závěrky
- Směrnice č. 2/2012 k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji
- Směrnice č. 1/2012 opravné položky
- Směrnice č. 4/2011 odpisový plán
- Směrnice č. 3/2011 evidence, účtování a odepisování majetku
- Směrnice č. 2/2011 o inventarizaci
- Směrnice č. 1/2011 pro poskytování a účtování cestovních náhrad
- Směrnice č. 1/2010 pro časové rozlišení
- Směrnice č. 6/2009 o účetní závěrce a systém zpracování účetnictví
- Směrnice č. 5/2009 k finanční kontrole včetně podpisových vzorů
- Směrnice č. 4/2009 pro hospodaření s majetkem
- Směrnice č. 2/2009 k rozpočtovému hospodaření

Výsledky kontrol zřízených organizací

- ze dne 8.11.2017 - kontrola hospodaření příspěvkové organizace , nebyly zjištěny žádné nedostatky
- ze dne 20.12.2017 - nebyly zjištěny žádné nedostatky

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 21.12.2016, 2.3.2017, 10.4.2017, 21.6.2017, 30.8.2017, 31.12.2017

Doklad o zveřejnění

- doložen doklad o oznámení na úřední desce, kde jsou schválený střednědobý výhled rozpočtu, rozpočet, závěrečný účet a rozpočtová opatření zveřejněna a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby - ověřeno přímo na vývěsce obce

Nespecifikován

- Obecně závazné vyhlášky
- č. 2/2015, o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů
- č. 3/2015, o místním poplatku ze psů
- č. 1/2015, o stanovení systému shromažďování sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů

Přiznání k dani právnických osob

- za rok 2016
- obci vznikla daňová povinnost ve výši 11 590,00 Kč
- kontrola účtování dle výkazu FIN 2 12M - v příjmech na položce 1122, ve výdajích dle rozpočtové skladby na 6399/5365 - účetní doklad
- č. 1703-000101 ze dne 3.3.2017

Účetní závěrka

- za rok 2016 u příspěvkové organizace a obce - ZO schválilo dne 2.3.2017
- protokoly předány ve zpracování v účetním programu KEO

Zápisy z finančního výboru

- ze dne 28.6.2017 pokladní knihy, poplatky, stočné
- ze dne 8.11.2017 - plnění rozpočtu obce

Zápisy z kontrolního výboru

- ze dne 26.6.2017 - kontrola faktur, kontrola plnění usnesení
- ze dne 20.12.2017 - kontrola využití finančních prostředků ZŠ a MŠ Široký Důl