



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

obce Všeradov

IČ: 00271209

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 10. října 2016 jako dílčí přezkoumání
- 12. května 2017 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce **Všeradov 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 20. 7. 2016 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

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

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 10. 10. 2016.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 12. 5. 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: JUDr. Luboš Mikeška - starosta obce
Lenka Mikulová – 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 12. 5. 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.

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 0,25 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,13 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Všeradov dne 12. května 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 bylo uplatněno celkem 0 požadavků dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, které byly vyřízeny v zákonné lhůtě,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Všeradov o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce JUDr. Luboš Mikeška.

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 kupní, směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, neuskutečnil veřejné zakázky.

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.

JUDr. Luboš Mikeška

.....
starosta obce



podpis starosty obce

Lenka Mikulová

.....
účetní



podpis účetní obce

JUDr. Luboš Mikeška

.....
starosta obce



podpis starosty obce

Obec Všeradov
Všeradov 39, 539 01 Hlinsko
IČ 00271209

3

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 14. 12. 2015 do 30. 12. 2015

Rozpočtová opatření

- č. 1/2016, schváleno usnesením ZO ze dne 29. 3. 2016
 - č. 2/2016, schváleno usnesením ZO ze dne 29. 4. 2016
 - č. 3/2016, schváleno usnesením ZO ze dne 30. 6. 2016
 - č. 4/2016, schváleno usnesením ZO ze dne 30. 9. 2016
 - č. 5/2016, schváleno usnesením ZO ze dne 30. 9. 2016 jako součást RO č. 4/2016
 - č. 6/2016, schváleno usnesením ZO ze dne 29. 12. 2016
- Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2016 ve schválené výši.

Rozpočtový výhled

- sestavený na r. 2014 - 2016, schválen usnesením ZO ze dne 20. 12. 2012
- sestavený na r. 2017 - 2020, schválen usnesením ZO ze dne 29. 12. 2015

Schválený rozpočet

- Rozpočet na r. 2015 byl schválen usnesením ZO ze dne 29. 12. 2015 jako vyrovnaný v příjmové i výdajové části ve výši 2.053.000,- Kč .
- Rozpočet byl zanesen do výkazu Fin 2-12 M ve schválené výši.

Závěrečný účet

- zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 13. 6. 2016 do 30. 6. 2016, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2015 a schválen usnesením ZO ze dne 30. 6. 2016 bez výhrad

Bankovní výpis

- Výpisy z bankovních účtů vedené u Fio banky, a.s. a České národní banky ze dne 30. 9. 2016. Zůstatky jednotlivých bankovních účtů ke dni 30. 9. 2016 ověřeny a souhlasí na účetní stav účtu 231 - Základní běžný účet a 241- Běžný účet (k hospodářské činnosti) v rozvaze sestavené za období 09/2016.
- Zůstatky peněžních prostředků na bankovních účtech souhlasily se zůstatkem rozvahového účtu 231 ke dni 31. 12. 2016.

Evidence poplatků

- Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2016 zaúčtován dokladem č. 09001 ze dne 20. 1. 2016.
- Evidence dle jednotlivých poplatníků byla zavedena.

Faktura

- vydané faktury č. 21600001 - č. 21600005 za období 01/2016 - 09/2016
- došlé faktury č. 38 - č. 96 za období 05/2016 - 09/2016 včetně průvodního dokladu se zaúčtováním

Hlavní kniha

- za období 01/2016 - 09/2016

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2016 ze dne 29. 12. 2016 včetně jmenování IK
- Proškolení IK ze dne 2. 1. 2017
- Inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 20. 1. 2017 bez inventarizačních rozdílů
- inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2016
- inventarizace zahájena 2. 1. 2017 a ukončena 20. 1. 2017

Kniha došlých faktur

- hlavní činnosti za r. 2016 - vedena v tabulce v číselné řadě 1 - 143
- hospodářské činnosti za r. 2016 - vedena v tabulce v číselné řadě 1001 - 1025

Kniha odeslaných faktur

- hlavní činnosti za r. 2016 - vedena v tabulce v číselné řadě 160001 - 160008

Mzdová agenda

- mzdové listy za r. 2016

Odměňování členů zastupitelstva

- Schváleno ZO dne 6. 11. 2014 na ustavujícím zasedání ZO, pro r. 2016 beze změn.
- Ověřeno na rekapitulace mezd za období 07 - 09/2016 a na mzdové listy za r. 2016.

Pokladní doklad

- hlavní činnosti za období 08 a 09/2016 - příjmové pokladní doklady č. 15 - 19, výdajové pokladní doklady č. V 28 - V 37, vč. zaúčtování
- hospodářské činnosti za období 01/2016 - 09/2016 - příjmový pokladní doklad č. 1 ze dne 22. 6. 2016 a výdajové pokladní doklady V1 - V 4

Pokladní kniha (deník)

- za hlavní i hospodářskou činnost za období 01 - 09/2016
- Zůstatky pokladních hotovostí uvedené v pokladních knihách ověřeny a souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 30. 9. 2016 a ke dni 31. 12. 2016.

Příloha rozvahy

- sestavená ke dni 30. 9. 2016 a 31. 12. 2016

Rozvaha

- sestavená ke dni 30. 9. 2016 a 31. 12. 2016

Účetní deník

- za období 01/2016 - 09/2016

Účetní doklad

- interní doklady č. 9001 - č. 9039 za období 01/2016 - 09/2016

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2-12 M ke dni 30. 9. 2016 a 31. 12. 2016

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený ke dni 30. 9. 2016 za hlavní a hospodářskou činnost
- ke dni 31. 12. 2016

Dohody o provedení práce

- uzavřená dne 21. 4. 2016 - sečení trávy na veřejných prostranstvích
- uzavřená dne 30. 9. 2016 - pomocné administrativní práce
- uzavřená dne 1. 10. 2016 - kompletace a roznáška hlasovacích lístků
- uzavřená dne 5. 8. 2016 - úklid volebních prostor před a po volbách

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- uzavřená dne 12. 7. 2016 - pomocný dělník VPP, platový výměr ze dne 12. 7. 2016
- Plat stanoven v souladu s nař. vlády č. 564/2006 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- neinvestiční dotace PK v rámci POV na akci "Oprava místních a účelových komunikací obce Všeradov" (pol. 4122) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. OŽPZ/16/22025 ze dne 20. 7. 2016 bylo poskytnuto ve výši 60% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2016, max. však 130.000,- Kč, vyúčtování do 31. 12. 2016, vyúčtováno, čerpáno ve výši 121.965,- Kč, vratka ve výši 8.035,- Kč odvedena dne 22. 12. 2016. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením ZO ze dne 30. 6. 2016.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- 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. Konečné vyúčtování vyhotoveno dne 16. 1. 2017. Dle předložených dokladů čerpáno ve výši 12 372 Kč, do státního rozpočtu bylo vráceno 7 528,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Vráceno z ČNB dne 20. 1. 2017.

Smlouvy o dílo

- SOD ze dne 27. 6. 2016 na akci "Oprava MK Všeradov k Vechtrovi", uzavřena s SÚS Pardubického kraje

Vnitřní předpis a směrnice

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

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 29. 12. 2015, 29. 3. 2016, 29. 4. 2016, 30. 6. 2016, 30. 9. 2016 a 29. 12. 2016

Finanční a kontrolní výbor

- Zápisy ze společného zasedání finančního a kontrolního výboru ze dne 29. 3. 2016, 1. 6. 2016 a 30. 9. 2016.

Obecně závazné vyhlášky

- č. 1/2016, o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů
- č. 2/2010, o místním poplatku ze psů

Přiznání k dani z příjmů právnických osob

- Přiznání k dani z příjmů právnických osob za zdaňovací období 2015.

Účetní závěrka za r. 2015

- schválena usnesením ZO ze dne 30. 6. 2016