



## PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

### ZPRÁVA

## o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

obce Všeradov

IČ: 00271209

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

27. října 2017 jako dílčí přezkoumání

16. března 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 18.8.2017 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 27.10.2017**

**2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 16.3.2018**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
  - Miroslava Pleskotová

**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: 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 16.3.2018

### **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 hospodáří 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 ..... 0,19 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,74 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

### D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

### D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Všeradov dne 16. března 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Bařková  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Miroslava Pleskotová  
.....  
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,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,

- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Všeradov o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta JUDr. Luboš Mikeška

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehospořil 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 převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady. Územní celek neuskutečnil 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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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.

JUDr. Luboš Mikeška

.....  
starosta obce



.....  
podpis starosty obce

Lenka Mikulová

.....  
účetní obce



.....  
podpis účetní obce

Převzal:

JUDr. Luboš Mikeška

.....  
starosta obce



.....  
podpis starosty obce

**Obec Všeradov**  
Všeradov 39, 539 01 Hlinsko  
IČ 00271209

## 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 internetových stránkách od 14. 12. 2016 do 30. 12. 2016

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 schváleno starostou dne 1. 2. 2017, zveřejněno 16. 3. 2017
- č. 2 schváleno starostou dne 29. 3. 2017, zveřejněno 29. 3. 2017
- č. 3 schváleno ZO dne 29. 4. 2017, zveřejněno 29. 4. 2017
- č. 4 schváleno starostou dne 15. 5. 2017, zveřejněno 15. 5. 2017
- č. 5 schváleno ZO dne 29. 6. 2017, zveřejněno 29. 6. 2017
- č. 6 schváleno starostou dne 31. 7. 2017, zveřejněno 31. 7. 2017
- č. 7 schváleno starostou dne 31. 8. 2017, zveřejněno 31. 8. 2017
- č. 8 schváleno ZO dne 26. 9. 2017, zveřejněno 26. 9. 2017
- č. 9 schváleno starostou dne 4. 10. 2017, zveřejněno 4. 10. 2017
- č. 10 schváleno starostou obce dne 26.11.2017, zveřejněno 26.11.2017
- č. 11 schváleno ZO obce dne 19.12.2017, zveřejněno 20.12.2017
- č. 12 schváleno starostou obce dne 25.12.2017, zveřejněno 25.12.2017
- rozpočtová opatření byla předána jak v návrhu tak ve zpracování v účetním programu FENIX - viz opis rozpočtových opatření
- do výkazu FIN byla zavedena ve schválené podobě

### **Rozpočtový výhled**

- na rok 2017 - 2020, schválen usnesením ZO Všeradov č. 4/2015/13 ze dne 29. 12. 2015, zveřejněn 16. 3. 2017

### **Schválený rozpočet**

- schváleno ZO dne 29. 12. 2016 jako vyrovnaný ve výši 2 144 800 Kč
- závazným ukazatelem je určena třída
- rozpočet zanesen do výkazu FIN 2 - 12 M ve schválené výši

### **Závěrečný účet**

- zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 8. 6. 2017 do 30. 6. 2017, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2016 a schválen usnesením ZO ze dne 29. 6. 2017 bez výhrad
- zveřejněno 29. 6. 2017

### **Bankovní výpis**

- vedený u ČNB, a.s. č.ú. 94-11517531/0710 ve výši zůstatku 193 507,34 Kč k 29.9.2017
- vedený u Fio banky č.ú. 8555/2010 ve výši zůstatku 4 343 039,13 Kč k 30.9.2017
- vedený u Fio banky č.ú. 10201025/2010 ve výši zůstatku 230 101,33 Kč k 30.9.2017
- výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní zůstatek - účet 231 ve výši 4 766 647,80 Kč
- kontrola účtování za období 9/2017

### **Dohoda o hmotné odpovědnosti**

- ke kontrolovaným pracovním smlouvám - uzavřené dne 9. 3. 2016 a 20. 6. 2016 - za svěřené hodnoty a schodek na hodnotách

### **Evidence poplatků**

- za rok 2017 - vedena ručně dle jednotlivých poplatníků a úhrady



- Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na rok 2017 zaúčtován dokladem č. 09001 ze dne 31. 1. 2017

#### **Faktura**

- za období 7-9/2017 vydané a přijaté včetně účtování předpisu pohledávky a závazku

#### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- plán inventur ze dne 1.12.2017
- inventarizační zpráva ze dne 21.1.2018
- inventurní soupisy k 31.12.2017
- okamžik zahájení a ukončení dne 2.1. - 21.1.2018

#### **Kniha došlých faktur**

- na rok 2017 vedena ručně v excelové tabulce i v účetním programu

#### **Kniha odeslaných faktur**

- na rok 2017 vedena v účetním programu i ručně v excelové tabulce

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

- Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena na ustavujícím zasedání ZO dne 6. 11. 2014, pro r. 2017 beze změn.
- Odměny stanoveny v souladu s nař. vlády č. 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
- Ověřeno na rekapitulace mezd za období 07 -09/2017, dále na mzdové listy zastupitelů za rok 2017
- Počet obyvatel: cca 140
- Počet zastupitelů: 7

#### **Pokladní doklad**

- hlavní činnosti za období od 14. 7. 2017 do 30. 9. 2017 - příjmové pokladní doklady č. 19 - 26, vč. zaúčtování
- hospodářské činnosti za období 01 - 09/2017 - příjmové pokladní doklady č. 1 a 2, výdajový pokladní doklad č. 1

#### **Pokladní kniha (deník)**

- pokladní kniha vedena ručně i programem Fenix za hlavní i hospodářskou činnost - za období 08 a 09/2017
- Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladních knihách hlavní a hospodářské činnosti souhlasí na zůstatek rozvahového účtu ke dni 30. 9. 2017.

#### **Příloha rozvahy**

- k 30.9.2017, k 31.12.2017

#### **Rozvaha**

- k 30.9.2017, k 31.12.2017

#### **Účtový rozvrh**

- na rok 2017 v účetním programu FENIX - výpis používaných účtů

#### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 30.9.2017, k 31.12.2017

#### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.9.2017, k 31.12.2017

#### **Dohody o provedení práce**

- uzavřená dne 8. 9. 2017 do 30. 9. 2017 - údržba veřejné zeleně v obci
- uzavřená dne 30. 12. 2016 do 17. 1. 2017- odklizení sněhu, oprava topení, inventarizace obce
- uzavřená dne 31. 8. 2017 do 30. 9. 2017 - pomocné administrativní práce

### **Pracovní smlouvy včetně platových výměrů**

- uzavřená dne 9. 3. 2016 na dobu neurčitou - referent na odloučeném pracovišti v Praze, platový výměr ze dne 30. 10. 2016 s účinností od 1. 11. 2016
- uzavřená dne 20. 6. 2016 a dodatek č. 2 ze dne 30. 6. 2017 - uzavřena na dobu určitou do 30. 9. 2017 - výkon správních a administrativních činností spočívajících ve vedení agendy dle pokynů zaměstnavatele, správa a aktualizace webových stránek, činnosti spojené s pozemkovými úpravami a digitalizací katastru,

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

- ze dne 12.5.2017 o poskytnutí dotace z rozpočtových prostředků obce ve výši 10 000,00 Kč pro město Hlinsko na nákup kontejneru - ATYP
- vyúčtování doloženo - faktura č. 2016141
- doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 29.3.2017
- kontrola účtování - účet 373

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- Dotace na pokrytí výdajů spojených s konáním voleb do PS PČR
- Dotace ve výši 19 749,- Kč
- Výdaje ve výši 10 664,59 Kč, doloženy pokladními doklady, fakturami a mzdovými doklady
- Vratka ve výši 9 084,41 Kč vrácena dne 30.1.2018 z účtu ČNB
- Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ev. č. OŽPZ/17/22072 ze dne 25.8.2017, schválená ZO dne 29.6.2017
- Neinvestiční dotace 150 000,- Kč ve výši 60% ze skutečných nákladů na akci "Oprava místních a účelových komunikací obce Všeradov"
- Vyúčtování do 31.12.2017, předloženo 27.12.2017, dotace vyčerpaná v plné výši

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

- kupní smlouva ze dne 29.4.2017 na prodej pozemku par.č. 1104/13 ostatní plocha, 1104/14 zahrada za kupní cenu ve výši 24 320,00 Kč
- doložka dle zákona o obcích - záměr zveřejněn od 14.3. - 29.3.2017 , ZO schválilo dne 29.3.2017
- právní účinky vkladu vznikly dne 10.5.2017
- vyřazeno z účetní, majetkové evidence účetním dokladem č.09020 ze dne 10.5.2017 účetním zápisem 554/031 ve výši 550,40 Kč

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Organizační směrnice o rozpočtu a rozpočtových opatřeních obce, účinnost od 30. 12. 2016

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 29. 12. 2016, 29. 3. 2017, 27. 4. 2017, 29. 6. 2017, 26. 9. 2017, 19.12.2017

### **Obecně závazné vyhlášky**

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

### **Přiznání k dani z příjmu právnických osob**

- za rok 2016
- obci nevznikla daňová povinnost

### **Účetní závěrka r. 2016**

- účetní závěrka k 31. 12. 2016 obce Všeradov schválena ZO dne 29. 6. 2017
- předložen protokol o schválení účetní závěrky



### **Zápisy z kontrolních a finančních výboru**

- Zápisy z kontrolního a finančního výboru ze dne 29. 3. 2017, 26. 9. 2017