



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

obce Stradouň

IČ: 002 70 962

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 12. dubna 2018 jako Jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok 2017 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.

1. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 12.4.2018

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Zdeňka Fassnerová**
- kontroloři:
 - Zdeňka Škarková

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: **Zdeněk Bačina -starosta obce**

Libuše Říhová - 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 12.4.2018.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

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 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.**

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 0,55 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,14 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

Stradouň dne 12. dubna 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Bc. Zdeňka Fassnerová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Fassnerová
.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Zdeňka Škarková
.....
kontrolor

Škarková
.....
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 podáno celkem 5 žádostí 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 Stradouň o počtu stran byl 9 seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Zdeněk Bačina.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, neuposádal s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou 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 ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

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.

Zdeněk Bačina

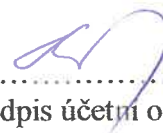
.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Libuše Řihová

.....
účetní obce



.....
podpis účetní obce

Převzal:

Zdeněk Bačina

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

OBEC STRADOUŇ
538 63 Chroustovice
-2-

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2017, zveřejněný od 2.12. - 19.12.2016

Rozpočtová opatření

- č. 1/2017 - 7/2017 schválená ZO nebo starostou obce na základě předaných kompetencí ze dne 19.6.2017, následně zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu se zákonem

Rozpočtový výhled

- na roky 2018 - 2019, schválený na jednání ZO dne 19.12.2016

Schválený rozpočet

- na rok 2017, schválený na jednání ZO dne 19.12.2016 jako vyrovnaný, zveřejněný na internetových stránkách obce od 18.12.2017

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- ZO dne 19.12.2016 v rámci schváleného rozpočtu na rok 2017 schválilo závazný ukazatel - neinvestiční příspěvek zřízené PO, oznámeno PO 19.12.2016

Závěrečný účet

- za rok 2016, návrh zveřejněný od 1.6. - 19.6.2017, schválený na jednání ZO dne 19.6.2017 bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 19.6.2017

Bankovní výpis

- z běžného účtu vedeného u ČNB a ČS za červenec - prosinec 2017 včetně zaúčtování

Faktura

- přijatá, vydaná k bankovním výpisům z účtu vedeného u ČS za červenec - prosinec 2017 včetně zaúčtování

Hlavní kniha

- období 12/2017, předvaha 12/2017, program Fenix

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace svědčící o vykonané fyzické a dokladové inventuře majetku a závazků k 31.12.2017, plán inventur ze dne 4.12.2017, proškolení členů IK dne 11.12.2017, inventarizační zpráva ze dne 31.1.2018

Odměňování členů zastupitelstva

- neuvolněných členů ZO za rok 2017 podle mzdových listů

Pokladní doklad

- příjmový, výdajový za červenec - srpen 2017 včetně zaúčtování

Pokladní kniha (deník)

- za rok 2017, vedena ručně

Příloha rozvahy

- sestavená k 31.12.2017

Rozvaha

- sestavená k 31.12.2017

Účetní doklad

- č. 393 ze dne 31.12.2017 (daň za obec)
- č. 387 ze dne 31.12.2017 (rozpuštění dotací)

Účtový rozvrh

- za rok 2017, program Fenix

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený k 31.12.2017

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený k 31.12.2017

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- sestavený k 31.12.2017

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- sestavený k 31.12.2017

Darovací smlouvy

- ze dne 18.12.2017 na finanční částku 30.000 Kč, obec obdarovaný, schválena ZO dne 18.12.2017

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.10.2017 na zajištění voleb do PS ČR
- ze dne 1.8.2017 na zemní práce

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Neinvestiční účelová dotace na úhradu výdajů souvisejících s volbami do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR v roce 2017, dotace byla poskytnuta ve výši 19.749,- Kč, vyčerpáno bylo 17.019,-Kč, vratka ve výši 2.730,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje dne 11.2.2018 z účtu ČNB.
- Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 19.6.2017 na akci "Rekonstrukci budovy márnice", ve výši 60 % ze skutečných nákladů, max. však 100.000,- Kč. Investiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.

Smlouvy nájemní

- smlouva o pronájmu nebytových prostor ze dne 24.4.2017, obec pronajímatel, schválena ZO dne 24.4.2017

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

- Kupní smlouva o koupi automobilu ze dne 15.2.2017, obec kupující

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- smlouva o pronájmu nebytových prostor ze dne 24.4.2017 na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 8.4.2017 do 24.4.2017

Výsledky kontrol zřízených organizací

- protokol z kontroly ze dne 28.4.2017, 22.9.2017, 29.12.2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 19.12.2016, 13.2.2017, 13.3.2017, 24.4.2017, 19.6.2017, 7.8.2017, 6.11.2017, 18.12.2017

Činnost finančního výboru

- zápis ze dne 13.2.2017, 13.3.2017, 24.4.2017, 19.6.2017, 2.8.2017, 6.11.2017, 18.12.2017

Činnost kontrolního výboru

- zápis ze dne 1.5.2017, 31.7.2017, 31.12.2017

Obecně závazné vyhlášky

- č. 5/2017 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 8.5.2017
- č. 7/2017 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů a nakládání se stavebním odpadem na území obce Stradouň, úč. od 8.5.2017
- č. 6/2017 o místních poplatcích, úč. od 8.5.2017, upravuje místní poplatek ze psů, za lázeňský nebo rekreační pobyt, z ubytovací kapacity, za povolení k vjezdu s motorovým vozidlem do vybraných míst a částí měst

Schvalování účetních závěrek

- ZO dne 19.6.2017 schválilo účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31.12.2016
- - obce Stradouň
- - MŠ Stradouň, schválilo VH za rok 2016 ve výši nula Kč

Střednědobý výhled rozpočtu

- na roky 2019 - 2020, návrh zveřejněný od 18.12. 2017 - 29.1.2018, schválený na jednání ZO dne 18.12.2017, zveřejněný na internetových stránkách obce od 18.12.2017