



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

obce Staré Jesenčany

IČ: 00274313

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

9. ledna 2018 jako dílčí přezkoumání

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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 2. 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 9. 1. 2018

2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 31.1.2018

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lacušová**
- kontroloři:
 - Mgr. Simona Bublová
 - Ing. Ivana Bednaříková

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: Jiří Koutský - starosta obce

Martina Koutská - 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 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.



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 0,32 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,13 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Staré Jesenčany dne 31. ledna 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Helena Lacušová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Mgr. Simona Bublová
.....
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,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Staré Jesenčany o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Jiří Koutský

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, darovací, 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 ručitélského 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.

Jiří Koutský

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Martina Koutská

.....
účetní obce



.....
podpis účetní obce

Převzal:

Jiří Koutský

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Obec Staré Jesenčany

Staré Jesenčany 57

530 02 Pardubice

IČ: 00 27 43 13

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- návrh rozpočtu v úplném znění byl zveřejněn na úřední desce i elektronickým způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonném termínu 15 dnů od 6. 12. 2016 do 21. 12. 2016

Rozpočtová opatření

- RO č. 1/2017, schváleno starostou obce dne 5. 1. 2017, zveřejněn na internetových stránkách od 28. 4. 2017
- RO č. 2/2017, schváleno starostou obce dne 25. 1. 2017, zveřejněn 28. 4. 2017
- RO č. 3/2017, schváleno starostou obce dne 31. 3. 2017, zveřejněn 28. 4. 2017
- RO č. 4/2017, schváleno starostou obce dne 9. 5. 2017, zveřejněn 7. 6. 2017
- RO č. 5/2017, schváleno starostou obce dne 17. 6. 2017, zveřejněn 15. 7. 2017
- RO č. 6/2017, schváleno starostou obce dne 20. 8. 2017, zveřejněn 18. 9. 2017
- RO č. 7/2017, schváleno starostou obce dne 13. 9. 2017, zveřejněn 11. 10. 2017
- RO č. 8/2017, schváleno starostou obce dne 14. 10. 2017, zveřejněn 10. 11. 2017
- RO č. 9/2017, schváleno usnesením ZO ze dne 27. 11. 2017, zveřejněn 12. 12. 2017
- RO č. 10/2017, schváleno starostou obce dne 10. 12. 2017, zveřejněn 7. 1. 2018
-
- Rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách obce ode dne jejich schválení.
- Usnesením ZO ze dne 19. 1. 2015 byl starosta obce pověřen ke schvalování úprav rozpočtových opatření..
- Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12 2017 ve schválené výši.

Rozpočtový výhled

- Střednědobý výhled rozpočtu sestaven na r. 2018 - 2020, schválen usnesením ZO ze dne 21. 1. 2017, zveřejněn na internetových stránkách obce od 21. 2. 2017

Schválený rozpočet

- Rozpočet obce na r. 2017 byl schválen usnesením ZO ze dne 21. 12. 2016 jako schodkový v příjmové části ve výši 3.930.400,- Kč, ve výdajové části ve výši 11.599.600,- Kč, schodek rozpočtu je kryt rozpočtovými prostředky minulých let (pol. 8115).
- Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2.12 M ve schválené výši.
- Schválený rozpočet byl v úplném znění zveřejněn na internetových stránkách obce od 22. 12. 2016.

Závěrečný účet

- návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 4. 3. 2017 do 27. 4. 2017, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2016 a schválen usnesením ZO ze dne 27. 4. 2017 bez výhrad
- schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2016 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 28. 4. 2017

Bankovní výpis

- Výpisy z bankovního účtu vedeného u ČS, a.s., č.ú. 1205476349/0800 v číselné řadě 1 - 36 za rok 2017
- Výpisy z bankovního účtu vedeného u ČNB, a.s., č.ú. 94 - 8619561/0710 v číselné řadě 1 - 26 za rok 2017
- Zůstatky na jednotlivých účtech byly ověřeny ke dni 31. 12. 2017 a souhlasí na stav účtu 231 v rozvaze sestavené k témuž dni

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- ze dne 31. 8. 2004 - uzavřená s účetní obce - pokladní hotovost

Evidence poplatků

- Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2017 byl zaúčtován dokladem č.100001 a č. 100002 ze dne 2. 1. 2017.
- Evidence dle jednotlivých poplatníků byla zavedena vč. datumů úhrady.

Faktura

- faktury vydané č. 012017 - 062017 včetně předpisů
- faktury dodané č. 200081 - 200121 včetně předpisů

Hlavní kniha

- ke dni 31. 12. 2017

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2017 ze dne 19. 12. 2017 včetně jmenování IK
- Proškolení IN ze dne 21. 12. 2017
- Závěrečná inventarizační zpráva ze dne 15. 1. 2018 - bez inventarizačních rozdílů
- inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2017
- inventarizace zahájena 2. 1. 2018 a ukončena 15. 1. 2018

Kniha došlých faktur

- vedená pro rok 2017 ručně v knize závazků v číselné řadě 200001 - 200141 za leden až prosinec

Kniha odeslaných faktur

- vedená pro rok 2017 ručně v knize pohledávek v číselné řadě 012017 - 062017 za květen až listopad

Mzdová agenda

- vedena v účetním programu PORS

Odměňování členů zastupitelstva

- Výše odměn pro neuvolněné členy zastupitelstva byla schváleny na zasedání ZO dne 5. 11. 2014, pro rok 2017 beze změn, odměny v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 Sb., v platném znění
- Počet obyvatel k 1. 1. 2017: 410
- Počet zastupitelů: 7

Pokladní doklad

- za období 11 a 12/2017 - příjmové a výdajové pokladní doklady č. 500393 - č. 500448, vč. zaúčtování

Pokladní kniha (deník)

- za období 11 a 12/2017 - vedena ručně
- Zůstatek pokladní hotovosti vykázaný ke dni 31. 12. 2017 v pokladní knize byl nulový, odpovídal rozvahovému účtu 261 k uvedenému datu.

Příloha rozvahy

- sestavená ke dni 31. 12. 2017

Rozvaha

- sestavená ke dni 31. 12. 2017

Účtový rozvrh

- sestaven na rok 2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2-12 M sestavený ke dni 31. 12. 2017

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený ke dni 31. 12. 2017
- Hospodářský výsledek schválen 27. 4. 2017 a ve výši 1 781 912,61 Kč byl převeden na účet 432 dokladem č. 900002 ze dne 2. 5. 2017

Dohody o provedení práce

- DPP ze dne 2. 1. 2017 - poradenské služby
- DPP ze dne 2. 1. 2017 - prohrnování sněhu
- DPP ze dne 2. 1. 2017 - údržba v obci
- DPP ze dne 1. 4. 2017 - údržba zeleně v obci
- DPP ze dne 1. 5. 2017 - doprovodný program na dětský den
- DPP ze dne 1. 5. 2017 - údržba zeleně v obci
- DPP ze dne 1. 10. 2017 - 4x - kompletace a roznos volebních lístků

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- pracovní smlouva ze dne 3. 5. 2004 na dobu neurčitou na poloviční úvazek - účetní, včetně platového výměru ze dne 1. 11. 2016 a ze dne 1. 11. 2017
- Platné platové výměry jsou v souladu s nařízením vlády 564/2006Sb., v platném znění

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- neinvestiční dotace PK v rámci POV na akci "Oprava veřejného osvětlení v obci" (pol. 4122) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. OŽPZ/17/22240 ze dne 8. 8. 2017 bylo poskytnuto ve výši 50% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2017, max. však ve výši 110.000,- Kč, vyúčtování do 31. 12. 2017, vyúčtováno 18. 12. 2017, čerpáno v plné výši. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením ZO ze dne 26. 6. 2017.
- neinvestiční dotace PK v rámci POV na akci "Vybavení obecního obchodu" (pol. 4122) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. OŽPZ/17/22550 ze dne 8. 8. 2017 bylo poskytnuto ve výši 54.500,- Kč na základě předložení vyúčtování akce v souladu se Zásadami pro poskytování dotací z rozpočtových prostředků PK. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením ZO ze dne 26. 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 29. 11. 2017, čerpáno 11.646,- Kč, k vrácení do SR ve výši 8.103,- Kč bankovním výpisem ČS ze dne 23. 1. 2018

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o odepisování majetku
- Směrnice pro stanovení hladiny významnosti pohledávek a závazků
- Směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole č. 320/2001Sb. včetně podpisových vzorů
- Směrnice k oběhu účetních dokladů
- Směrnice k časovému rozlišení
- Směrnice k opravným položkám
- Směrnice k přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou
- Směrnice k podrozvaze
- Směrnice o poskytování cestovních náhrad

- Směrnice o evidenci, účtování a odepisování majetku
- Směrnice k inventarizaci majetku a závazků

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 21. 12. 2016, 20. 2. 2017, 27. 4. 2017, 26. 6. 2017, 13. 11. 2017, 27. 11. 2017, 20. 12. 2017

Daň z příjmu právnických osob

- DPPO za rok 2016
- Výsledná daň ve výši byla zaúčtována do příjmů na položku 1122 a do výdajů na položku 5365 dokladem č. 900001 ze dne 31. 3. 2017

Finanční výbor

- zápis ze dne 16. 1. 2017 - kontrola plnění rozpočtu, kontrola pokladny za rok 2016
- zápis ze dne 20. 3. 2017 - kontrola plnění rozpočtu, kontrola pokladny za leden a únor, kontrola účetních dokladů
- zápis ze dne 15. 5. 2017 - kontrola plnění rozpočtu, kontrola pokladny za březen a duben, kontrola účetních dokladů
- zápis ze dne 28. 8. 2017 - kontrola plnění rozpočtu, kontrola pokladny za květen až červenec, kontrola účetních dokladů
- zápis ze dne 23. 10. 2017 - kontrola plnění rozpočtu, kontrola pokladny za srpen a září, kontrola účetních dokladů

Kontrolní výbor

- zápis ze dne 23. 1. 2017 - kontrola zápisů zastupitelstva, kontrola plnění usnesení, kontrola hospodaření
- zápis ze dne 27. 3. 2017 - kontrola zápisů zastupitelstva, kontrola plnění usnesení, kontrola hospodaření
- zápis ze dne 15. 5. 2017 - kontrola zápisů zastupitelstva, kontrola plnění usnesení, kontrola hospodaření
- zápis ze dne 21. 8. 2017 - kontrola zápisů zastupitelstva, kontrola plnění usnesení, kontrola hospodaření
- zápis ze dne 27. 11. 2017 - kontrola zápisů zastupitelstva, kontrola plnění usnesení, kontrola hospodaření

Obecně závazné vyhlášky

- č. 3/2013, o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů
- č. 1/2013, o místním poplatku ze psů

Účetní závěrka obce za r. 2016

- schválena usnesením ZO ze dne 27. 4. 2017
- Protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven.