



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

obce Klešice

IČ: 15054195

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

30. ledna 2017 jako jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce **Klešice 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 2. 1. 2017 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

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

Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 30. 1. 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: Marie Stará - starostka obce

Jana Svetlá - 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 úkol vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 30. 1. 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.

⇒ **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 1,23 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 8,96 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Klešice dne 30. ledna 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 byl uplatněn celkem 1 požadavek dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, který byl vyřízen v zákonné lhůtě,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Klešice o počtu 10 stran byla seznámena a její stejnopis převzala starostka obce Marie Stará.

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 směnňou a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, Tel.: +420 466 026 536, 724 652 024, E-mail: zdenka.fassnerova@pardubickykraj.cz

smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, 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, 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 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.

Marie Stará

.....
starostka obce



.....
podpis starostky obce

Jana Svetlá

.....
účetní obce



.....
podpis účetní obce

Marie Stará

.....
starostka obce



.....
podpis starostky obce

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 6. 11. 2015 do 23. 11. 2015

Rozpočtová opatření

- č. 1/2016, schváleno usnesením ZO ze dne 21. 3. 2016
- č. 2/2016, schváleno usnesením ZO ze dne 30. 5. 2016
- č. 3/2016, schváleno usnesením ZO ze dne 24. 8. 2016
- č. 4/2016, schváleno starostkou obce dne 3. 10. 2016, na vědomí ZO dne 24. 10. 2016
- č. 5/2016, schváleno usnesením ZO ze dne 24. 10. 2016
- č. 6/2016, schváleno usnesením ZO ze dne 14. 12. 2016
- Usnesením ZO ze dne 6. 6. 2012 byla schválena kompetence starostky obce k provádění jednotlivých rozpočtových opatření.
- Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2016 ve schválené výši.

Rozpočtový výhled

- sestaven na r. 2015 - 2017, projednán a schválen na zasedání ZO ze dne 18. 12. 2014

Schválený rozpočet

- Rozpočet na r. 2016 byl schválen usnesením ZO ze dne 9. 12. 2015 jako vyrovnaný v příjmové i výdajové části ve výši 4.397.800,- Kč.
- Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.

Závěrečný účet

- zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 25. 2. 2016 do 11. 3. 2016, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2015 a schválen usnesením ZO ze dne 21. 3. 2016 bez výhrad

Bankovní výpis

- Bankovní výpisy ČNB 94-4210531/0710 v č. řadě 1-25 včetně účtování za období 10 - 12/2016 pod č. řadou 16-802-00028 až 16-802-00037
- Bankovní výpisy ČS 1217096319/0800 v č. řadě 31 - 36 za období 11-12/2016 včetně účtování 15-801-00651 až 15-801-00793
- zůstatky ke dni 31. 12. 2016 souhlasí na rozvahový účet 231 k danému datu
- Bankovní výpisy - úvěrový účet ČS 376165479/0800 včetně účtování 16-804-00001 až 165-804-00004
- zůstatek ke di 31. 12. 2016 souhlasí na rozvahový účet 451 k danému datu

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- ze dne 30. 12. 2013 - převzetí kalového čerpadla
- ze dne 30. 6. 2014 - účetní oce

Evidence poplatků

- Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2016 zaúčtován dokladem č. 16-007-00003 a č. 16-007-00004 ze dne 4. 1. 2016.
- Evidence dle jednotlivých poplatníků byla zavedena programem KEO.

Faktura

- vydané faktury v č. řadě 16-002-00120 až 16-002-151 včetně účtování předpisů a příprav úhrad
- došlé faktury v č. řadě 16-001-00150 až 16-001-00188 včetně účtování předpisů a příprav úhrad

Hlavní kniha

- ke dni 31. 12. 2016

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 25. 1. 2017 bez inventarizačních rozdílů
- Plán inventur na rok 2016 ze dne 14. 12. 2016 včetně jmenování IK
- Proškolení IK ze dne 19. 12. 2016
- Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2016
- inventarizace započata 2. 1. 2017 a ukončena 25. 1. 2017

Kniha došlých faktur

- vedena programem KEO v č. řadě 16-001-00001 až 16-001-00188

Kniha odeslaných faktur

- vedena programem KEO 16-002-00001 až 16-002-00151

Mzdová agenda

- vedena programem KEO

Odměňování členů zastupitelstva

- schváleno usnesením ZO ze dne 5. 11. 2014, změna schválena usnesením ZO č. 66 ze dne 15. 6. 2015 - ověřeno na mzdové listy za rok 2016

Pokladní doklad

- za období 11 a 12/2016 - příjmové a výdajové pokladní doklady č. 16-701-00442 - č. 16-701-00528, vč. zaúčtování

Pokladní kniha (deník)

- za období 11 a 12/2016 - vedena programem KEO
-
- Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize odpovídal zůstatku rozvahového účtu 261 ke dni 31. 12. 2016.

Příloha rozvahy

- Ke dni 31. 12. 2016 - účtováno o snížení investičních transferů

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, Tel.: +420 466 026 536, 724 652 024, E-mail: zdenka.fassnerova@pardubickykraj.cz

Rozvaha

- Ke dni 31. 12. 2016 - hospodářský výsledek přeúčtován na účet 432

Účetní doklad

- v č. řadě 16-007 -00047 až 16-007-00062

Účtový rozvrh

- na rok 2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2-12 M sestavený ke dni 31. 12. 2015 a 31. 12. 2016

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 31. 12. 2016 - daňové přiznání DPPO za rok 2015 předloženo a proúčtováno na položku 1122 a 5365

Darovací smlouvy

- uzavřená dne 16. 12. 2016 - obdarovaný: Centrum J. J. Pestalozziho, o. p. s., Chrudim - finanční dar ve výši 3.000,- Kč za účelem podpory registrovaných sociálních služeb obdarovaného
- uzavřená dne 16. 12. 2016 - obdarovaný: Babybox pro odložené děti - STATIM, z. s. - finanční dar ve výši 3.000,- Kč za účelem zřizování a provozu schránek pro odložené děti
- Poskytnutí finančních darů bylo schváleno usnesením ZO ze dne 14. 12. 2016.

Dohody o pracovní činnosti

- DPČ ze dne 30. 12. 2015 - velitel jednotky JPOV
- DPČ ze dne 30. 12. 2015 - instruktor mladých hasičů
- DPČ ze dne 30. 12. 2015 - knihovnické práce

Dohody o provedení práce

- DPP ze dne 1. 10. 2016 - úklid volby
- DPP ze dne 1. 10. 2016 - natírání kolny
- DPP ze dne 1. 10. 2016 - pomocné práce v knihovně
- DPP ze dne 1. 4. 2016 - sekání obecních ploch
- DPP ze dne 1. 10. 2016 - příprava a roznos volebních lístků

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Pracovní smlouva ze dne 29. 12. 2015 na dobu neurčitou a platový výměr ze dne 30. 10. 2016 jsou v souladu
- Pracovní smlouva ze dne 31. 12. 2008 včetně dodatků 1-3 a platový výměr ze dne 30. 10. 2016 jsou v souladu
- Pracovní smlouva e dne 31. 7. 2015 včetně dodatku na dobu určitou do 31. 12. 2016 a platový výměr ze dne 30. 10. 2016 jsou v souladu

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- neinvestiční dotace PK v rámci POV na akci "Oprava části objektu čp. 4 v Klešicích - nebytové prostory, 2. část" (pol. 4122) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, Tel.: +420 466 026 536, 724 652 024, E-mail: zdenka.fassnerova@pardubickykraj.cz

OŽPZ/16/21977 ze dne 13. 6. 2016 bylo poskytnuto ve výši 50% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2016, max. však 100.000,- Kč. Vyúčtování dotace do 31. 12. 2016, vyúčtováno 11. 10. 2016, čerpáno v plné výši. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením ZO ze dne 30. 5. 2016.

- 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. Finanční vypořádání vyhotoveno dne 18. 1. 2017. Dle předložených dokladů čerpáno ve výši 19.551,41,- Kč, do státního rozpočtu bude vráceno 348,59 Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.

Smlouvy o dílo

- č. 02/2016 uzavřená dne 29. 8. 2016 - MIKOSTAV s.r.o., Klešice - na akci "Oprava místní komunikace "Vinice""

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

- Kupní smlouva ze dne 26. 10. 2016 na pozemky p.č. 15/2, 17/2, 21/4, p.č. st- 36/4, 36/4 a 36/2 včetně budovy č.p. 2 - schváleno usnesením ZO dne 24. 10. 2016 - návrh na vklad 26. 10. 2016 - zařazeno do majetku dokladem č. 16-007-00040 ze dne 26. 10. 2016 na účet 031/042

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o řízení věcného břemene ze dne 25. 10. 2016 - obec strana Povinná - ČEZ Distribuce strana Oprávněná - schváleno usnesením ZO dne 24. 10. 2016 - návrh na vklad 9. 12. 2016

Dokumentace k veřejným zakázkám

veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce mimo režim zákona: Oprava místní komunikace "Vinice":

- Výzva k podání nabídky ze dne 4. 7. 2017 zaslána 3 uchazečům. Hodnotící kritérium - nejnížší nabídková cena.
- Protokol o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 20. 7. 2016, nabídku podali všichni oslovení uchazeči.
- Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky bylo oznámeno všem uchazečům dopisem ze dne 25. 7. 2016.
- S vybraným uchazečem - MIKOSTAV s.r.o., Klešice byla dne 29. 8. 2016 uzavřena smlouva o dílo č. 02/2016.
- Smlouva o dílo byla uveřejněna v registru smluv.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o finanční kontrole, o účtování majetku, o odepisování majetku, o reálné hodnotě, o inventarizaci, o podrozkaze, o opravných položkách, o časovém rozlišení, o oběhu účetních dokladů včetně cestovních náhrad

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 9. 12. 2015, 21. 3. 2016, 30. 5. 2016, 22. 6. 2016, 24. 8. 2016, 27. 9. 2016, 24. 10. 2016, 14. 12. 2016

Kontrolní a finanční výbor

- Zápis FV ze dne 12. 12. 2016 - plnění rozpočtu a RO č. 6
- Zápis FV ze dne 14. 11. 2016 - návrh rozpočtu 2017
- Zápis FV ze dne 21. 10. 2016 - RO 5
- Zápis FV ze dne 22. 8. 2016 - RO 3
- Zápis FV ze dne 20. 6. 2016 - finanční propočet akce "Rekonstrukce komunikací a chodníků Klešice
- Zápis FV ze dne 25. 5. 2016 - RO 2
- Zápis FV ze dne 18. 4. 2016 - kontrola příjmů a výdajů za dřevo
- Zápis FV ze dne 16. 3. 2016 - RO 1
- Zápis FV ze dne 24. 2. 2016 - závěrečný účet 2015
- Zápis FV ze dne 10. 2. 2016 - finanční kontroly 2015
- Zápisy KV ze dne 14. 12. 2016, 24. 10. 2016, 4. 10. 2016, 24. 8. 2016, 22. 6. 2016, 22. 6. 2016, 7. 4. 2016 a 16. 3. 2016

Obecně závazné vyhlášky

- č. 02/2015, o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů - zákonnost OZV posouzena dne 1. 2. 2016 odborem veřejné správy, dozoru a kontroly MVČR - vyhláška nebyla shledána v rozporu se zákonem
- č. 03/2011, o místním poplatku ze vstupného
- č. 02/2011, o místním poplatku za užívání veřejného prostranství
- č. 01/2011, o místním poplatku ze psů
- Evidence platných právních předpisů obce byla zavedena.

Účetní závěrka za r. 2015

- za obec schválena usnesením ZO ze dne 21. 3. 2016
- Protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven.