PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

obce Přívrat

IČ: 008 53 984

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:
dne 24. listopadu 2017 jako Dílčí přezkoumání
dne 30. května 2018 jako Konečné 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 8.8.2017 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 24.11.2017**
2. **Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 30.5.2018**

Přezkoumání vykonali:

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

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: **Ing. Jan Stránský - starosta obce**
Eva Podhajská - 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 30.5.2018.

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 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 ..... 2,79 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 8,74 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 20,90 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

Přívrat dne 30. května 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Bc. Zdeňka Fassnerová	Fassnerová
.....	.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání	podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání
Zdeňka Škarková	Škarková
.....	.....
kontrolor	podpis kontrolora
Libuše Zelinková	
.....	.....
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 podáno celkem 0 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 Přívrat o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Ing. Jan Stránský.

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 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 ručitelského 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 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.

Ing. Jan Stránský

.....

starosta obce

.....

podpis obce

Eva Podhajská

.....

účetní obce

.....

podpis účetní obce

Převzal:

OBEC PŘÍVRAT
IČO: 00853984
560 02 Česká Třebová

Ing. Jan Stránský

.....

starosta obce

.....

podpis obce

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 28.11. - 16.12.2016

Rozpočtová opatření
- č. 1/2017 schválené na jednání ZO dne 1.2.2017, zveřejněné na internetových stránkách obce od 2.2.2017
- č. 2/2017 schválené na jednání ZO dne 26.4.2017, zveřejněné na internetových stránkách obce od 27.4.2017
- č. 3/2017 schválené na jednání ZO dne 31.5.2017, zveřejněné na internetových stránkách obce od 1.6.2017
- č. 4/2017 schválené na jednání ZO dne 28.6.2017, zveřejněné na internetových stránkách obce od 29.6.2017
- č. 5/2017 schválené na jednání ZO dne 30.8.2017, zveřejněné na internetových stránkách obce od 30.8.2017
- č. 6/2017 schválené na jednání ZO dne 27.9.2017, zveřejněné na internetových stránkách obce od 28.9.2017

Rozpočtový výhled
- na rok 2018 - 2020, schválený na jednání ZO dne 16.12.2016

Schválený rozpočet
- na rok 2017, schválený na jednání ZO dne 16.12.2017 jako vyrovnaný, zveřejnění na internetových stránkách obce bylo doloženo

Závěrečný účet
- za rok 2016, návrh zveřejněn od 24.4. - 31.5.2017, schválený na jednání ZO dne 31.5.2017 bez výhrad, zveřejnění na internetových stránkách bylo doloženo

Bankovní výpis
- z účtu vedeného u ČS za měsíc září 2017 včetně zaúčtování
- z účtu vedeného u Money Bank za měsíc září 2017 včetně zaúčtování
- z běžných účtů, úvěrových účtů k 31.12.2017

Faktura
- přijatá, vydaná k bankovním výpisům z účtu vedeného u ČS za měsíc září 2017 včetně zaúčtování

Hlavní kniha
- za období 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 15.12.2017, proškolení členů IK dne 15.12.2017, inventarizační zpráva ze dne 25.1.2018

Kniha došlých faktur
- za rok 2017, vedena ručně

Kniha odeslaných faktur
- za rok 2017, vedena ručně

Odměňování členů zastupitelstva
- neuvolněných členů ZO za leden - říjen 2017 podle mzdových listů,
- za rok 2017 podle mzdových listů

Pokladní doklad

- příjmový, výdajový za měsíc září 2017 včetně zaúčtování

Pokladní kniha (deník)

- za září 2017, vedena ručně
- za prosinec 2017, vedena ručně

Příloha rozvahy

- sestavená k 30.9.2017, 31.12.2017

Rozvaha

- sestavená k 30.9.2017, 31.12.2017

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2017, program FENIX

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený k 30.9.2017, 31.10.2017, 31.12.2017

Výkaz zisku a ztráty

- sestavená k 30.9.2017, 31.12.2017

Darovací smlouvy

- ze dne 8.2.2017 na finanční částku 6.tis. Kč, obec dárce, schválena ZO dne 1.2.2017,
- ze dne 29.6.2017 na finanční částku 5.475 Kč, obec dárce, schválena ZO dne 31.5.2017,
- ze dne 16.8.2017

Dohody o provedení práce

- ze dne 4.10.2017 na přípravu a roznos volebních lístků
- ze dne 11.10.2017 na přípravu a úklid volební místnosti

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace č. KH/2017/24024 ze dne 5.10.2017 na přípravu a konání akcí: Guláš Festival dne 26. srpna 2017 ve výši 10.000,- Kč a Přívratské vinobraní ve dnech 15. a 16. září 2017 ve výši 7.000,- Kč. Neinvestiční účelové dotace z rozpočtu Příspěvky a záštity kanceláře hejtmana byly vyčerpány v plné výši.
- smlouva o poskytnutí dotace v oblasti cestovního ruchu, ev.č. OKSCR/17/22007 ze dne 20.7.2017, schválena ZO dne 31.5.2017, neinvestiční dotace na "Statek U Kubů - interní a externí mobiliář" ve výši 100.000 Kč, dotace vyčerpána a vyúčtována v souladu s podmínkami Smlouvy,
- smlouva o poskytnutí dotace z POV, ev.č. OŽPZ/17/22492 ze dne 12.6.2017, schválena ZO dne 31.5.2017, neinvestiční dotace na "Obnova vybavení kulturního sálu Přívrat" ve výši 110.000 Kč (max.50% skutečných nákladů), dotace vyčerpána a vyúčtována v souladu s podmínkami Smlouvy,
- neinvestiční dotace ze státního rozpočtu na financování voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR ve výši 19.749 Kč, vyčerpána v souladu se Směrnicí MF Kč ve výši 15.654 Kč, vratka ve výši 4.095 Kč odepsána z účtu obce vedeného u ČNB dne 24.1.2018

Smlouvy nájemní

- smlouva o nájmu pozemků ze dne 31.8.2017, obec pronajímatel, záměr od 5.4.2017 do 26.4.2017, smlouva schválena v ZO dne 26.4.2017

Smlouvy o přijetí úvěru

- Dodatek č. 2 (ze dne 29.6.2017) ke smlouvě o úvěru č. 0337668479 ze dne 3.7.2012, schválený na jednání ZO dne 28.6.2017

Smlouvy o výpůjčce

- smlouva o výpůjčce č. 6/2017 ze dne 30.11.2017 na sbírkové předměty, obec vypůjčitel, smlouva schválena ZO dne 29.11.2017

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice k hospodářské činnosti, platnost od 1.1.2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 16.12.2016, 1.2.2017, 22.2.2017, 29.3.2017, 26.4.2017, 31.5.2017, 28.6.2017, 26.7.2017, 30.8.2017, 27.9.2017, 25.10.2017, 29.11.2017, 15.12.2017

Obecně závazné vyhlášky

- č. 1/2011 o místních poplatcích, úč. od 1.4.2011, upravuje poplatek ze psů, za užívání veřejného prostranství, ze vstupného
- č. 1/2016 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 14.2.2016,č. 1/2015 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů a nakládání se stavebním odpadem na území obce Přívrat, úč. od 15.3.2015

Schvalování účetní závěrky

- ZO dne 31.5.2017 schválilo účetní závěrku obce Přívrat sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2016