



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

obce Svídnice

IČ: 00270997

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

20. února 2018 jako jednorázové 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 19. 1. 2018 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

1. Jednorázové bylo vykonáno na úřadu obce dne 20. 2. 2018.

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Miroslava Pleskotová**
- kontroloři:
 - Martina Šiborová
 - 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: Jana Novotná - místostarostka obce

Renata Vávrová - účetní

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 20. 2. 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 právními 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 0,16 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,98 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

Svídnice dne 20. února 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:


Miroslava Pleskotová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Martina Šiborová
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Ing. Ivana Bednaříková
.....
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 6 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 Svídnice o počtu 9 stran byla seznámena a její stejnopis převzala Jana Novotná

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, 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 ručitelského 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.

Bc. Jana Novotná

.....
místostarostka obce



.....
podpis místostarostky obce

Renata Vávrová

.....
účetní



.....
podpis účetní

Převzal:

Bc. Jana Novotná

.....
místostarostka obce



.....
podpis místostarostky obce

OBEC SVÍDNICE
538 24 SVÍDNICE 99
IČO: 002 70 997

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 i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 21.11.2016 do 12.12.2016.

Rozpočtová opatření

- Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno starostou obce dne 28.2.2017. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 17.3.2017.
- Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno starostou obce dne 31.3.2017. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 4.4.2017.
- Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno starostou obce dne 30.4.2017. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 5.5.2017.
- Rozpočtové opatření č. 4 bylo schváleno starostou obce dne 31.5.2017. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 5.6.2017.
- Rozpočtové opatření č. 5 bylo schváleno starostou obce dne 30.6.2017. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 12.7.2017.
- Rozpočtové opatření č. 6 bylo schváleno starostou obce dne 31.8.2017. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 7.9.2017.
- Rozpočtové opatření č. 7 bylo schváleno starostou obce dne 30.9.2017. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 2.10.2017.
- Rozpočtové opatření č. 8 bylo schváleno starostou obce dne 31.10.2017. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 2.11.2017.
- Rozpočtové opatření č. 9 bylo schváleno starostou obce dne 30.11.2017. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 4.12.2017.
- Rozpočtové opatření č. 10 bylo schváleno starostou obce dne 31.12.2017. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 22.1.2018.
- Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.12.2017 ve schválené výši.
- Usnesením zastupitelstva obce ze dne 27.10.2015 byla schválena kompetence starosty obce ke schvalování rozpočtových opatření.

Rozpočtový výhled

- Sestaven na rok 2017 - 2021, zveřejněn na internetových stránkách obce dne 24.3.2017.

Schválený rozpočet

- Rozpočet na rok 2017 byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 37/2016 ze dne 13.12.2016 jako schodkový, v příjmové části ve výši 4 082 800,- Kč, ve výdajové části ve výši 4 493 400,- Kč a financování ve výši 410 600,- Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 24.3.2017.
- Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.

Závěrečný účet

- Návrh závěrečného účtu obce za rok 2016 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 10.4.2017 - 25.4.2017, celoroční hospodaření obce za rok 2016 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 25.4.2017 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2016 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 26.4.2017.

Bankovní výpis

- Výpisy z účtu č. 1141653309/0800 vedeného u ČS za období 12/2017 od č. 149 do č. 159
- Výpisy z účtu č. 2006-1810531/0710 vedeného u ČNB za období 12/2017 od č. 14 do č. 16
- Výpisy z účtu č. 94-1810531/0710 vedeného u ČNB za období 12/2017 od č. 24 do č. 25

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- Dohoda o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených k vyúčtování ze dne 30.12.2010

Evidence poplatků

- Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2017 byl zaúčtován dokladem č. 17-007-00003 a č. 17-007-00002 ze dne 1. 1. 2017.
- Evidence dle jednotlivých poplatníků byla zavedena.

Faktura

- Přijaté faktury uhrazené v období 12/2017
- Vydané faktury za rok 2017

Hlavní kniha

- Sestavena za období 12/2017 v účetním programu KEO.

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 20.1.2018.
- Plán inventur na rok 2017 ze dne 15.12.2017.
- Prezenční listina proškolení členů inventarizační komise ze dne 12.12.2017.

Kniha došlých faktur

- Za rok 2017 vedena v excelové tabulce v číselné řadě 1 -211.

Kniha odeslaných faktur

- Za rok 2017 vedena v excelové tabulce v číselné řadě 1-16.

Mzdová agenda

- mzdové listy za r. 2017 - neuvolnění členové ZO - zpracovány programem KEO

Odměňování členů zastupitelstva

- Odměňování členů zastupitelstva
- Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesení ZO dne 4. 11. 2014, pro r. 2017 beze změn.
- Ověřeno na mzdové listy za r. 2017 - bez rozdílů.

- Počet obyvatel: cca 450

- Počet zastupitelů: 7

Pokladní doklad

- Pokladní doklady za období 11/2017 od č. 495 do č. 518

Pokladní kniha (deník)

- Pokladní kniha za období 1 - 12/2017 od č. 001 do č. 550

Příloha rozvahy

- k 31.12.2017

Rozvaha

- k 31.12.2017

Účtový rozvrh

- Sestaven na rok 2017 v účetním programu KEO.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2017

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2017

Darovací smlouvy

- Uzavřená dne 24. 2. 2017 s obdarovaným – Domov pro seniory, Heřmanův Městec – finanční dar ve výši 6.000,- Kč na financování sociálních služeb, schváleno usnesením ZO ze dne 21. 2. 2017
- Uzavřená dne 23. 2. 2017 s obdarovaným – Robert Kopecký – finanční dar ve výši 1.000,- Kč na kulturní akci – 4. Ročník Turnaje v pexesu, schváleno usnesením ZO ze dne 21. 2. 2017
- Uzavřená dne 17. 1. 2017 s obdarovaným – TJ Svídnice – finanční dar ve výši 75.000,- Kč na úhradu provozních nákladů souvisejících s jeho činností, schváleno usnesením ZO ze dne 13. 12. 2016

Dohody o pracovní činnosti

- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 17.3.2003

Dohody o provedení práce

- Dohoda o provedení práce ze dne 1.3.2017, úklid
- Dohoda o provedení práce ze dne 1.3.2017, správce
- Dohoda o provedení práce ze dne 1.11.2017, poštovní služby

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Pracovní smlouva ze dne 1.3.2017 včetně platového výměru
- Pracovní smlouva ze dne 30.12.2010 včetně platového výměru
- Pracovní smlouva ze dne 1.3.2015 včetně platového výměru

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- neinvestiční dotace PK v rámci POV na akci "Výměna střešní krytiny budova č.p. 13" (pol. 4122) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. OŽPZ/17/21993 ze dne 10. 7. 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 20. 6. 2016.
- 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. Vyúčtováno dne 22. 1. 2018, čerpáno ve výši 19.442,- Kč, vratka ve výši 307,- Kč odvedena do státního rozpočtu dne 22. 1. 2018.

Smlouvy o dílo

- Uzavřená dne 27. 7. 2017 se zhotovitelem: HOLD s.r.o., Slatiňany na zhotovení stavby „Bezpečné a bezbariérové chodníky ve Svídnici“, cena díla 1.818.063,38 Kč vč. DPH

Vnitřní předpis a směrnice

- Pravidla pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu mimo režim zákona ze dne 1.1.2009.
- Směrnice pro časové rozlišování ze dne 1.1.2010.
- Směrnice k podrozvahovým účtům ze dne 1.1.2015.
- Směrnice k finanční kontrole ze dne 1.6.2011, včetně podpisových vzorů ze dne 11.10.2014.
- Směrnice o inventarizaci ze dne 1.12.2011.
- Směrnice pro odpisování dlouhodobého majetku - odpisový plán - ze dne 1.1.2015.
- Směrnice pro opravné položky k pohledávkám ze dne 1.1.2012.
- Směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji ze dne 1.1.2012.

- Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad ze dne 1.1.2016.
- Směrnice ke schvalování účetní závěrky obce ze dne 1.2.2014.
- Směrnice o oběhu účetních dokladů ze dne 1.1.2014.
- Směrnice o evidenci majetku ze dne 1.1.2014.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis z jednání zastupitelstva obce ze dne 21.2.2017, ze dne 25.4.2017, ze dne 20.6.2017, ze dne 5.9.2017, ze dne 17.10.2017, ze dne 12.12.2017.

Finanční a kontrolní výbor

- Finanční výbor – zápisy ze dne 20. 4. 2017 a 7. 11. 2017 – kontrola plnění čerpání rozpočtu za období 01 – 10/2017, kontrola pokladní hotovosti, příprava podkladů pro sestavování návrhu rozpočtu na r. 2018
-
- Kontrolní výbor – zápisy ze dne 18. 4. 2017, 5. 9. 2017, 4. 12. 2017 – kontrola plnění usnesení , kontrola dodržování OZV vydaných obcí, kontrola podpisových vzorů

Nespecifikován

- Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2016 předloženo. Ve výkazu pro hodnocení rozpočtu z k 31.12.2017 odpovídá zůstatku pol. 1122 v příjmech a par. 6399, pol 5365 ve výdajích.

Obecně závazné vyhlášky

- Obecně závazné vyhlášky
- č. 1/2016, o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů - zákonnost OZV posouzena dne 5. 4. 2016 odborem veřejné správy, dozoru a kontroly MV ČR - OZV nebyla shledána v rozporu se zákonem
- č. 3/2011, o místních poplatcích - poplatek ze psů, za lázeňský a rekreační pobyt, za užívání veřejného prostranství, ze vstupného
-
- Evidence platných OZV byla zavedena.

Schválení účetní závěrky obce

- Účetní závěrka obce za rok 2016 byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 25.4.2017. Předložen protokol o schválení účetní závěrky.