



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

obce Dolní Morava

IČ: 005 80 911

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 15. září 2017 jako Dílčí přezkoumání
dne 24. 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 15.9.2017**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 24.5.2018**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Zdeňka Fassnerová**
- kontroloři:
 - Zdeňka Škarková
 - Miloslava Jílková (dne 24.5.2018)

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: Ladislav Janočko - místostarosta obce

Irena Tykvová - 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 24.5.2018.

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 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 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, kromě chyb a nedostatků zjištěných při**
dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny. *opravena 24.5.2018 Fassnerová*

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 18,25 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,61 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

Dolní Morava dne 24. května 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

Miloslava Jílková
.....
kontrolor

Jílková
.....
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 Dolní Morava o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal místostarosta Ladislav Janočko.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, 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.

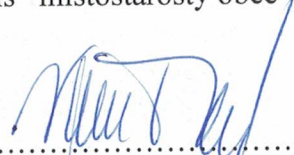
Ladislav Janočko

.....
místostarosta obce


.....
podpis místostarosty obce

Irena Tykiová

.....
účetní obce


.....
podpis účetní obce

Převzal:

Ladislav Janočko

.....
místostarosta obce


.....
podpis místostarosty obce



Obec Dolní Morava
Dolní Morava 35, 561 69
Tel.: 465 634 122
IČO: 00580911 DIČ: CZ00580911
z.ú.: KB Králky 25927611/0100
www.obecdolnimorava.cz

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2016, zveřejněný od 8.2. - 6.3.2017

Pravidla rozpočtového provizoria

- schválená na jednání ZO dne 15.12.2016, zveřejněná od 21.2. - 6.3.2017

Rozpočtová opatření

- č. 1/2017 schválené na jednání ZO dne 3.5.2017, zveřejněné na internetových stránkách obce od 16.5.2017
- č. 2/2017 schválené starostou obce dne 15.8.2017 na základě předaných kompetencí, zveřejněné na internetových stránkách obce od 15.9.2017
- č. 3/2017, schválené dne 22.9.2017 starostou obce na základě předaných kompetencí, zveřejněné na internetových stránkách obce od 2.10.2017
- č. 4/2017, schválené dne 27.11.2017 starostou obce na základě předaných kompetencí, zveřejněné na internetových stránkách obce od 27.11.2017
- č. 5/2017, schválené ZO dne 3.1.2018, zveřejněné na internetových stránkách obce od 3.1.2018

Rozpočtový výhled

- na rok 2015 - 18, zveřejněn od 6.3.2017

Schválený rozpočet

- na rok 2017, schválený na jednání ZO dne 6.3.2017, zveřejněný od 7.3.2017

Závěrečný účet

- za rok 2016, záměr zveřejněný od 7.6. - 26.6.2017, závěrečný účet schválený na jednání ZO 26.6.2017 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 26.6.2017

Bankovní výpis

- z běžného účtu č. 25927611/0100 vedeného u KB za měsíc srpen, listopad a prosinec 2017 včetně předkontace

Evidence poplatků

- místní poplatky za psy a odpady jsou vybírány podle předpisných seznamů na základě obecně závazných vyhlášek, nedoplatky jsou evidovány

Faktura

- přijatá, vydaná k bankovním výpisům z účtu u KB za měsíc srpen a prosinec 2017 včetně zaúčtování

Hlavní kniha

- za období 12/2017

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 20.11.2017, proškolení členů IK dne 6.12.2017, inventarizační zpráva ze dne 15.2.2018

Kniha došlých faktur

- za rok 2017 vedena v číselné řadě 1 - 300

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2017 vedena v číselné řadě 1 - 106

Odměňování členů zastupitelstva

- uvolněného starosty a místostarosty a neuvolněných členů ZO ve funkcích předsedů výborů a členů výborů za leden - červenec 2017
- uvolněných a neuvolněných členů ZO za rok 2017 podle mzdových listů

Pokladní doklad

- příjmový, výdajový za měsíc srpen a prosinec 2017 včetně zúčtování

Pokladní kniha (deník)

- za rok 2017
- Zůstatek pokladní hotovosti ke dni 31. 12. 2017 byl nulový.

Příloha rozvahy

- sestavená k 31.8.2017, 31.12.2017

Rozvaha

- sestavená k 31.8.2017, 31.12.2017

Účetní deník

- výpis předkontace účtu 031.xx, 401.xx za měsíc leden - srpen 2017

Účetní deník

- výpis předkontace účtu 401.xy, 403.xy za leden - prosinec 2017

Účetní doklad

- ze dne 16.3.2016, č.1203 - zařazení varovného systému

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený k 31.8.2017, 31.12.2017

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený k 31.8.2017, 31.12.2017

Darovací smlouvy

- ze dne 9.10.2017 na peněžitý dar, obec dárce

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 30.1.2017, 1.8.2017

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.10.2017 na roznos volebních lístků

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- žádost ze dne 24.10.2017 na 3.300 Kč, účel nákup hraček do MŠ,
- smlouva o poskytnutí individuální dotace ze dne 14.11.2017 na požadovaný účel v požadované výši, schválena ZO dne 30.10.2017

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 14.185,- Kč, vratka ve výši 5.564,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje dne 2.2.2018 z účtu ČNB BV č. 4.
- Smlouva o poskytnutí individuální účelové dotace z rozpočtu Pardubického kraje ze dne 18.7.2017 na úpravu prostor požární zbrojnice pro služebnu Policie ČR, ve výši 200.000,- Kč. Investiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.

Smlouvy nájemní

- nájemní smlouva o pronájmu pozemku ze dne 3.5.2017, obec pronajímatel, schválena ZO dne 6.3.2017

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

- kupní smlouva ze dne 21.6.2017, obec kupující, schválena ZO dne 5.6.2017, právní účinky vkladu do KN ke dni 27.6.2017,

- smlouva o bezúplatném převodu ze dne 15.3.2017, obec přejímatel dlouhodobého hmotného majetku - 1 ks varovného a vyzumívacího systému, v pořizovací ceně 1.177.752, převádějící město Králíky, převod schválen ZO dne 15.12.2016
- bezúplatný převod stavby "Realizace interakčního prvku IP2 k.ú. Dolní Morava, protokol ze dne 15.7.2017

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

- Kupní smlouva ze dne 31.3.2017 na prodej pozemkové parcely, obec prodávající, kupní smlouva by uzavřena na základě Smlouvy o uzavření budoucí Kupní smlouvy a smluv o zřízení věcného břemene ze dne 14.6.2009

Smlouvy o věcných břemenech

- č. IV-12-2014113/VB/1 ze dne 8.8.2017, obec povinná, schválena ZO dne 6.2.2017, právní účinky vkladu do KN ke dni 15.8.2017

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- k nájemní smlouvě o pronájmu pozemku ze dne 3.5.2017 na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 14.2.2017 do 6.3.2017.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě ze dne 31.3.2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 15.12.2016, 6.2.2017, 6.3.2017, 3.4.2017, 10.4.2017, 3.5.2017, 5.6.2017, 26.6.2017, 4.9.2017, 2.10.2017, 30.10.2017, 27.11.2017

Činnost finančního výboru

- zápis ze dne 1.2.2017, 26.4.2017, 19.6.2017, 14.8.2017

Činnost kontrolního výboru

- zápis ze dne 31.3.2017, 2.7.2017, 3.12.2017

Obecně závazné vyhlášky

- č. 1/2017 o místních poplatcích z ubytovací kapacity a za lázeňský nebo rekreační pobyt, úč. 1.1.2018
- č. 2/2017 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství a ze psů, úč. 1.1.2018
- č. 3/2001 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálního odpadu a systém nakládání se stavebním odpadem, úč. od 1.1.2002
- č. 1/2015 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2016
- č. 1/2013 o místních poplatcích, úč. od 1.7.2013, zavádí místní poplatek z ubytovací kapacity, za lázeňský a rekreační pobyt, za užívání veřejného prostranství, ze vstupného, ze psů

Schvalování účetní závěrky

- ZO dne 26.6.2017 schválilo účetní závěrku obce Dolní Morava sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2016