



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

obce Dřítěč

IČ: 00273546

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 14. září 2016 jako dílčí přezkoumání
- 8. února 2017 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Dřítěč za rok 2016** ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), 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, **bylo zahájeno dne 27. 7. 2016 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

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

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce Dřítěč dne 14. 9. 2016 .**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce Dřítěč dne 8. 2. 2017.**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Miloslava Jílková
- kontroloři: Bc. Věra Loužilová

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: Jozef Petrevec - starosta
Ing. Dědková Irena - 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 úkol vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 8. 2. 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 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 § 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 3,24 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 31,44 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 5,21 %

Dříteč dne 8. února 2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Miloslava Jílková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

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, které byly vyřízeny v zákonné lhůtě,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,

- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dříteč o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce pan Jozef Petrevec.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC nehnospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou smlouvu a 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, 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.

Jozef Petrevec

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Ing. Dědková Irena

.....
účetní


.....
podpis účetní obce

Jozef Petrevec

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

OBEC DRÍTEČ
Dříteč 116 • 533 05 DRÍTEČ
e-mail: obec@dritec.cz • www.dritec.cz
tel.: 466 931 162 • IČ: 002 73 546
DIČ: CZ00273546

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- Návrh rozpočtu na rok 2016 byl zveřejněn na úřední desce od 1. 12. 2015 do 17. 12. 2015 také v elektronické podobě.

Rozpočtová opatření

- 1 - 3/2016 ZO 14. 3. 2016
- 4 - 6/2016 ZO 5. 5. 2016
- 7/2016 ZO 29. 6. 2016
- 8/2016 ZO 29. 6. 2016
- 9/2016 ZO 12. 9. 2016
- 10/2016 ZO 12. 9. 2016
- 11/2016 ZO 12. 9. 2016
- 12/2016 ZO 31. 10. 2016
- 13/2016 ZO 31. 10. 2016
- 14/2016 ZO 15. 12. 2016
- 15/2016 ZO 15. 12. 2016

Rozpočtový výhled

- 2016 - 2020

Schválený rozpočet

- ZO 16. 12. 2015

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- ZŠ a MŠ Dříteč sdělení závazného ukazatele rozpočtu - po schvál. rozpočtu
- ZŠ a MŠ Dříteč HV za rok 2015 - ZO 5. 5. 2016
- ZŠ a MŠ Dříteč účetní závěrka za rok 2015 - ZO 5. 5. 2016
- Předložen protokol o schválení účetní závěrky ke dni 31. 12. 2015.

Závěrečný účet

- Návrh závěrečného účtu za rok 2015 byl spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření a hospodařením zřízené PO zveřejněn od 19. 4. 2016 také v elektronické podobě. ZO 5. 5. 2016 schvaluje závěrečný účet obce za rok 2015 bez výhrad.

Bankovní výpis

- Výpisy z bankovních účtů vedené u ČSOB, a.s., Komerční banky, a.s. a České národní banky ze dne 30. 6. 2016 a 31. 12. 2016. Zůstatky jednotlivých bankovních účtů ke dni 30. 6. 2016 a 31. 12. 2016 ověřeny a souhlasí na účetní stav účtu 231 - Základní běžný účet v rozvaze sestavené za období 06/2016 a 12/2016.
- Výpisy z úvěrových účtů vedené u ČSOB, a.s. ke dni 30. 6. 2016 a 31. 12. 2016 ověřeny a souhlasí na stavy účtu 281 - Krátkodobé úvěry a účtu 451 - Dlouhodobé úvěry v rozvaze sestavené za období 06/2016 a 12/2016.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- uzavřená dne 2. 5. 2016 - pokladník a dne 1. 6. 2016 - provozní zaměstnanec poštovní pobočky Dříteč

Evidence poplatků

- Evidence místní poplatků byla přeložena ke kontrole.

Faktura

- Přijaté faktury č. 300104 - č. 300161 a vydané faktury č. 13211 - č. 13384 za období 06/2016 - 08/2016.

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2016 vydaný starostou obce dne 31. 10. 2016 s platností od 31. 10. 2016 do 30. 1. 2017 včetně jmenování inventarizační komise.
- Presenční listina z proškolení inventarizační komise ze dne 7. 11. 2016.
- Inventarizace byla zahájena dne 1. 1. 2017 a ukončena dne 25. 1. 2017.
- Inventurní soupisy majetku, závazků a pohledávek se stavem ke dni 31. 12. 2016.
- Inventarizační zpráva vyhotovená ze dne 25. 1. 2017.

Knihy došlých faktur

- za rok 2016

Knihy odeslaných faktur

- za rok 2016

Odměňování členů zastupitelstva

- Změna odměny uvolněného zastupitele od 1.1. 2016 v souladu s Přílohou č. 1 k nařízení vlády č. 37/2003 Sb., v platném znění.
- Výše měsíčních odměn neuvolněným členům ZO schválena usnesením č. 9/2015 ze dne 16. 12. 2015.
- Odměny jsou vypláceny v souladu s platnými právními předpisy.
- Kontrola provedena dle mzdové evidence za období 01/2016 - 06/2016.

Pokladní doklad

- Příjmové a výdajové pokladní doklady č. 361 - č. 513 za období 06/2016 - 08/2016, včetně vnitřních účetních dokladů.

Pokladní kniha (deník)

- za období 06/2016 - 08/2016 a 12/2016
- Zůstatek ke dni 30. 6. 2016 ověřen a souhlasí na stav účtu 261 - Pokladna v rozvaze sestavené za období 06/2016.
- Zůstatek v pokladní knize ke dni 31. 12. 2016 byl nulový.

Příloha rozvahy

- Ke dni 30. 6. 2016 a ke dni 31. 12. 2016.

Rozvaha

- Ke dni 30. 6. 2016 a ke dni 31. 12. 2016.

Účetní doklad

- za období 06/2016 - 08/2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 30. 6. 2016 a ke dni 31. 12. 2016.

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 30. 6. 2016 a ke dni 31. 12. 2016.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- ZŠ a MŠ Dříteč ke dni 30. 6. 2016 a ke dni 31. 12. 2016

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- ZŠ a MŠ Dříteč ke dni 30. 6. 2016 a ke dni 31. 12. 2016

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 14. 3. 2016 Kč 120.000,00

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce - "Sbor dobrovolných hasičů Dříteč" ze dne 31. 12. 2015 - Kč 40.000,00 - termín vyúčtování do 15. 1. 2017. Předloženo vyúčtování ze dne 15. 1. 2017.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce - "Občanské sdružení Dříteč" ze dne 31. 12. 2015 - Kč 75.000,00 - termín vyúčtování do 15. 1. 2017. Předloženo vyúčtování ze dne 13. 1. 2017.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce - "Sportovní klub Sokol Dříteč" ze dne 31. 12. 2015 - Kč 30.000,00 - termín vyúčtování do 15. 1. 2017. Předloženo vyúčtování ze dne 2. 1. 2017.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- KrÚ - Smlouva o poskytnutí účelové dotace na požární techniku OKŘ/15/21925 - na dopravní automobil Kč 100.000,00. Předloženo vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 20. 4. 2016. Dotace čerpána v plné výši. Celkové náklady činily 303 633,00 Kč.
- KrÚ - POV - OŽPR/16/22319 - neinvestiční dotace "Obnova občanské vybavenosti - úroky z úvěru" Kč 100.000,00 -
- Předloženo vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 15. 12. 2016. Dotace čerpána v plné výši.
- Účelová dotace na výdaje spojené se společnými volbami do Senátu a zastupitelstev krajů ÚZ 98193 poskytnuta ve výši 19 900,- Kč. Předloženo finanční vypořádání dotace ze dne 9. 1. 2017. Dotace čerpána ve výši 16 122,- Kč. Vratka ve výši 3 778,- Kč - doložen výpis č. 2 z účtu ČNB ze dne 11. 1. 2017. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.

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

- Smlouva o převodu pozemku par. č. 424/1 o výměře 103 m² ze dne 25. 4. 2016

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice pro oběh účetních dokladů, včetně podpisových vzorů.

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Kontrola v ZŠ a MŠ Dříteč ke dni 31. 12. 2016. Inventura peněžních prostředků v pokladně.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ZO 16. 12. 2015, 14. 3. 2016, 5. 5. 2016, 29. 6. 2016, 31. 10. 2016 a 15. 12. 2016

Daňové přiznání k dani z příjmu právnických osob k 31. 12. 2015

- Daňové přiznání k dani z příjmu právnických osob k 31. 12. 2015

OZV

- OZV č. 2/2012 o místních poplatcích

Účetní závěrka obce za rok 2015

- Účetní závěrka obce za rok 2015 - ZO 5. 5. 2016 schvaluje účetní závěrku obce za rok 2015 bez výhrad. Protokol o schválení účetní závěrky byl přeložen ke kontrole.

Zápisy z finančního výboru 2016

- Zápisy z finančního výboru 2016 - ze dne 18. 1. 2016, 25. 1. 2016, 2. 2. 2016

Zápisy z kontrolního výboru 2016

- Zpráva kontrolního výboru o provedené kontrole plnění usnesení ZO č. 1 - 5/2016 dne 14. 12. 2016.