



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

obce Sádek

IČ: 00277321

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

23. května 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 3.4.2018 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 23.5.2018

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
 - Miroslava Pleskotová

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: Ludmila Sládková - starostka obce

Marie Borovská - 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 23.5.2018

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky 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 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 předchozím roce

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozím roce 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 0,15 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 9,16 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Sádek dne 23. května 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Bařková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Miroslava Pleskotová
.....
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 byly uplatněny celkem 3 požadavky 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 Sádek o počtu 9 stran byla seznámena a její stejnopis převzala starostka obce paní Ludmila Sládková

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 směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí a poskytnutí 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.

Ludmila Sládková

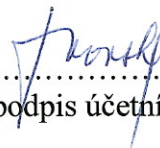
.....
starostka obce



.....
podpis starostky obce

Marie Borovská

.....
účetní obce



.....
podpis účetní obce

Převzal:

Ludmila Sládková

.....
starostka obce

Obec

572 01 Sádek



.....
podpis starostky obce

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 na internetových stránkách obce ve dnech 25.11.-14.12.2016 ve výši příjmů 7 348 500,00 Kč, výdajů 5 002 415 ,00 Kč, financování celkem 6 692 224,00 Kč

Rozpočtová opatření

- RO č. 1, 2/2017 - schválilo ZO dne 8.3.2017
- RO č. 3/2017 - schválila starostka obce dne 21.3.2017
- RO č. 4 schválila starostka obce dne 24.5.2017
- RO č.5 a 6/2017 schválilo ZO dne 21.6.2017
- RO č. 7/2017 schválilo ZO dne 30.8.2017
- RO č. 8/2017 schválila starostka obce dne 12.9.2017
- RO č. 9 a 10/2017 schválilo ZO dne 25.10.2017
- RO č. 11 schválila starostka obce 10.11.2017
- RO č. 12 schválilo ZO dne 22.11.2017
- RO č. 13, 14 schválilo ZO dne 20.12.2017
- po schválení zveřejněno na internetových stránkách - ověřeno přímo na místě
- rozpočtová opatření byla předána jak v návrhu tak ve zpracování v účetním programu TRIADA
- povinně vztah k jinému rozpočtu na položkách 4xxx upraveny, celkové výdaje nepřekročeny

Rozpočtový výhled

- na rok 2017-2019

Schválený rozpočet

- ZO schválilo rozpočet na rok 2017 dne 14.12.2016 ve výši příjmů 10 330 916,00 Kč, výdajů 4 901 715,00 Kč, splátky úvěru ve výši 1 192 224,00 Kč
- po schválení zveřejněno na internetových stránkách obce - ověřeno na místě
- do výkazu byl rozpočet naveden ve schválené podobě

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- v rámci schváleného rozpočtu na položce 5331 pro základní školu ve výši 600 000,00 Kč
- závazný ukazatel sdělen písemně dne 6.1.2017
- k 31.12.2017 závazný ukazatel rozpočtu dodržen

Závěrečný účet

- za rok 2016
- ZO schválilo dne 21.6.2017
- zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce ve dnech 3.5. - 30.6.2017
- po schválení zveřejněn na internetových stránkách obce dne 25.6.2017

Bankovní výpis

- Výpisy z účtu č. 94-2112591/0710 vedeného u ČNB za období 10 - 12/2017 od č. 32 do č. 42
- Výpisy z účtu č. 1283406389/0800 vedeného u ČS za období 12/2017 od č. 133 do č. 144
- Výpisy z úvěrového účtu č. 317346499/0800 vedeného u ČS

- Výpisy z úvěrového účtu č. 438373469/0800 vedeného u ČS
- Výpisy z úvěrového účtu č. 438173459/0800 vedeného u ČS

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 1.1.2004 včetně dodatku ze dne 1.2.2016

Evidence poplatků

- Evidence poplatků za odpad a za psa vedená v programu Trida
- předpis dokladem č. 800103 ze dne 3.1.2017

Faktura

- Přijaté faktury uhrazené ve 12/2017 včetně dokladů o zaúčtování
- Vydané faktury uhrazené ve 12/2017 včetně dokladů o zaúčtování

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizační zpráva rok 2017 ze dne 19.1.2018
- Plán inventur na rok 2017 ze dne 25.10.2017 včetně jmenování inventarizační komise a podpisových vzorů
- Prezenční listina z proškolení inventarizační komise ze dne 25.10.2017
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31.12.2017

Kniha došlých faktur

- Kniha došlých faktur za období 1 - 12/2017 od č. 1058 do č. 1269

Kniha odeslaných faktur

- Kniha vydaných faktur za období 1 - 12/2017 od č. 2017002 do č. 2017007

Odměňování členů zastupitelstva

- Zápis z jednání zastupitelstva obce ze dne 5.11.2014
- Mzdové listy zastupitelů za období 1 - 12/2017

Pokladní doklad

- Pokladní doklady za období 12/2017 od č. P00000418 do č. P00000429

Pokladní kniha (deník)

- Pokladní kniha za období 1 - 12/2017 od č. P00000001 do č. P00000429

Příloha rozvahy

- Sestavená k 31.12.2017

Rozvaha

- Sestavená k 31.12.2017

Účtový rozvrh

- Účtový rozvrh 2017 z účetního programu Triada

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Sestavený k 31.12.2017

Výkaz zisku a ztráty

- Sestavený k 31.12.2017

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 30.6.2017

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 30.6.2017
- HV za rok 2016 ve výši 0,26 Kč
- ZO schválilo dne 8.3. 2017 v rámci schválení účetní závěrky převod do rezervního fondu

Darovací smlouvy

- Smlouva darovací s příkazem ze dne 4.12.2017
- obdarovaný Svazek obcí AZASS, dar pozemků p.č. 316/2 a 317/5
- záměr obce darovat pozemky byl zveřejněn od 27.10.2017 do 22.11.2017

- smlouva schválená v ZO dne 22.11.2017, členskou schůzí Svazku obcí AZASS dne 29.11.2017
- návrh na vklad do KN proveden dne 7.12.2017, vklad provedený dne 29.12.2017 s právními účinky k 7.12.2017
- pozemky vyřazené z majetku dokladem č. 801229

Dohody o pracovní činnosti

- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 1.8.2016, knihovnice

Dohody o provedení práce

- Dohoda o provedení práce ze dne 1.12.2017, údržba majetku
- Dohoda o provedení práce ze dne 1.11.2017, spárování mostů
- Dohoda o provedení práce ze dne 1.8.2017, oprava schodiště

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Pracovní smlouva ze dne 30.3.2017, pomocný dělník VPP, včetně platového výměru ze dne 30.3.2017
- Pracovní smlouva ze dne 30.8.2017, pomocný dělník VPP, včetně platového výměru ze dne 30.8.2017
- Pracovní smlouva ze dne 1.3.2012, účetní, včetně platového výměru ze dne 1.11.2017

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do Poslanecké sněmovny ČR konaných ve dnech 20. - 21.10.2017 (ÚZ 98 071), příjem zaúčtován ve výši 19 749,00 Kč včetně úpravy rozpočtu na položce 4111, dotace vyčerpana ve výši 15 089,00 Kč, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, vratka ve 4 660,00 Kč dne 19.1.2017 z účtu ČNB

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva ze dne 14.7.2017 evid.č. OŽPZ/17/22424 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova z rozpočtových prostředků Pardubického kraje na neinvestiční akci "Oprava cesty ke hřbitovu" ve výši 110 000,00 Kč (ve výši 50% ze skutečných nákladů), termín použití a vyúčtování do 31.12.2017, příjem zaúčtován na 4122 včetně úpravy rozpočtu, vyúčtování předloženo ze dne 13.12.2017, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, celkové výdaje ve výši 295 837,44 Kč, dodržen procentní podíl dotace ve výši 37,18% , podíl obce ve výši 62,82%

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

- kupní smlouva ze dne 13.3.2017 na nákup pozemku par.č. 27/1 ostatní plocha o výměře 131 m2 a pozemková parcela č. 317/1 zahrada o výměře 1912 m2 za kupní cenu ve výši 102 150,00 Kč
- doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo nákup dne 8.3.2017
- právní účinky vkladu vznikly dne 15.3.2017
- doklad č. 800406 ze dne 6.4. o zařazení do majetku účetním zápisem 031/042
-
- kupní smlouva ze dne 5.9.2017 na prodej pozemku par.č. 310/25 orná půda o výměře 1138 m2 za kupní cenu ve výši 364 160,00 Kč za účelem výstavby rodinného domu
- doložka dle zákona o obcích - záměr prodeje byl zveřejněn ve dnech 16.4.2015 do 2.5.2015 a prodej ZO schválilo dne 30.8.2017
- právní účinky vkladu vnikly dne 25.9.2017
- vyřazeno dokladem č. 801017 ze dne 17.10.2017 ve výši 77 736,78 Kč účetním zápisem 554/031

Smlouvy o přijetí úvěru

- ze dne 31.8.2017 od České spořitelny, a.s. č. 0317346499 ve výši 3 500 000,00 Kč na financování projektu "Oprava místní komunikace od silnice II/353 za čp. 195 Sádek"

- doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 30.8.2017

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice o uplatnění reálné hodnoty, směrnice o odpisech, o opravných položkách, o vedení pokladny, směrnice k provedení inventarizace majetku a závazků, směrnice k provádění finančních kontrol, k podrozvahovým účtům, o rozpisu rozpočtu a jeho změny, o oběhu účetních dokladů včetně cestovních náhrad, pro časové rozlišování, k provádění finančních kontrol

Výsledky kontrol zřízených organizací

- protokol o kontrole ze dne 5.2.2018
- oznámení o zahájení kontroly ze dne 2.1.2018
- pověření ke kontrole ze dne 2.1.2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 14.12.2016, 8.3.2017, 19.4.2017, 21.6.2017, 30.8.2017, 25.10.2017, 22.11.2017, 20.12.2017

Obecně závazné vyhlášky

- OZV č. 1/2011 o místních poplatcích včetně poplatku ze psů, z ubytovací kapacity, za lázeňský nebo rekreační pobyt, za užívání veřejného prostranství, poplatku ze vstupného
- OZV č. 1/2016 o místním poplatku za odpady
- dle výkazu FIN 2 12 M jsou vybírány poplatky ze psů (položka 1341), za odpady (1340), za lázeňský nebo rekreační poplatek (1342), poplatek za užívání veřejného prostranství (1343), poplatek ze vstupného (1344)

Oznámení

- ze dne 17.3. 2017 dle 250/2000 Sb., kde jsou povinné dokumenty zveřejněny na internetových stránkách a kde je možné nahlédnout do jejich listinné podoby

Přiznání k dani z příjmu právnických osob

- za rok 2016
- obci vznikla daňová povinnost ve výši 166 060,00 Kč
- kontrola proúčtování dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365

Účetní závěrka

- za rok 2016
- ZO schválilo dne 8.3.2017 viz protokol o schválení účetní závěrky - za obec i za příspěvkovou organizaci ZŠ a MŠ

Zápisy z činnosti finančního výboru

- ze dne 1.3.2017, 12.4.2017, 11.10.2017, 15.11.2017 - rozpočtová opatření, příspěvky, rozbor financování, dotace, příprava rozpočtu

Zápisy z činnosti kontrolního výboru

- ze dne 5.12.2017 - kontrola plnění usnesení

