

PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

obce Nová Ves u Jarošova

IČ: 00579599

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

25. dubna 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. 1. 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 25.4.2018

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lacušová**
- kontroloři:
 - 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: Ing. Tomáš Pechanec - starosta obce
Jana Lněničková - 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 25. 4. 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.

➤

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 3,45 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,71 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

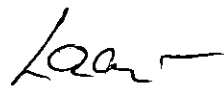
Dluh obce Nová Ves u Jarošova nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

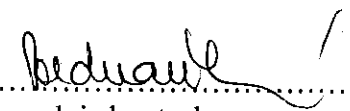
Nová Ves u Jarošova dne 25. dubna 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

.....
Helena Lacušová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

.....
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 0 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 Nová Ves u Jarošova o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ing. Tomáš Pechanec

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 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 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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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. Tomáš Pechanec

.....
starosta obce

Tomáš Pechanec

.....
podpis starosty obce

Jana Lněničková

.....
účetní obce

Jana Lněničková

.....
podpis účetní obce

Převzal:

Obec Nová Ves u Jarošova
570 01 okr. Svitavy

Ing. Tomáš Pechanec

.....
starosta obce

Tomáš Pechanec

.....
podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- návrh rozpočtu v úplném znění byl zveřejněn na úřední desce i elektronickým způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonném termínu 15 dnů od 18. 11. 2016 do 5. 12. 2016

Rozpočtová opatření

- č. 1/2017 - schváleno usnesením ZO ze dne 22. 5. 2017, zveřejněno na internetových stránkách obce od 22. 5. 2017
- č. 2/2017 - schváleno usnesením ZO ze dne 28. 8. 2017, zveřejněno na internetových stránkách obce od 28. 8. 2017
- č. 3/2017 - schváleno usnesením ZO ze dne 6. 11. 2017, zveřejněno na internetových stránkách obce od 6. 11. 2017
- č. 4/2017 - schváleno usnesením ZO ze dne 19. 12. 2017, zveřejněno na internetových stránkách obce od 19. 12. 2017
-
- Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2017 ve schválené výši.

Rozpočtový výhled

- střednědobý výhled rozpočtu sestavený na r. 2018 - 2021, schválen usnesením ZO ze dne 19. 6. 2017
- zveřejněn na internetových stránkách obce od 19. 6. 2017

Schválený rozpočet

- Rozpočet obce na r. 2017 byl schválen usnesením ZO ze dne 5. 12. 2016 jako vyrovnaný v příjmové i výdajové části ve výši 1.292.500,- Kč.
- Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.
- Schválený rozpočet byl v úplném znění zveřejněn na internetových stránkách obce od 1. 1. 2017.

Závěrečný účet

- návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 22. 5. 2017 do 19. 6. 2017, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2016 a schválen usnesením ZO ze dne 5. 5. 2017 bez výhrad
- schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2016 byl zveřejněn na internetových stránkách obce.

Bankovní výpis

- bankovní výpisy KB 30025591/0100 za červen - srpen včetně účtování v č. řadě 100063 - 100100
- bankovní výpisy ČNB 94-9816591/0710 v č. řadě 1 - 37 včetně účtování pod č. řadou 110001 - 110037
- bankovní výpisy spořicího účtu KB 107-8946240247/0100

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- ze dne 3. 11. 2014

Evidence poplatků

- Předpis poplatku za svoz TKO na r. 2017 byl zaúčtován dokladem č. 300001 ze dne 1. 1. 2017.
- Evidence dle jednotlivých poplatníků byla zavedena vč. datumů úhrady.

Faktura

- došlé faktury uhrazené bankovním výpisem za červen - srpen včetně účtování předpisů a přípravy úhrad

Hlavní kniha

- ke dni 31. 12. 2017

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventarizace na rok 2017 včetně jmenování inventarizační komise ze dne 19. 12. 2017
- Proškolení inventarizační komise ze dne 19. 12. 2017
- Inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 10. 1. 2018 bez inventarizačních rozdílů
- Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2017
- inventarizace zahájena 2. 1. 2018 a ukončena 10. 1. 2018

Kniha došlých faktur

- za r. 2017 - vedena programem Triada v číselné řadě 2017001 - 2017071

Kniha odeslaných faktur

- za r. 2017 - vedena programem Triada v číselné řadě 17001 - 17036

Mzdová agenda

- vedena programem TRIADA

Odměňování členů zastupitelstva

- schváleno usnesením ZO dne 25. 10. 2014 - za rok 2017 beze změn
- ověřeno na mzdové listy za rok 2017
- počet zastupitelů - 7
- počet obyvatel cca 69

Pokladní doklad

- za období 11 a 12/2017 - příjmové a výdajové pokladní doklady č. 115 - 129, vč. zaúčtování dokladem č. 200011 a č. 200012

Pokladní kniha (deník)

- pokladní kniha za období 11 a 12/2017 - vedena v tabulce excel
-
- Rozvahový účet 261 vykazoval ke dni 31. 12. 2017 zůstatek ve výši 734,- Kč - ověřeno na zůstatek uvedený v pokladní knize, bez rozdílů.

Příloha rozvahy

- ke dni 31. 12. 2017 - účtováno o zvýšení investičního transferu ve výši 350 000,- Kč a snížení investičního transferu ve výši 5 825,- Kč

Rozvaha

- ke dni 31. 12. 2017 - hospodářský výsledek přeúčtován na účet 432

Účetní deník

- za listopad a prosinec 2017

Účtový rozvrh

- na rok 2017 předložen

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2-12 M sestavený ke dni 31. 12. 2017

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 31. 12. 2017 - daňové přiznání DPPO za rok 2017 předloženo - proúčtováno na 1122 a 5365

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 3. 7. 2017 pro Myslivecký spolek Borovina Jarošov ve výši 1 000,- Kč - schváleno 3. 7. 2017
- Darovací smlouva ze dne 27. 2. 2017 pro Český svaz včelařů ve výši 1 000,- Kč - schváleno 27. 2. 2017

Dohody o provedení práce

- DPP ze dne 1. 11. 2017 - volby
- DPP ze dne 1. 8. 2017 - oprava střechy prodejny
- DPP ze dne 1. 4. 2017 - výsadba stromků v lese

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Pracovní smlouva ze dne 30. 11. 2017 a platový výměr ze dne 30. 11. 2017 v souladu
- Pracovní smlouva ze dne 30. 9. 2016 včetně dodatku ze dne 27. 11. 2016 a platový výměr ze dne 1. 11. 2016 v souladu

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- investiční dotace PK v rámci POV na akci "Rekonstrukce obecního domu č.p. 43 4. část" (pol. 4222) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. OŽPZ/17/22413 ze dne 30. 5. 2017 bylo poskytnuto ve výši 100% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2017, max. však ve výši 350.000,- Kč, vyúčtování do 31. 12. 2017, vyúčtováno, čerpáno v plné výši. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením ZO ze dne 22. 5. 2017.
-
- 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. Vyúčtování dotace ze dne 5. 2. 2018, čerpáno ve výši 13.491,- Kč, vratka ve výši 6.258,- Kč odvedeno do státního rozpočtu dne 5. 2. 2017 z účtu vedeného u KB, a. s.

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

- Smlouva kupní ze dne 17. 7. 2017 na prodej pozemků p. č. 40/5 a 40/2 vše v k.ú. Nová Ves u Jarošova - zveřejněno dne 5. 6. 2017 - 22. 6. 2017 - schváleno usnesením ZO dne 3. 7. 2017 - návrh na vklad 21. 7. 2017 - vyřazeno dokladem č. 300031 ze dne 21. 7. 2017 na účet 554/031 ve výši 4 100,- Kč

Vnitřní předpis a směrnice

- č. 1/2012 - přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou
- č. 2/2011 - o inventarizaci
- č. 3/2010 - k opravným položkám pohledávek, vč. dodatku č. 1
- č. 4/2010 - k podrozvaze, vč. dodatku č. 1
- č. 1/2011 - odpisový plán, vč. dodatku č. 1
- č. 2/2010 - k časovému rozlišení
- č. 1/2010 - účtový rozvrh, účetní knihy a náležitosti účetních dokladů
- č. 1/2006 - oběh účetních dokladů, vč. podpisových vzorů
- č. 2/2006 - evidence majetku
- č. 4/2006 - podpisové vzory , vč. dodatku platného od r. 2014
- č. 5/2006 - harmonogram účetní závěrky
- č. 6/2006 - systém zpracování účetnictví
- č. 7/2006 - úschova účetních záznamů
- č. 10/2007 - o cestovních náhradách
- č. 12 - o finanční kontrole

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 5. 12. 2016 - schválení rozpočtu na r. 2017
- ze dne 30. 1. 2017, 27. 2. 2017, 13. 3. 2017, 27. 3. 2017, 22. 5. 2017, 19. 6. 2017, 28. 8. 2017, 6. 11. 2017, 19. 12. 2017 - schválení rozpočtových opatření, závěrečného účtu za r. 2016, střednědobého výhledu rozpočtu, účetní závěrky za r. 2016, aj.

Kontrolní a finanční výbor

- Zápis FV ze dne 17.7.2017 - kontrola pokladny
- zápis FV ze dne 10. 4. 2017 - kontrola pokladny a stavu účtu
- zápis KV ze dne 17. 7. 2017 - kontrola smlouvy
- zápis KV ze dne 16. 1. 2017 - kontrola plnění usnesení

Obecně závazné vyhlášky

- č. 2/2015, o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů

Účetní závěrka za r. 2016

- schválena usnesením ZO ze dne 19. 6. 2017
- Protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven.