



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

obce Úherčice

IČ: 43500081

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

od 29. ledna 2018 do 29. ledna 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.

Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce od 29.1.2018 do 29.1.2018

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Miroslava Pleskotová**
- kontroloři:
 - **Martina Šiborová**

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. Petra Bednářová - místostarostka obce
Jana Svetlá - 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 29.1.2018.

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 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 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.

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 4,54 %
 b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 18,81 %
 c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Úherčice dne 29. ledna 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

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 Úherčice o počtu 10 stran byla seznámena a její stejnopis převzala Ing. Petra Bednářová

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 kupní, 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 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 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.

Ing. Petra Bednářová

.....
místostarostka obce

.....
podpis místostarostky obce

Jana Svetlá

.....
účetní obce

.....
podpis účetní obce

Převzal:

Ing. Petra Bednářová

.....
místostarostka obce

.....
podpis místostarostky obce

OBEC ÚHERČICE

ÚHERČICE č.p. 32
538 03 HEŘMANŮV MĚSTEC
ČO: 435 00 081 TEL: 469 695 728
OULHEPCICE@QUICK.CZ

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 23.11.2016 do 7.12.2016.

Rozpočtová opatření

- Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 7.6.2017. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 14.6.2017.
- Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 6.9.2017. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 6.9.2017.
- Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno starostou obce dne 10.10.2017. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 27.10.2017.
- Rozpočtové opatření č. 4 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 6.12.2017. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 13.12.2017.
- Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.12.2017 ve schválené výši.
- Usnesením zastupitelstva obce ze dne 26.3.2009 byla schválena kompetence starosty obce ke schvalování rozpočtových opatření.

Rozpočtový výhled

- Sestaven na rok 2017 - 2020, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 24.11.2015, zveřejněn na internetových stránkách obce dne 20.3.2017.

Schválený rozpočet

- Rozpočet na rok 2017 byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 7.12.2016 jako schodkový, v příjmové části ve výši 1 635 000,- Kč, ve výdajové části ve výši 2 787 800,- Kč a financování ve výši 1 152 800,- Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce v nezměněné formě od návrhu dne 23.11.2017.
- 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 24.5.2017 - 7.6.2017, celoroční hospodaření za rok 2016 schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 7.6.2017 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2016 byl zveřejněn na internetových stránkách obce v nezměněné formě od návrhu dne 24.5.2017.

Bankovní výpis

- Výpisy z účtu č. 94-11816531/0710 vedeného u ČNB za období 10 - 12/2017 od č. 23 do č. 27
- Výpisy z účtu č. 274246841/0300 vedeného u PS za období 10 - 12/2017 od č. 10 do č. 12
- Výpisy z účtu č. 1218908369/0800 vedeného u ČS za období 12/2017 č. 12

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 2.1.2003

Evidence poplatků

- Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na rok 2017 zaúčtován dokladem ze dne 6.4.2017.
- Evidence dle jednotlivých poplatníků byla zavedena počítačovým programem KEO.

Faktura

- Vydané faktury za období 1 - 12/2017 od č. 17-002-00001 do č. 17-002-0003
- Přijaté faktury za období 11 - 12/2017 od č. 17-001-00099 do č. 17-001 00122

Hlavní kniha

- Hlavní kniha k 31.12.2017

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur za rok 2017 ze dne 7.12.2017 včetně jmenování inventarizační komise
- Zápis a prezenční listina z proškolení inventarizační komise ze dne 15.12.2017
- Inventarizační zpráva rok 2017 ze dne 26.1.2017
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31.12.2017

Kniha došlých faktur

- Kniha došlých faktur za období 1 - 12/2017 od č. 17 -001-00001 do č. 17-001-00122

Kniha odeslaných faktur

- Kniha vydaných faktur za období 1 - 12/2017 od č. 17-002-00001 do č. 17-002-00004

Odměňování členů zastupitelstva

- Zápis z jednání ZO ze dne 6.11.2014
- Mzdové listy zastupitelů za 1 - 12/2017

Pokladní doklad

- Pokladní doklady za období 12/2017 od č. 17-701-00230 do č. 17-701-00254

Pokladní kniha (deník)

- Pokladní kniha za období 12/2017 od č. dokladu 17-701-00230 do č. 17-701-00254

Příloha rozvahy

- Sestavená k 31.12.2017

Rozvaha

- Sestavená k 31.12.2017

Účtový rozvrh

- Účtový rozvrh roku 2017 sestavený k 31.12.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Sestavený k 31.12.2017

Výkaz zisku a ztráty

- Sestavený k 31.12.2017

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 5.10.2017 obec Úherčice jako obdarovaný a p. R.M. jako dárce pozemku st.p.č. 60/1 o výměře 20 m² v k.ú. Úherčice. Dar byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 6.9.2017. Návrh na vklad do katastru nemovitostí byl podán dne 9.10.2017. Zařazeno dokladem č. 1700700011 na účet 031/401 ve výši 121,20 Kč.

Dohody o pracovní činnosti

- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 25.10.2016
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 2.1.2017

Dohody o provedení práce

- Dohoda o provedení práce ze dne 16.10.2017
- Dohoda o provedení práce ze dne 10.4.2017

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Pracovní smlouva ze dne 22.12.2016 včetně platového výměru

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky v roce 2017 (pol. 4111, ÚZ 98071). Na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce ze dne 4.10.2017 přiznáno 19 749,- Kč. Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol. 4111 a OdPa 6114. Předběžné vyúčtování dotace vyhotoveno dne 5.12.2017. Dle předložených dokladů čerpáno ve výši 17 005,- Kč, do státního rozpočtu bude vráceno 2 744,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2014 - podrozvahová evidence a OTE ze dne 1.1.2015.
- Směrnice č. 2/2014 - opravné položky ze dne 1.1.2015.
- Směrnice č. 3/2014 - reálná hodnota majetku určeného k prodeji ze dne 1.1.2015.
- Směrnice ke schvalování účetní závěrky ze dne 1.1.2014.
- Směrnice č. 1/2013 k systému zpracování účetnictví ze dne 10.1.2013, včetně podpisového vzoru.
- Směrnice č. 3/2013 - inventarizace majetku a závazků ze dne 10.1.2013.
- Směrnice č. 4/2013 k finanční kontrole ze dne 10.1.2013, včetně podpisových vzorů.
- Směrnice č. 5/2013 k provozu motorových vozidel ze dne 10.1.2013.
- Směrnice č. 6/2013 k rozpočtovému hospodaření ze dne 10.1.2013.
- Směrnice č. 7/2013 k vedení pokladny ze dne 10.1.2013.
- Směrnice č. 8/2013 - evidence, účtování a odepisování majetku ze dne 10.1.2013.
- Směrnice pro odpisování dlouhodobého majetku - odpisový plán ze dne 1.1.2015.
- Směrnice č. 1/2010 pro časové rozlišování.
- Směrnice č. 2/2013 harmonogram účetní závěrky ze dne 10.1.2013.

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis z jednání zastupitelstva obce ze dne 1.3.2017, ze dne 7.6.2017, ze dne 6.9.2017, ze dne 6.12.2017.

Finanční výbor

- Zápis z jednání finančního výboru ze dne 7.6.2017 - závěrečný účet za rok 2016, schválení účetní závěrky za rok 2016.
- Zápis z jednání finančního výboru ze dne 1.11.2017 - návrh vodného na rok 2018, návrh výše poplatku za TKO 2018.
- Zápis z jednání finančního výboru ze dne 4.12.2017 - rozpočet na rok 2018.

Kontrolní výbor

- Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 10.2.2017 - kontrola plnění usnesení zastupitelstva obce ze dne 13.9.2016.
- Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 15.6.2017 - kontrola plnění usnesení zastupitelstva obce ze dne 7.12.2016.
- Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 15.6.2017 - kontrola plnění usnesení zastupitelstva obce ze dne 1.3.2017.
- Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 5.10.2017 - kontrola plnění usnesení zastupitelstva obce ze dne 7.6.2017.
- Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 5.10.2017 - kontrola plnění usnesení zastupitelstva obce ze dne 6.9.2017.

Obecně závazné vyhlášky

- OZV č. 1/2015 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů.
- OZV č. 3/2011 o místních poplatcích - poplatek ze psů, poplatek za užívání veřejného prostranství.

Přiznání DPPO

- Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2016 předloženo. Ve výkazu pro hodnocení rozpočtu z k 31.10.2016 odpovídá zůstatku pol. 1122 v příjmech a par. 6399, pol 5365 ve výdajích.

Schválení účetní závěrky obce

- Účetní závěrka obce za rok 2016 byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 7.6.2017. Předložen protokol o schválení účetní závěrky. Hospodářský výsledek za rok 2016 byl přeúčtován na účet 432 - dle výkazu rozvaha k 31.12.2017.

Krajský úřad

Pardubice

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodářství za rok 2017

obce Úherčice

IČ: 43508381

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

od 29. ledna 2018 do 29. ledna 2018 k tomu účelu bylo svoláno

Přezkoumání hospodářství za rok 2016 ve výkazu rozvahy z 31. 12. 2016 bylo provedeno v souladu s § 123 a 124 zákona č. 250/2008 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodářství územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a bylo ukončeno dne 31.12.2017 Krajským úřadem Pardubického kraje prostřednictvím svého zástupce.

Přezkoumání období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úseku obce od 29.1.2018 do 29.1.2018

Přezkoumání vykonali:

konstroler pověřený úkolem přezkoumání: Miroslava Překotová

konstroler

Marika Šimonová

Pověření k přezkoumání ve výkazu z 31.12.2016 bylo provedeno v souladu s § 123 a 124 zákona č. 250/2008 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodářství územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a bylo ukončeno dne 3. 2. 2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Petra Bednariková - starostka obce

Ing. Petr Bednarík - člen zastupitelstva

Předseda přezkoumání: