



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

obce Opatov

IČ: 00277088

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 9. října 2017 jako dílčí přezkoumání
- 26. března 2018 jako konečné 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 23.8.2017 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 9.10. 2017.

2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 26.3.2018

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: Josef Prokop - místostarosta obce

Miroslava Hromádková - účetní obce
Miloslava Frnková - mzdová 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 úkon vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 26.3.2018

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 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 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 2,10 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,33 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

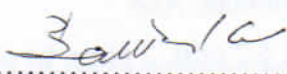
Dluh obce Opatov nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Opatov dne 26. března 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Baťková
.....
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 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 obce Opatov o počtu 11 stran byl seznámen a její stejnopis převzal místostarosta Josef Prokop

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 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:

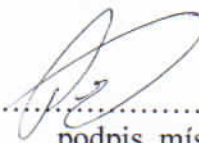
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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 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.

Josef Prokop

.....
místostarosta obce



.....
podpis místostarosty obce

Miroslava Hromádková

.....
účetní obce



.....
podpis účetní obce

Miloslava Frnková

.....
mzdová účetní obce

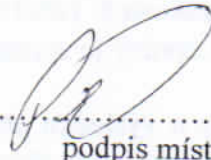


.....
podpis mzdové účetní obce

Převzal:

Josef Prokop

.....
místostarosta obce



.....
podpis místostarosty obce

OBEC
OPATOV
PSČ 569 12

.....

.....

.....

.....

.....



.....



.....

.....

.....

.....

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2017
- zveřejněno na úřední desce a na internetových stránkách obce ve dnech 25.11. - 10.12.2016 a to ve výši příjmů 22 000 000,00 Kč a výdajů 24 000 000,00 Kč

Rozpočtová opatření

- RO č. 1/2017 - RO schválila dne 23.3.2017
- RO č.2/2017 - ZO schválilo dne 20.4.2017
- RO č. 3/2017 - ZO schválilo dne 29.6.2017
- RO č. 4/2017 - RO schválila dne 10.8.2017
- RO č. 5/2017 - ZO schválilo dne 7.9.2017
- RO č. 6/2017 - RO schválila dne 30.10.2017
- RO č. 7/2017 - RO schválila dne 30.11.2017
- RO č. 8/2017 - ZO schválilo dne 15.12.2017
- po schválení byla zveřejněna na internetových stránkách obce dne 1.4., 21.4., 30.6.,10.8., 7.9.2017, 31.10.2017, 1.12.2017, 18.12.2017
- rozpočtová opatření předána jak v návrhu tak ve zpracování v účetním programu TRIADA, do výkazu byla zavedena ve schválené podobě

Rozpočtový výhled

- na roky 2017-2019

Schválený rozpočet

- ZO schválilo dne 20.12.2016 dle návrhu schodkový rozpočet
- kontrola krytí schodkového rozpočtu - stav BÚ k 1.1.2017 ve výši 8 027 816,06 Kč
- po schválení byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 20.12.2016

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- ve schváleném rozpočtu pro příspěvkovou organizaci Základní škola a Mateřská škola Běly Jensen Opatov na 3111/5331 ve výši 1 600 000,00 Kč
- sdělení závazného ukazatele rozpočtu ze dne 21.12.2016
- dle výkazu FIN 2 12M k 31.12.2017 byl dodržen závazný ukazatel rozpočtu

Závěrečný účet

- za rok 2016
- zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce ve dnech 28.4. - 14.5.2017
- ZO schválilo dne 29.6.2017
- po schválení byl rozpočet zveřejněn na internetových stránkách obce dne 29.6.2017

Bankovní výpis

- Výpisy z bankovních účtů vedené u České spořitelny, a.s. a České národní banky ze dne 31. 8. 2017. Zůstatky jednotlivých bankovních účtů ke dni 31. 8. 2017 ověřeny a souhlasí na stavy a obraty na bankovních účtech výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2- 12 M za období 08/2017.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- uzavřená dne 1. 10. 2009 - účetní - hotovost, ceniny, internetové bankovníctví

Evidence poplatků

- za rok 2017 - vedena ručně dle jednotlivých poplatníků a úhrady

- Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na rok 2017 zaúčtován dokladem č.600003 ze dne 13. 3. 2017.

Faktura

- přijatá faktura č. 20170255 - 20170307 za období 08/2017
- fa č. 20170255 - uhrazena dne 7. 8. 2017 z účtu u ČS
- fa č. 20170286 - uhrazena dne 14. 8. 2017 z účtu u ČS
- fa č. 20170307 - uhrazena dne 20.8.2017 z účtu u ČS
-
- vydaná faktura č. 20170021 - 20170037 za období 08/2017
- fa č. 20170025 - zaplacená dne 24. 8. 2017 na účet u ČS
- fa č. 20170031 - zaplacená dne 23. 8. 2017 na účet u ČS

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizační zpráva rok 2017 ze dne 15.1.2018
- Plán inventur na rok 2017 včetně jmenování inventarizační komise a podpisových vzorů
- Příkaz č. 1 k provedení inventarizace
- Prezenční listina z proškolení inventarizační komise ze dne 15.12.2017
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31.12.2017

Kniha došlých faktur

- vedena v programu TRIADA
- předložen seznam v číselné řadě od 20170001 do 20170334

Kniha odeslaných faktur

- vedena v programu TRIADA
- předložen seznam v číselné řadě od 20170001 do 20170043

Mzdová agenda

- vedena v programu TRIADA
- doložena rekapitulace mezd za 08/2017
- zaúčtováno dokladem č. 700008 dne 31. 8. 2017

Odměňování členů zastupitelstva

- O odměnách neuvolněným členům ZO bylo rozhodnuto na zasedání ZO dne 16. 2. 2017, s platností od 1. 3. 2017. Odměna uvolněného starosty obce byla stanovena v souladu s nař. vlády č. 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
- Odměna starosty, místostarosty a členů ZO ověřena na mzdový list za období 01 - 08/2017, dále na mzdové listy zastupitelů za rok 2017
- počet obyvatel k 1. 1. 2017: 1 143
- počet zastupitelů: 15

Pokladní doklad

- příjmové pokladní doklady č. P00000744 - P00000818 a výdajové pokladní doklady č. V00000247 - V00000277 za období 08/2017 včetně účtování

Pokladní kniha (deník)

- za hlavní činnost za období 08/2017
- Zůstatek pokladní hotovosti ve výši 52 079 Kč uvedený v pokladní knize ověřen a souhlasí se zůstatkem ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2- 12 M za období 08/2017.

Příloha rozvahy

- k 30.6.2017, k 31.12.2017

Rozvaha

- k 30.6.2017, k 31.12.2017

Účtový rozvrh

- na rok 2017
- v účetním programu

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.8.2017, k 31.12.2017
- do výkazu byl rozpočet naveden ve schválené podobě

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2017, k 31.12.2017

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 30.6.2017
- HV za rok 2016 ve výši 15 358,04 Kč - kontrola převodu do rezervního fondu

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 30.6.2017
- HV za rok 2016 ve výši 15 358,04 Kč

Darovací smlouvy

- ze dne 10.5.2017 na darování komposteru
- ZO schválilo dne 20.4.2017

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 1. 1. 2017 - uklízečka

Dohody o provedení práce

- ze dne 4. 5. 2017 - úklid veřejného prostranství
- ze dne 6. 1. 2017 - pomocná kuchařka

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- uzavřená dne 27. 2. 2017 - VPP od 1. 3. 2017 do 31. 12. 2017, platový výměr ze dne 1. 3. 2017
- uzavřená dne 1. 9. 2017 - traktorista, platový výměr ze dne 1. 9. 2017
- uzavřená dne 14. 8. 2017 - údržba zeleně, platový výměr ze dne 14. 8. 2017

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- veřejnoprávní smlouva č. 1/2017 ze dne 3.7.2017 o poskytnutí dotace pro Technické služby Opatov ve výši 572 523,00 Kč, termín použití dotace do 31.8.2017, termín vyúčtování do 31.10.2017
- doložka dle zákona o obcích - ZO schválila dne 29.6.2017
- žádost ze dne 28.6.2017
- vyúčtování ze dne 18.9.2017
- kontrola účtování přes účet 373
- zveřejněno na internetových stránkách obce dne 10.7.2017

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do Poslanecké sněmovny konaných ve dnech 20. a 21. října 2017 - ÚZ 98071 ve výši
- 19 749,00,00 Kč, příjem dotace zaúčtován na položku 4111 včetně úpravy rozpočtu, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, dotace vyčerpána v celé výši , kontrola účtování s rozpočtovou skladbou na 6114 , celkem náklady ve výši 23 436,00 Kč, požadavek na pokrytí výdajů ve výši 3 687,00 Kč

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- rozhodnutí o poskytnutí dotace na akci "Územní plán Opatov č. 117D051000073 ze dne 17.2.2017 ve výši 96 800,00 Kč, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, FA SURPMO, a.s. Projektové středisko Hradec Králové ze dne 9.6.2017 na akci územní plán 3.etapa- návrh ÚP ve výši 96 800,00 Kč , č.ú, 4346922/0800 . platba dne 15.6.2017, dále kontrola účtování dle rozpočtové skladby na 3635/51

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva ze dne 5.10.2017 evidenční číslo OŽPZ/17/23890 z rozpočtových prostředků kraje ve výši 1 880 000,00 Kč na rekonstrukci vodovodu I. etapa - Opatov", příjem dotace zaúčtován na položce 4222 včetně úpravy rozpočtu, termín použití a vyúčtování do 31.12.2018, dotace zatím nevyúčtována, kontrola účtování přijetí dotace na účet 374 a zaúčtování na účet 403

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

- kupní smlouva ze dne 9.5.2017 na prodej pozemku par.č. 6206/4 o výměře 800 m2 za kupní cenu ve výši 309 760,00 Kč
- záměr o zveřejnění ze dne 3.3.2015 - 24.4.2015
- prodej schválen ZO dne 20.4.2017
- právní účinky vkladu ze dne 22.5.2017
- vyřazeno dokladem č. 600005 ze dne 17.5.2016 ve výši 5 600,00 Kč
-
- kupní smlouva ze dne 3.4.2017 na nákup pozemku par.č. 5512 o výměře 2557 m2 , p.č. 5510 o výměře 605 m2 za kupní cenu ve výši 22 134,00 Kč
- nákup schválen dne 30.6.2016
- právní účinky vkladu vznikly dne 6.4.2017
- zařazeno dokladem č. 600004 ze dne 21.4.2017 ve výši kupní ceny

Vnitřní předpis a směrnice

- č. 2/2011 k zajištění finančního hospodaření Obce Opatov a k zajištění plnění ustanovení zákona o účetnictví 563/91 Sb., ve znění pozdějších změn a doplňků, vyhlášky 410/2009 Sb. a Českých účetních standardů pro účetní jednotky, které jsou ÚSC a zákon 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech ve znění pozdějších změn a doplňků. K zajištění plnění zákona 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě ve znění pozdějších změn a doplňků
- č. 1/2012 reálná hodnota majetku určeného k prodeji

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Základní škola a Mateřská škola ze dne 15.2.2017, 27.9.2017 - kontrola hospodaření, namátková kontrola faktur

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- ze dne 23.3.2017, 10.8.2017, 30.10.2017, 30.11.2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 20.12.2016, 16.2.2017, 20.4.2017, 29.6.2017, 7.9.2017, 15.12.2017

Obecně závazné vyhlášky

- Obecně závazné vyhlášky
- 2/2015 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, účinnost od 1. 1. 2016
- 1/2012 o místních poplatcích, účinnost 3. 5. 2012

Příznání k dani z příjmu právnických osob

- za rok 2016
- obci vznikla daňová povinnost ve výši 206 530,00 Kč
- kontrola účtování dle výkazu FIn 2 12M k 31.8.2017 - proúčtováno v příjmech na položce 1122, ve výdajích na 6399/5365 ve stejné výši
- kontrola účtování dle výkazu zisku a ztráty - účet 519 a 595

Účetní závěrka

- za rok 2016
- u obce a příspěvkové organizace schválilo ZO dne 29.6.2017
- viz protokol o schválení

Zápisy z finančního výboru

- ze dne 10.4.2017, 12.6.2017, 11.9.2017 - kontrola plnění rozpočtu, pokladní hotovost, rozpočtová opatření, dotace pro ZŠ

Zápisy z kontrolního výboru

- ze dne 15.2.2017, 27.4.2017, 30.6.2017, 18.9.2017, 27.9.2017 - kontrola usnesení, kontrola faktur, kontrola průběhu výběrového řízení