



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

obce Křičev

IČ: 00580554

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

13. února 2017 jako jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Křičev 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 3. 1. 2017 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

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

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 13. 2. 2017

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Miloslava Jílková**

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: Petr Čičko - starosta

Dagmar Kašparová - 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 úkol vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 13. 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 hospodaří 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 0,37 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,11 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Křičín dne 13. 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 Křičín o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce pan Petr Čičko.

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 smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, 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, uskutečnil veřejnou zakázku dle zákona č. 137/2006 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

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 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.

Petr Čičko

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Dagmar Kašparová

.....
účetní obce

.....
podpis účetní obce

Petr Čičko

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- zveřejněn na úřední desce od 26. 11. 2015 do 12. 12. 2015 i způsobem umožňujícím dálkový přístup

Rozpočtová opatření

- č. 1/2016 schváleno ZO 31. 3. 2016
- č. 2/2016 schváleno ZO 26. 5. 2016
- č. 3/2016 schváleno starostou obce 20. 9. 2016
- č. 4/2016 schváleno ZO 29. 9. 2016
- č. 5/2016 schváleno starostou obce 20. 10. 2016
- č. 6/2016 schváleno 27. 12. 2016

Rozpočtový výhled

- sestavený na roky 2015 - 2018

Schválený rozpočet

- Rozpočet na rok 2016 schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 21. 12. 2015. Příjmy ve výši 3 236 000,00 Kč, výdaje ve výši 6 136 000,00 Kč a financování 2 900 000,00 Kč.
- Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.

Závěrečný účet

- za rok 2015 zveřejněn na úřední desce od 27. 4. 2016 do 23. 5. 2016 i způsobem umožňujícím dálkový přístup.
- Závěrečný účet obce za rok 2015 byl projednán a schválen bez výhrad usnesením zastupitelstva obce ze dne 26. 5. 2016.

Bankovní výpis

- Výpisy z bankovních účtů vedené u Komerční banky, a.s. a České národní banky ze dne 31. 12. 2016. Zůstatky jednotlivých bankovních účtů ke dni 31. 12. 2016 ověřeny a souhlasí na účetní stav účtu 231 - Základní běžný účet v rozvaze sestavené za období 12/2016.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- uzavřená dne 3. 1. 2011

Evidence poplatků

- Předpis pohledávek z místních poplatků byl přeložen ke kontrole. Zaúčtováno dokl. č. 220003 ze dne 1. 2. 2016 - účet 315 0020 TKO, účet 315 0021 za psy.
- Evidence poplatků za TKO a za psy byly předloženy ke kontrole.

Faktura

- Přijaté faktury č. 101 - č. 129 za období 11/2016 - 12/2016 včetně záznamu o likvidaci k došlé faktuře.
- Vydané faktury č. 12016 - č. 42016 za období 01/2016 - 12/2016 včetně průvodky.

Hlavní kniha

- sestavená ke dni 31. 12. 2016

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2016 vydaný starostou obce dne 21. 11. 2016 včetně jmenování inventarizační komise.
- Proškolení inventarizační komise, které se uskutečnilo dne 29. 11. 2016.
- Inventura byla zahájena dne 16. 1. 2017 a ukončena 18. 1. 2017.
- Inventurní soupisy majetku, závazků a pohledávek se stavem ke dni 31. 12. 2016.
- Inventarizační zpráva zpracovaná dne 18. 1. 2017.

Kniha došlých faktur

- za rok 2016

Mzdová agenda

- mzdové listy za období 01/2016 - 12/2016

Odměňování členů zastupitelstva

- Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 21. 1. 2016 s platností od 1. 2. 2016.
- Odměny stanoveny v souladu s nař. vlády č. 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
- Ověřeno na mzdové listy neuvolněných členů ZO – v souladu.

Pokladní doklad

- Příjmové a výdajové pokladní doklady č. 116 - č. 178 za období 11/2016 - 12/2016.

Pokladní kniha (deník)

- za období 11/2016 - 12/2016
- Zůstatek pokladní hotovosti ke dni 31. 12. 2016 byl nulový.

Příloha rozvahy

- sestavená ke dni 31. 12. 2016

Rozvaha

- sestavená ke dni 31. 12. 2016

Účetní deník

- za období 01/2016 - 12/2016

Účetní doklad

- č. 500140 - č. 500172 k bankovním výpisům KB, a.s. za období 11/2016 - 12/2016

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený ke dni 31. 12. 2016

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený ke dni 31. 12. 2016

Dohody o pracovní činnosti

- DPČ uzavřená dne 19. 6. 2016 - úklid veřejných prostranství obce, včetně hřbitova, péče o zeleň, různé pomocné práce

Dohody o provedení práce

- DPP uzavřená dne 9. 5. 2016 - zpracování dřeva na venkovní posezení
- DPP uzavřená dne 3. 10. 2016 - organizační zajištění voleb, příprava a úklid volební místnosti

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Účelová dotace na výdaje spojené se společnými volbami do Senátu a zastupitelstev krajů ÚZ 98193 poskytnuta ve výši 31 900,- Kč. Skutečně čerpána ve výši 17 499,37 Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Předloženo finanční vypořádání dotace ze dne 20. 1. 2017. Vratka ve výši 14 400,63 Kč - výpis z účtu ČNB č. 2 ze dne 26. 1. 2017.
- Smlouva o poskytnutí dotace ev. č. OŽPZ/16/21824 uzavřená s Pardubickým krajem dne 31. 5. 2016 na poskytnutí účelové investiční dotace "Gravitační splašková kanalizace Křičeň - DPS" ve výši 240 000,- Kč. Smlouva schválena ZO dne 10. 5. 2016. Přijátá dotace zaúčtována na pol. 4222. Předloženo vyúčtování ze dne 28. 12. 2016. Dotace čerpána v plné výši. Celkové skutečné náklady na projekt 320 650,- Kč.
- Smlouva o poskytnutí účelové dotace na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany jednotky SDH obce z rozpočtu Pardubického kraje ev. č. OKŘ/16/24323 uzavřená s Pardubickým krajem dne 27. 10. 2016 na poskytnutí účelové dotace na požární automobil CAS včetně nezbytných úprav ve výši 70 000,- Kč. Smlouva schválena ZO dne 27. 10. 2016. Přijátá dotace zaúčtována na pol. 4222. Předloženo vyúčtování ze dne 5. 12. 2016. Dotace čerpána v plné výši. Celkové skutečné náklady činily 101 200,- Kč.

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva na pronájem pozemků p. č. 71/2 a 498/1 v k. ú. Křičeň uzavřená dne 7. 10. 2016 za účelem pro potřeby stavební akce "Gravitační splašková kanalizace Křičeň". Záměr zveřejněn od 1. 9. 2016 do 29. 9. 2016. Schváleno ZO usnesením ze dne 29. 9. 2016.

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice k finanční kontrole, směrnice pro časové rozlišování, opravné položky, podrozvaha, inventarizace, odpisový plán, o evidenci majetku, o oběhu účetních dokladů včetně podpisových vzorů, směrnice o aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji, závazky, pohledávky, směrnice ke schvalování účetní závěrky.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 21. 12. 2015, 31. 3. 2016, 10. 5. 2016, 26. 5. 2016, 29. 9. 2016 a 27. 12. 2016

Finanční výbor

- Zápisy z jednání finančního výboru ze dne 15. 3. 2016, 24. 5. 2016, 20. 9. 2016, 20. 10. 2016 a 27. 12. 2016.

Kontrolní výbor

- Zápisy kontrolního výboru ze dne 30. 6. 2016 a 29. 12. 2016.

Obecně závazné vyhlášky

- OZV č. 1/2013 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů.
- OZV č. 2/2011 o místních poplatcích (poplatek ze psů, poplatek za užívání veřejného prostranství, poplatek ze vstupného)

Účetní závěrka 2015

- Účetní závěrka ke dni 31. 12. 2015 obce Křičeň schválena ZO usnesením ze dne 26. 5. 2016.
- Předložena protokol o schválení účetní závěrky.