



PARDUBICKÝ KRAJ

**Krajský úřad
Odbor finanční**

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

obce Nasavrky

IČ: 008 54 000

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 25. dubna 2018 jako Jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok 2017 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 19.1.2018 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017

1. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 25.4.2018

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Zdeňka Fassnerová**
- kontroloři:
 - Libuše Zelinková

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: Jiří Souček - starosta obce

Jana Michalcová - 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. Dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. **Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků**

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 4 odst. 5

Znění ustanovení:

§ 4 Rozpočet územního samosprávného celku a svazku obcí

(5) Rozpočet může být schválen jako schodkový jen v případě, že schodek bude možné uhradit

a) finančními prostředky z minulých let, nebo

b) smluvně zabezpečenou půjčkou, 5) úvěrem, 6) návratnou finanční výpomocí nebo výnosem z prodeje komunálních dluhopisů územního samosprávného celku (dále jen "návratné zdroje").

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočet byl schválen jako schodkový, schodek však nebylo možné uhradit ani finančními prostředky z minulých let ani návratnými zdroji. (závažnost: , překročení působnosti)

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Ve schváleném rozpočtu na rok 2017, v části financování, jsou zahrnuty finanční prostředky, které do schválení rozpočtu nebyly smluvně zabezpečeny.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

- **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

Ustanovení: ČÚS č. 703

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel postupy účtování transferů. (závažnost: ,)

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec obdržela z Programu obnovy venkova investiční dotaci ve výši 150.000 Kč, kterou chybně zaúčtovala na účet 672 - výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

Ustanovení: *Nedodržení účtování a obsahového vymezení náplně nákladových a výnosových účtů*

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nedodržení účtování a obsahového vymezení náplně nákladových a výnosových účtů (závažnost: ,)

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při účtování směnné smlouvy a kupní na pozemky nebyl dodržen postup účtování. Není účtováno o předpisu výnosů a předpisu závazků. Místo toho byl použit účet 401 - jmění účetní jednotky.

Není dodrženo obsahové vymezení účtu 543, 554, 647a 606.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

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. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano

3. 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
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
5. 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
6. 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
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
9. 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
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
14. 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
15. 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.

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:

- Rozpočet byl schválen jako schodkový, schodek však nebylo možné uhradit ani finančními prostředky z minulých let ani návratnými zdroji. (překročení působnosti)

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.
- Nedodržení účtování a obsahového vymezení náplně nákladových a výnosových účtů

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 0,19 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,65 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %


D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

Nasavrky dne 25. dubna 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Bc. Zdeňka Fassnerová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Libuše Zelinková
.....
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 podáno celkem 0 žádostí 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 Nasavrky o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Jiří Souček.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehospořil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel darovací, 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 rozsah.

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.

Jiří Souček

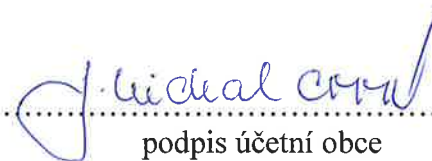
.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Jana Michalcová

.....
účetní obce



.....
podpis účetní obce

Převzal:

Jiří Souček

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

OBEC NÁSAVRKY
IČO: 008 54 000

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2017 zveřejněný na úřední desce a na internetových stránkách obce od 2.12.2016 do 21.12.2016

Rozpočtová opatření

- č. 1/2017 schváleno ZO dne 21.6.2017
- č. 2/2017 schváleno ZO dne 6.9.2017
- č. 3/2017 schváleno ZO dne 27.9.2017
- č. 4/2017 schváleno ZO dne 28.11.2017
zveřejněna na internetových stránkách obce ve lhůtě dané zákonem

Rozpočtový výhled

- na roky 2016 - 2018, zveřejněný na internetových stránkách od 13.5.2015

Schválený rozpočet

- na rok 2017 schválený ZO dne 21.12.2017, zveřejněný na internetových stránkách obce

Závěrečný účet

- návrh závěrečného účtu na rok 2016 zveřejněný na úřední desce a na internetových stránkách obce dne 8.2. - 8.3.2017
- závěrečný účet na rok 2016 schválený ZO dne 8.3.2017, zveřejněný na internetových stránkách obce od 8.3.2017

Bankovní výpis

- z běžného účtu u KB a ČNB k 31.12.2017 včetně zaúčtování

Faktura

- přijatá, vydaná pod účetním dokladem č. 1 - č. 129 včetně zaúčtování

Hlavní kniha

- za 12/2017, program FENIX

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace svědčící o vykonané fyzické a dokladové inventuře majetku a závazků k 31.12.2017, plán inventur ze dne 5.12.2017, proškolení členů IK dne 5.12.2017, inventarizační zpráva ze dne 29.1.2018

Kniha došlých faktur

- za rok 2017, excelová tabulka

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2017, excelová tabulka

Odměňování členů zastupitelstva

- dle mzdových listů za rok 2017

Pokladní doklad

- příjmový, výdajový za říjen - prosinec 2017 včetně zaúčtování

Pokladní kniha (deník)

- za prosinec 2017, excelová tabulka

Příloha rozvahy

- sestavená k 31.12.2017

Rozvaha

- sestavená k 31.12.2017

Účetní deník

- měsíční obraty OdPa "6114" za leden - prosinec 2017, program FENIX

Účetní doklad

- č. 44 z 31.1.2017 - předpis poplatků za KO a psi

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2017, program FENIX

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený k 31.12.2017

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený k 31.12.2017

Dohody o provedení práce

- k volbám ze dne 21.9.2017

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova, ev.č. OŽPZ/17/22482, ze dne 14.7.2017, schválena ZO dne 21.6.2017, investiční dotace na "3.etapa rekonstrukce budovy čp. 31" dotace vyčerpána a vyúčtována, vyúčtování ze dne 27.12.2017,
- smlouva o poskytnutí dotace, ev.č. OŽPZ/17/23886, ze dne 19.10.2017, schválena ZO dne 27.9.2017, investiční dotace na "Rekonstrukce vodovodu Nasavrky", použití a vyúčtování do 31.12.2018,
- smlouva o poskytnutí dotace, ev.č. OŽPZ/17/23896, ze dne 19.10.2017, schválena ZO dne 27.9.2017, investiční dotace na "Splašková kalizace a ČOV Nasavrky", použití a vyúčtování do 31.12.2018,
- neinvestiční dotace ze státního rozpočtu na financování voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR ve výši 19.749 Kč, vyčerpána v souladu se Směrnicí MF 16.790 Kč ve výši Kč, vratka ve výši 2.959 Kč odepsána z účtu obce vedeného u ČNB dne 7.2.2018,

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

- kupní smlouva ze dne 4.4.2017, obec prodávající, schválena ZO dne 29.3.2017,
- směnná smlouva ze dne 4.1.2017, schválena ZO dne 2.11.2017

Smlouvy o věcných břemenech

- smlouva o zřízení věcného břemene, číslo IV-12-2014541/VB/1 ze dne 8.2.2017, schválena ZO dne 8.12.2017, obec povinná

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke kupní smlouvě ze dne 4.4.2017 na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 8.3.2017 do 29.3.2017,
- ke směnné smlouvě ze dne 4.1.2017 na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 1.4.2016 do 20.4.2016

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 2.11.2016 (směna pozemků) 21.12.2016 (rozpočet 2017), 8.2.2017, 8.3.2017, 29.3.2017, 10.5.2017, 21.6.2017, 6.9.2017, 27.9.2017, 28.11.2017, 13.12.2017, 27.12.2017

Činnost finančního a kontrolního výboru

- zápis ze dne 15.6.2017, 5.12.2017

Obecně závazné vyhlášky

- obecně závazná vyhláška č. 1/2016 o místním poplatku za provoz systému shromažďování,....., komunálních odpadů, účinnost 19.5.2016
- obecně závazná vyhláška č. 6/2013 o místním poplatku ze psů, účinnost 2.10.2013

Schválení účetní závěrky

- ZO dne 8.3.2017 schválilo účetní závěrku obce Nasavrky sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2016