



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

obce Jenišovice

IČ: 00270237

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

3. října 2017 jako dílčí přezkoumání

6. února 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 3. 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 3. 10. 2017.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 6.2.2018**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lacušová**
- kontroloři:
 - Ing. Ivana Bednaříková
 - Mgr. Simona Bublová

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: Lubomír Svatoš - starosta obce
Pavla Kučerová - 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 6. 2. 2018.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky za rok 2017 nebyly zjištěny.

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 hospodáří 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 1,60 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,72 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti


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

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Jenišovice dne 6. února 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:


Helena Lacušová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Mgr. Simona Bublová
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

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 8 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 Jenišovice o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Lubomír Svatoš

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

Lubomír Svatoš

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Pavla Kučerová

.....
účetní obce

.....
podpis účetní obce

Převzal:

Lubomír Svatoš

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

OBEC JENIŠOVICE
508 64 JENIŠOVICE
okres Chrudim

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 6. 2. 2017 do 21. 2. 2017

Pravidla rozpočtového provizoria

- schváleno usnesením ZO dne 13. 12. 2016

Rozpočtová opatření

- RO č. 1 ze dne 2. 4. 2017 - na internetových stránkách zveřejněno od 28. 4. 2017
- RO č. 2 ze dne 2. 5. 2017 - na internetových stránkách zveřejněno od 23. 5. 2017
- RO č. 3 ze dne 21. 6. 2017 - na internetových stránkách zveřejněno od 20. 7. 2017
- RO č. 4 ze dne 11. 7. 2017 - na internetových stránkách zveřejněno od 2. 8. 2017
- RO č. 5 ze dne 2. 8. 2017 - na internetových stránkách zveřejněno od 28. 8. 2017
- RO č. 6 ze dne 8. 8. 2017 - na internetových stránkách zveřejněno od 5. 9. 2017
- RO č. 7 ze dne 1. 9. 2017 - na internetových stránkách zveřejněno od 5. 9. 2017
- RO č. 8 ze dne 8. 9. 2017 - na internetových stránkách zveřejněno od 7. 10. 2017
- RO č. 9 ze dne 21. 9. 2017 - na internetových stránkách zveřejněno od 20. 10. 2017
- RO č. 10 ze dne 13. 10. 2017 - na internetových stránkách zveřejněno od 13. 11. 2017
- RO č. 11 ze dne 10. 11. 2017 - na internetových stránkách zveřejněno od 9. 12. 2017
- RO č. 12 ze dne 7. 12. 2017 - na internetových stránkách zveřejněno od 7. 1. 2018
-
- předložen opis rozpočtových opatření - odsouhlasen na schválené RO
- do výkazu FIN ke dni 31. 12. 2017 zavedeno ve schválené výši
- kompetence změn RO starostovi schváleno usnesením ZO dne 14. 12. 2011 v případě, že se nezvýší celkový rozpočet výdajů

Rozpočtový výhled

- střednědobý výhled na roky 2017- 2020, schválen ZO dne 1. 6. 2017
- zveřejněn na internetových stránkách obce od 30. 6. 2017 dosud
- návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn 15. 5. - 1. 6. 2017

Schválený rozpočet

- Rozpočet obce na r. 2017 byl schválen usnesením ZO ze dne 21. 2. 2017 jako schodkový v příjmové části ve výši 7.175,- Kč, ve výdajové části ve výši 9 566 900,- Kč, schodek rozpočtu byl kryt rozpočtovými prostředky minulých let.
- 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 2. 3. 2017.

Závěrečný účet

- návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 3.3. 2017 do 19.3. 2017, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2016 a schválen usnesením ZO dne 19. 3. 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 od 18.4. 2017 dosud

Bankovní výpis

- Bankovní výpisy k účtu vedeného u ČS, a.s. v číselné řadě 1 - 101 za období 1/2017 - 6/2017 a bankovní výpisy k účtu vedeného u ČNB, a.s. v číselné řadě 1 - 15 za období 1/2017 - 6/2017
- Zůstatky jednotlivých bankovních účtů ke dni 30. 6. 2017 ověřeny a souhlasí na účetní stav účtu 231 - Základní běžný účet v rozvaze sestavené za období 06/2017.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- ze dne 1.2.2003 - vedení pokladní hotovosti

Evidence poplatků

- Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2017 zaúčtován dokladem č. 03001 ze dne 3. 1. 2017
- Evidence dle jednotlivých poplatníků byla zavedena ručně.

Faktura

- přijaté faktury v číselné řadě 5001 - 5039 včetně předpisů
- vydané faktury v číselné řadě 37001 - 37005 včetně předpisů

Hlavní kniha

- sestavená za období 9/2017 a ke dni 31. 12. 2017

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2017 ze dne 31. 10. 2017 včetně jmenování inventarizační komise
- Proškolení inventarizační komise ze dne 28. 11. 2017
- Inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 31. 1. 2018 bez inventarizačních rozdílů
- Inventurní ke dni 31. 12. 2017
- Inventarizace zahájena 1. 12. 2018 a ukončena 31. 1. 2018

Kniha došlých faktur

- vedená ručně v číselné řadě 5001 - 5241 za období 1/2017 - 12/2017

Kniha odeslaných faktur

- vedena ručně v číselné řadě 37001 - 37014 za období 1/2017 - 12/2017

Odměňování členů zastupitelstva

- Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením č. 18 ZO ze dne 13.12.2016, změna pro předsedy komisí a členy komisí schválena usnesením č. 21 ZO ze dne 2.5.2017 s účinností od 2.5.2017.
- Uvolněnému starostovi obce byla odměna stanovena v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů s účinností od 1.1.2017
- Ověřeno na mzdové listy za období 1/2017 - 12/2017
- Počet zastupitelů: 7
- Počet obyvatel k 1.1.2017: 411

Pokladní doklad

- výdajové a příjmové doklady číslovány jednou řadou 224 - 254 za období 6/2017 včetně zaúčtování

Pokladní kniha (deník)

- vedena ručně za jednotlivé měsíce v období 1/2017 - 6/2017
- Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize OÚ odpovídal zůstatku rozvahového účtu 261 ke dni 30. 6. 2017

Příloha rozvahy

- sestavená ke dni 30.6.2017 a 31. 12. 2017

Rozvaha

- sestavena ke dni 30.6.2017 a 31. 12. 2017

Účetní doklad

- účetní doklady k bankovním výpisům č. 2001 - 2015 za období 1/2017 - 6/2017, účetní doklady k bankovním výpisům č. 1069 - 1084 za období 5/2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 30. 6. 2017, 31. 8. 2017, 30. 11. 2017 a 31. 12. 2017
- závazné ukazatele dodrženy

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 20. 3. 2017 schválena ZO dne 22. 9. 2016 ve výši 5 000,- Kč pro Oblastní spolek Českého červeného kříže Chrudim

Dohody o provedení práce

- DPP ze dne 1. 1.2017 - obsluha v knihovně
- DPP ze dne 1. 2.2017 - ořezávání ovocných stromků
- DPP ze dne 1. 3.2017 - příprava podkladů k Programu rozvoje
- DPP ze dne 1. 4. 2017 - sekání trávy a úklidové práce
- DPP ze dne 1. 6. 2017 - opis stavu vodoměrů
- DPP ze dne 1. 7. 2017 - dozor na výstavě obrazů
- DPP ze dne 3. 10. 2017 příprava voleb
- DPP ze dne 3. 10. 2017 - úklid volební místností
- DPP ze dne 3. 10. 2017 - obálkování a roznos volebních lístků

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Pracovní smlouva ze dne 31.3.2017 na dobu určitou do 30.11.2017 na pracovní místo pomocný dělník - VPP
- Platový výměr platné od 1. 4. 2017 v souladu s Přílohou č. 4 k nařízení vlády č. 564/2006 Sb. v platném znění.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace z Podprogramu 1 - Podpora kulturních aktivit na rok 2017 ze dne 12. 6. 2017 - neinvestiční dotace na akci "18. ročník Přehlídky dechových kapel" ve výši 15. 000,- Kč maximálně 70 % z celkových nákladů - vyúčtování ze dne 22. 12. 2017 - čerpáno v plné výši
- Smlouva o poskytnutí dotace z POV ze dne 11. 9. 2017 - neinvestiční na akci " Oprava a úprava stávajících zpevněných ploch v obci Štěnec" ve výši 50 % skutečných nákladů maximálně 110 000,- Kč - vyúčtování ze dne 21. 12. 2017 - čerpáno v plné výši

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- 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 39.498,- Kč. Předběžné vyúčtování dotace ze dne 31. 1. 2018, čerpáno 37.586,50 Kč, do státního rozpočtu bude vráceno ve výši 1.911,50 Kč.

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

- Kupní smlouva ze dne 29. 8. 2017 na nákup pozemků v k. ú. Zalažany - schváleno usnesením ZO dne 21. 2. 2017 - návrh na vklad 5. 6. 2017 - zařazeno dokladem č. 10006 ze dne 5. 6. 2017 na účet 031/042 ve výši 169000,- Kč

•

- Kupní smlouva ze dne 2. 5. 2017 na prodej pozemku 91/14 v k.ú. Jenišovice - záměr zveřejněn 15. 8. 2016 - 16. 9. 2016 - schváleno usnesením ZO dne 22. 9. 2016 - návrh na vklad 3. 5. 2017 - vyřazeno z majetku dokladem č. 10005 ze dne 3. 5. 2017 na účet 554/031 ve výši 19 432,- Kč
-
- Kupní smlouva ze dne 23. 3. 2017 na prodej pozemku 91/10 v k.ú. Jenišovice - záměr zveřejněn 28. 11. 2016 - 30. 12. 2016 - schváleno usnesením ZO dne 19. 3. 2017 - návrh na vklad 28. 3. 2017 - vyřazeno z majetku dokladem č. 10003 ze dne 28. 3. 2017 na účet 554/031 ve výši 21 807,- Kč

Vnitřní předpis a směrnice

- č. 1/2014 - pro poskytování a účtování cestovních náhrad
- Směrnice o inventarizaci
- Oběh účetních dokladů vč. podpisových vzorů dle zákona č. 563/1991 Sb.
- Směrnice č. 1/2012 k aplikaci reálné hodnoty o majetku určeného k prodeji
- Směrnice pohledávek a tvorba opravných položek
- Směrnice o odepisování dlouhodobého majetku
- Směrnice k podrozvaze
- Směrnice pro časové rozlišování
- Směrnice o účetnictví
- Směrnice o evidenci majetku
- Směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 13. 12. 2016 -m. j. rozpočtové provizorium
- ze dne 22. 9. 2016 - m. j. schválení prodeje pozemku
- ze dne 21. 2. 2017 - m. j. rozpočet na rok 2017, nákup pozemků
- ze dne 19. 3. 2017 - m. j. účetní závěrka za rok 2016, prodej pozemku
- ze dne 2. 5. 2017 - m. j. RO č. 1 , odměňování zastupitelů
- ze dne 1. 6. 2017
- ze dne 29. 6. 2017
- ze dne 5. 9. 2017 - m. j. dotace POV
- ze dne 31. 10. 2017
- ze dne 11. 12. 2017

Daň z příjmu právnických osob

- DPPO za rok 2016, daň zaúčtovaná dokladem č. 901 ze dne 31.3.2017.

Finanční a kontrolní výbor

- Zápis FV ze dne 30. 5. 2017 - kontrola plnění rozpočtu, poplatky, hospodaření v lese
- Zápis KV ze dne 23. 1. 2017 - kontrola plnění usnesení ZO
- Zápis KV ze dne 15. 5. 2017 - kontrola plnění usnesení ZO, kontrola svozu odpadu

Obecně závazné vyhlášky

- OZV č. 2/2016, o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů - zákonnost OZV posouzena dne 11. 1. 2017 odborem veřejné správy, dozoru a kontroly MV ČR - vyhláška nebyla shledána v rozporu se zákonem
- OZV č. 1/2010, o místních poplatcích - ze psů, za užívání veřejného prostranství, ze vstupného, za lázeňský nebo rekreační pobyt

Účetní závěrka

- za rok 2016 schválena usnesením ZO dne 19. 3. 2017
- protokol o schválení předložen