

PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

obce Kasalice

IČ: 00273741

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 22. 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 2. 1. 2017 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 22. 1. 2018

Přezkoumání vykonaly:

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

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: Lukáš Kubiš - starosta

Erika Dohnalová - 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 22. 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 právními 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.



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 3,09 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,14 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Kasalice dne 22. 1. 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Helena Lacušová

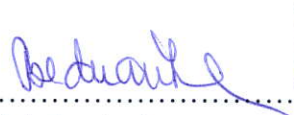
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

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 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 Kasalice o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Lukáš Kubiš

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

Lukáš Kubiš

.....
starosta obce



.....
podpis obce

Erika Dohnalová

.....
účetní obce



.....
podpis účetní obce

Převzal:

Lukáš Kubiš

.....
starosta obce



.....
podpis obce

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 a způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonné lhůtě 15 dnů od 16. 11. 2016 do 30. 12. 2016

Rozpočtová opatření

- č. 1/2017, schváleno usnesením ZO ze dne 9. 10. 2017, zveřejněno na internetových stránkách obce od 10. 10. 2017
- č. 2/2017, schváleno usnesením ZO ze dne 27. 12. 2017, zveřejněno na internetových stránkách obce od 28. 12. 2017
- č. 3/2017, schváleno usnesením ZO ze dne 27. 12. 2017, zveřejněno na internetových stránkách obce od 28. 12. 2017
-
- Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2017 ve schválené výši.

Rozpočtový výhled

- sestaven na r. 2018 - 2020, schválen usnesením ZO ze dne 19. 12. 2016, zveřejněn na internetových stránkách obce od 23. 3. 2017

Schválený rozpočet

- Rozpočet obce na r. 2017 byl schválen usnesením ZO ze dne 19. 12. 2016 jako vyrovnaný v příjmové i výdajové části ve výši 3.069.700,- Kč.
- 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 23. 3. 2017.

Závěrečný účet

- návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 27. 1. 2017 do 24. 5. 2017, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2016 a schválen usnesením ZO ze dne 24. 4. 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 25. 4. 2017

Bankovní výpis

- bankovní výpisy ČNB 94-6015561/0710 v č. řadě 1 - 26 včetně účtování za říjen - prosinec 800020 - 800026
- bankovní výpisy KB 107-4375150257/0100 v č. řadě 1 - 12 včetně účtování 700001-700012
- bankovní výpisy KB 11826561/0100 za listopad a prosinec včetně účtování v č. řadě 200099 - 2000100

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- ze dne 1. 2. 2007 - účetní

Evidence pohledávek

- Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2017 zaúčtován dokladem č. 600002 ze dne 1. 1. 2017.
- Evidence dle jednotlivých poplatníků byla zavedena vč. datumů úhrady.

Faktura

- došlé faktury v č. řadě 100070 - 100103 včetně účtování předpisů
- vydané faktury v č. řadě 300001 - 300011 včetně účtování předpisů

Hlavní kniha

- ke dni 31. 12. 2017

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizační zpráva ze dne 16. 1. 2018
- Plán inventur na rok 2017 ze dne 27. 11. 2017 včetně jmenování IK
- Proškolení IK ze dne 2. 12. 2017
- Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2017
- inventarizace zahájena 4. 12. 2017 a ukončena 15. 1. 2017

Kniha došlých faktur

- za rok 2017 vedena v excelové tabulce v č. řadě 100001 - 1000103

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2017 vedena v excelové tabulce v č. řadě 300001 - 30001

Mzdová agenda

- mzdové listy za r. 2017 - neuvolnění členové ZO - zpracovány programem Pohoda

Odměňování členů zastupitelstva

- Výše odměn neuvolněným členům ZO schválena na ustavujícím zasedání ZO dne 10. 11. 2014, pro r. 2017 beze změn.
- Odměny stanoveny v souladu s nař. vlády č. 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
- Ověřeno na mzdové listy za r. 2017.
- Počet obyvatel k 1. 1. 2017: 196
- Počet zastupitelů: 5

Pokladní doklad

- za měsíc listopad a prosinec včetně účtování pod č. 400041 - 400047

Pokladní kniha (deník)

- za rok 2017 vedena v excelu

Příloha rozvahy

- ke dni 31. 12. 2017

Rozvaha

- ke dni 31. 12. 2017 - hospodářský výsledek za rok 2016 přeúčtován dokladem č. 600010 ze dne 24. 2. 2017 na účet 432

Účetní doklad

- účetní doklady č. 600022 - 600027

Účtový rozvrh

- na rok 2017 předložen

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2-12- M sestavený ke dni 31. 12. 2017

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 31. 12. 2017 - daňové přiznání DPPO za rok 2016 předloženo

Dohody o provedení práce

- DPP ze dne 30. 10. 2017 - údržba obce
- DPP ze dne 9. 10. 2017 - organizace voleb
- DPP ze dne 9. 10. 2017 - úklid volební místnosti
- DPP ze dne 9. 10. 2017 - roznos a kompletace volebních lístků,

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- investiční dotace PK na akci "Kanalizace a ČOV Kasalice - Kasaličky - DÚR" (pol. 4222) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. OŽPZ/15/23768 ze dne 13. 11. 2015 bylo poskytnuto ve výši 245.000,- Kč , vyúčtování do 31. 12. 2017, vyúčtováno dne 9. 10. 2017, čerpáno v plné výši. Přijetí dotace schváleno ZO dne 26. 10. 2015.
- investiční dotace PK na akci "Kanalizace a ČOV Kasalice - Kasaličky, PD" (pol. 4222) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. OŽPZ/16/21825 ze dne 2. 9. 2016 bylo poskytnuto ve výši 250.000,- Kč , vyúčtování do 30. 11. 2017, vyúčtováno dne 9. 10. 2017, čerpáno v plné výši. Přijetí dotace schváleno ZO dne 25. 7. 2016.
-
- 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 19.749,- Kč. Předběžné vyúčtování dotace ze dne 13. 12. 2017, čerpáno 14.828,49 Kč, k vrácení do státního rozpočtu 4.920,51 Kč.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o poskytování cestovních náhrad.
- Směrnice - podrozvaha a evidence pro zpracování přílohy účetní závěrky.
- Směrnice - opravné položky k pohledávkám.
- Směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji.
- Směrnice pro časové rozlišování.
- Směrnice o inventarizaci.
- Vnitřní směrnice k finanční kontrole.
- Směrnice o oběhu účetních dokladů.
- Podpisové vzory.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 19. 12. 2016, 13. 3. 2017, 24. 4. 2017, 19. 2017, 14. 8. 2017, 18. 9. 2017, 9. 10. 2017 a 27. 12. 2017

Nespecifikován

- Účetní závěrka za r. 2017 schválena usnesením ZO ze dne 24. 4. 2017
- Protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven.

Nespecifikován

- zápis FV ze dne 10. 2. 2017 - plnění rozpočtu
- zápis FV ze dne 25. 8. 2017 - kontrola pokladny
- zápis FV ze dne 29. 12. 2017 - kontrola přípravy auditu
- zápis FV ze dne 26. 5. 2017 - kontrola poplatků
- zápis KV ze dne 29. 12. 2017 - kontrola dotací
- zápis KV ze dne 13. 12. 2017
- zápis KV ze dne 4. 9. 2017
- zápis KV ze dne 24. 5. 2017
- zápis KV ze dne 11. 1. 2017

Obecně závazné vyhlášky

- č. 1/2013, o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů
- č. 2/2008, o místních poplatcích – poplatek ze psů, za užívání veřejného prostranství