



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

obce Dolany

IČ: 00273490

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20. prosince 2016 jako dílčí přezkoumání
- 13. února 2017 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Dolany 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 27. 7. 2016 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

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

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 20. 12. 2016.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 13. 2. 2017.**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Miloslava Jílková
- kontroloři: Bc. Věra Loužilová

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: Miroslav Havránek - starosta obce

Iva Skalová - účetní obce

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, Tel.: +420 466 026 536, 724 652 024, E-mail: zdenka.fassnerova@pardubickykraj.cz

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. 2016.

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 0,63 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,09 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Dolany 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 byl uplatněn celkem 1 požadavek dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, který byl vyřízen v zákonné lhůtě,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolany o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce pan Miroslav Havránek.

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 směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o přijetí 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, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Poučení:

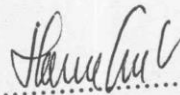
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy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

Miroslav Havránek

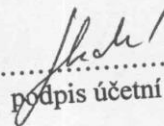
starosta obce



podpis starosty obce

Iva Skalová

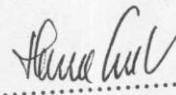
účetní obce



podpis účetní obce

Miroslav Havránek

starosta obce



podpis starosty obce

OBEC DOLANY

Dolany 78
533 45 Opatovice nad Labem
IČ: 273480 · DIČ: CZ00273490
Tel.: 466 881 235

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- Návrh rozpočtu na rok 2016 byl zveřejněn od 18. 11. 2015 do 3. 12. 2015 také v elektronické podobě.

Rozpočtová opatření

- 1/2016 ZO 16. 6. 2016
- 2/2016 ZO 10. 11. 2016

Rozpočtový výhled

- 2013 - 2018

Schválený rozpočet

- ZO 17. 12. 2015

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- MŠ Dolany stanovení závazného ukazatele rozpočtu ze dne 4. 1. 2016
- MŠ Dolany HV za rok 2015 - ZO 31. 3. 2016
- MŠ Dolany účetní závěrka za rok 2015 - ZO 31. 3. 2016

Závěrečný účet

- Návrh závěrečného účtu byl spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2015 a hospodařením zřízené PO zveřejněn na úřední desce od 16. 3. 2016 do 31. 3. 2016 také v elektronické podobě. ZO 31. 3. 2016 schvaluje závěrečný účet obce za rok 2015 bez výhrad a zprávu o přezkoumání hospodaření za rok 2015 bez výhrad.

Bankovní výpis

- Výpisy z bankovních účtů vedené u České spořitelny, a.s., MONETA Money Bank, a.s., Českomoravské stavební spořitelny, a.s. a České národní banky ze dne 30. 9. 2016 a 31. 12. 2016. Zůstatky jednotlivých bankovních účtů ke dni 30. 9. 2016 a 31. 12. 2016 ověřeny a souhlasí na účetní stav účtu 231 - Základní běžný účet v rozvaze sestavené za období 09/2016 a 12/2016.

Evidence poplatků

- Předpis pohledávek z místní poplatků byl předložen ke kontrole
- Předpisné seznamy byly předloženy ke kontrole

Faktura

- Přijaté faktury č. 516093 - č. 516193 za období 06/2016 - 09/2016.
- Vystavené faktury č. 916001 - č. 916053 za období 01/2016 - 12/2016 včetně účetních dokladů.

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2016 vydaný dne 10. 11. 2016 včetně jmenování inventarizační komise.
- Zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 10. 11. 2016.
- Inventura zahájena 5. 1. 2017 a ukončena dne 30. 1. 2017.
- Inventurní soupisy majetku, závazků a pohledávek se stavem ke dni 31. 12. 2016.
- Inventarizační zpráva o průběhu a výsledku inventarizace k 31. 12. 2016 zpracovaná dne 30. 1. 2017.

Kniha došlých faktur

- za rok 2016

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2016

Mzdová agenda

- Mzdové listy za období 01/2016 - 12/2016.

Odměňování členů zastupitelstva

- ZO 2. 7. 2015
- Rekapitulace mzdových nákladů za období 01/2016 - 11/2016.
- Odměny jsou vypláceny ve schválené výši a v souladu s platnými právními předpisy.

Pokladní doklad

- Příjmové a výdajové pokladní doklady č. 416277 - č. 416336 za období 07/2016 - 09/2016.
- Příjmové a výdajové pokladní doklady č. 416386 - č. 416412 za období 12/2016.

Pokladní kniha (deník)

- za období 07/2016 - 09/2016 a 12/2016
- Zůstatek ke dni 30. 9. 2016 ověřen a souhlasí na stav účtu 261 - Pokladna v rozvaze sestavené za období 09/2016.
- Zůstatek ke dni 31. 12. 2016 byl nulový.

Příloha rozvahy

- sestavená ke dni 30. 9. 2016 a 31. 12. 2016

Rozvaha

- sestavená ke dni 30. 9. 2016 a 31. 12. 2016

Účetní doklad

- Vnitřní účetní doklady č. 216020 - č. 216098 k bankovním výpisům MONETA Money Bank, a.s. za období 03/2016 - 09/2016.
- Vnitřní účetní doklady č. 116 - č. 5016 k bankovním výpisům ČNB za období 01/2016 - 11/2016.
- Vnitřní účetní doklady č. 516093 - č. 516193 k přijatým fakturám za období 06/2016 - 09/2016.

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 30. 11. 2016 a 31. 12. 2016

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený ke dni 30. 9. 2016 a 31. 12. 2016

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- MŠ Dolany ke dni 30. 6. 2016

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- MŠ Dolany ke dni 30. 6. 2016

Dohody o provedení práce

- uzavřená dne 18. 1. 2016 - knihovnice - vedení místní knihovny
- uzavřená dne 18. 1. 2016 - zapisovatelka při jednání ZO Dolany
- uzavřená dne 18. 1. 2016 - kronikářka obce Dolany
- uzavřená dne 18. 1. 2016 - úklid kostela a okolí
- uzavřená dne 18. 1. 2016 - dozor v obecním lese
- uzavřená dne 8. 11. 2016 - příprava a zajištění akce Vítání Svatého Martina

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace "Základní organizace Českého svazku chovatelů Dolany" Kč 10.000,00 ze dne 4. 1. 2016, žádost o poskytnutí dotace ze dne 4. 11. 2015

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace uzavřená s Tělovýchovnou jednotou ZD Dolany dne 4. 1. 2016. Schváleno ZO 17. 12. 2015. Žádost o dotaci ze dne 1. 11. 2015. Poskytnutá dotace ve výši 25 000,- Kč na materiál, běžnou údržbu, pojištění, odměny rozhodčí a startovné pro rok 2016. Dodatek č. 1 ze dne 17. 6. 2016 ke smlouvě uzavřené s Tělovýchovnou jednotou ZD Dolany. Schváleno ZO 16. 6. 2016. Vyúčtování ze dne 28. 12. 2016.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- UZ 98 193 volby do zastupitelstva kraje a senátu Kč 31.900,00
- Předloženo finanční vypořádání ze dne 11. 1. 2017, skutečně čerpáno 23 918,- Kč vratka ve výši 7 982,- Kč. Ověřeno na výpis MONETA č. 5 ze dne 13. 1. 2017.

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

- Kupní smlouva k prodeji pozemku parc. č. 49/4 - ostatní plocha v k. ú. Dolany u Pardubic uzavřená dne 8. 6. 2016. Záměr prodeje zveřejněn od 15. 3. 2016 do 31. 3. 2016. Schváleno ZO 31. 3. 2016. Právní účinky vkladu do KN ke dni 22. 6. 2016. Vyřazeno z majetkového účtu 031-Pozemky účetním dokl. č. 616022 ze dne 3. 7. 2016.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice pro poskytování cestovních náhrad, včetně dodatku č. 8 s účinností od 1. 1. 2016.
- Směrnice pro schvalování hospodářských operací, pro oběh účetních dokladů a vedení účetnictví (pokladna, evidence majetku, časové rozlišení), včetně podpisových vzorů. Dodatek č. 1 - opravné položky k pohledávkám, dodatek č. 2 - odpisování majetku, dodatek č. 3 - věcná břemena. Podpisové vzory.
- Směrnice k zajištění inventarizace majetku a závazků.
- Směrnice k finanční kontrole, včetně podpisových vzorů.
- Směrnice k uplatnění reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji.
- Směrnice pro schvalování účetní závěrky.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ZO 17. 12. 2015, 29. 1. 2016, 31. 3. 2016, 16. 6. 2016, 10. 11. 2016, 6. 12. 2016

OZV

- OZV č. 2/2015 o místním poplatku ze psů
- OZV č. 1/2015 o místním poplatku za TKO

Účetní závěrka obce za rok 2015

- Účetní závěrka obce za rok 2015 - ZO ze dne 31. 3. 2016, Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen ke kontrole.

Zápisy z finančního výboru 2016

- Zápisy z jednání finančního výboru 2016 konané dne 29. 1. 2016, 20. 4. 2016, 27. 7. 2016, 19. 10. 2016 a 9. 11. 2016.

Zápisy z kontrolního výboru 2016

- Zápisy z kontrolního výboru 2016