



## PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Finanční odbor

### ZPRÁVA

## o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015

obce Dubany, IČ: 00580457

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

od 7. září 2015 do 7. září 2015 jako Dílčí přezkoumání

od 15. února 2016 do 15. února 2016 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 27.7.2015 oznámením a předáním pověření.**

---

#### **Přezkoumané období od 1.1.2015 do 31.12.2015.**

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 7.9.2015.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce od 15.2.2016**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Jan Slavík**
- kontroloři:
  - Yvona Lambertyová

**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 1.7.2015.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

Při přezkoumání byly přítomni: Iva Kučerová - starostka,

Romana Hanzalová - 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 ukončení kontroly na místě byl učiněn dne 15.2.2016.

### **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

#### **A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2015**

##### **➤ méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona)**

*/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/*

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

###### *Porušení právní předpisu:*

*Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek*

###### *Ustanovení: § 28 odst. 1*

###### *Znění ustanovení:*

*§ 28*

Způsob stanovení termínů

(1) Dotčená účetní jednotka a schvalující účetní jednotka organizují činnosti při procesu schvalování účetní závěrky tak, aby byla schvalovaná účetní závěrka schválena nejpozději do šesti měsíců ode dne, ke kterému se účetní závěrka sestavuje; v případě mimořádné účetní závěrky se tato lhůta zkracuje na dva měsíce. Není-li účetní závěrka schválena v této lhůtě, platí, že schválena nebyla.

###### *Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:*

*Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena. (závažnost: Pozdní schválení účetní závěrky, )*

###### *Popis zjištěné chyby a nedostatku:*

*Účetní závěrka obce za rok 2014 nebyla schválena.*

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:**

Název opatření:

Opatření splněno dne: 15.2.2016

Popis přijatého opatření: Schválení účetní závěrky v ZO dne 29.9. 2015

Popis plnění opatření: splněno dne: 15.2.2016

Popis plnění opatření:

**Opatření ne/bylo splněno částečně: Napraveno.**

## **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 právnickými 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 § 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 2015**

**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.

**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 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,59 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

Dubany, dne 15. února 2016

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Jan Slavík



.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Yvona Lambertyová

.....  
kontrolor



.....  
podpis kontrolora

#### **Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené 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 1 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 obce Dubany o počtu 9 stran byla seznámena a její stejnopis převzala, Iva Kučerová, starostka obce

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení starostky obce, nehospořil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou, 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, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 6 zák. č. 137/2006 Sb.).

#### **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 50.000,00 Kč.

Iva Kučerová

.....  
starostka obce



.....  
podpis starostky obce

Romana Hanzalová

.....  
účetní obce



.....  
podpis účetní obce

Převzala:

Iva Kučerová

.....  
starostka obce



.....  
podpis starostky obce

**OBEC DUBANY**  
Dubany 23  
530 02 Pardubice

## Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

### **Návrh rozpočtu**

- Návrh rozpočtu na rok 2015 byl zveřejněn na úřední desce od 2. 2. 2015 do 18. 2. 2015 také v elektronické podobě.

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

- ZO 21. 12. 2014

### **Rozpočtová opatření**

- 1/2015 ZO 20. 4. 2015
- 2/2015 starostka
- 3/2014 starostka
- 4/2015 starostka
- 5/2015 starostka
- 6/2015 starostka
- 7/2015 starostka
- 8/2015 starostka
- 9/2015 schváleno v ZO dne 23.11. 2015
- 10/2015 starostka

### **Rozpočtový výhled**

- 2015 - 2017

### **Schválený rozpočet**

- ZO 23. 2. 2015

### **Závěrečný účet**

- Návrh závěrečného účtu za rok 2014 byl spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2014 zveřejněn na úřední desce od 11. 2. 2015 do 27. 2. 2015 také v elektronické podobě. ZO 9. 3. 2015 schvaluje závěrečný účet za rok 2014 bez výhrad, výsledek přezkoumání za rok 2014 bez výhrad.

### **Bankovní výpis**

- Výpisy z bankovních účtů vedené u České spořitelny, a.s. a České národní banky ke dni 30. 6. 2015. Zůstatky jednotlivých bankovních účtů ke dni 30. 6. 2015 ověřeny a souhlasí na stav účtu 231 - Základní běžný účet v rozvaze sestavené za období 06/2015.

### **Dohoda o hmotné odpovědnosti**

- Ze dne 1. 1. 2015

### **Evidence poplatků**

- Předpis pohledávek z místním poplatků.
- Předpisné seznamy byly předloženy ke kontrole.

### **Faktura**

- Přijaté faktury č. 200001 - č. 200061 za období 01/2015 - 06/2015.
- Vydané faktury č. 300001 - č. 300005 za období 01/2015 - 06/2015.

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- Plán inventur ze dne 21.12. 2015
- Proškolení členů inventarizační komise ze dne 21.12. 2015
- Inventarizační zpráva ze dne 15.1. 2016

- Inventarizace zahájena dne 31.12. 2015 - ukončena 15.1. 2016, provedena ke dni 31.12. 2015

#### **Kniha došlých faktur**

- za rok 2015

#### **Kniha odeslaných faktur**

- za rok 2015

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

- ZO 13. 1. 2014, 20. 4. 2015
- Počet obyvatel k 1. 1. 2015 - 253
- Počet zastupitelů 7
- Výplatní listiny čl. ZO 01 - 08/2015
- Mzdové listy zastupitelů za období 1-12/2015
- Odměny jsou vypláceny v souladu s platnými právními předpisy a ve schválené výši

#### **Pokladní doklad**

- Příjmové pokladní doklady č. P0086 - P0114 a výdajové pokladní odklady č. V0028 - V0041 za období 05/2015 - 06/2015.

#### **Pokladní kniha (deník)**

- za období 05/2015 - 06/2015
- Zůstatek ke dni 30. 6. 2015 ověřen a souhlasí na stav účtu 261 - Pokladna v rozvaze sestavené za období 06/2015.

#### **Příloha rozvahy**

- Ke dni 31.12. 2015

#### **Příloha rozvahy**

- sestavená ke dni 30. 6. 2015 a 31.12. 2015

#### **Rozvaha**

- sestavená ke dni 30. 6. 2015 a 31.12. 2015

#### **Účetní doklad**

- účetní doklady č. 000110001 - č. 000110013 k bankovním výpisům ČNB za období 01/2015 - 06/2015
- účetní doklady č. 000100001 - č. 000100018 k bankovním výpisům ČS, a.s. za období 01/2015 - 06/2015

#### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- Ke dni 30. 6. 2015 a 31.12. 2015

#### **Výkaz zisku a ztráty**

- sestavený ke dni 30. 6. 2015 a 31.12. 2015

#### **Darovací smlouvy**

- ze dne 7.10. 2015 - převod pozemků z Pardubického kraje

#### **Dohody o provedení práce**

- Ze dne 1. 1. 2015, 2. 2. 2015, 1. 4. 2015, 1. 6. 2015,

#### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- neinvestiční dotace poskytnutá Pardubickým krajem na akci "Oprava povrchu vjezdů" ve výši 100.000 Kč, smlouva o poskytnutí dotace ze dne 30.6. 2015, dotace max. ve výši 60 %, úprava rozpočtu v příjmech provedena na pol. 4122, ve výdajích na § 2112 s položkou 5171, faktura č. 2015037 ze dne 24.8. 2015, výpis č. 024 a 25 ČS a.s. ze dne 31.8. a 2.9. 2015, procentní podíl vlastních prostředků byl dodržen, vyúčtováno ke dni 4.10. 2015

#### **Smlouvy o dílo**



- ze dne 10.7. 2015

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

- kupní smlouva na nákup pozemků ze dne 26.11. 2015, schváleno v ZO 23.11. 2015, návrh na vklad do KN ze dne 30.11. 2015

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice S2015001 - Soubor vnitroorganizačních směrnic : organizační řád obce, směrnice o oběhu dokladů a obsahu dokladů, směrnice o účetnictví, směrnice o účtování a oceňování majetku, směrnice o finanční kontrole včetně podpisových vzorů, směrnice pro provedení inventarizace, směrnice pro cestovní náhrady.
- Vnitřní směrnice č. 2/2013 - Aplikace reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji.
- Vnitřní směrnice č. 2/2011 - Evidence majetku.
- Vnitřní směrnice č. 3/2011 - Opravné položky k pohledávkám.
- Směrnice - Odpisování majetku.
- Směrnice pro časové rozlišování.
- Kontrolní řád obce Dubany.

#### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ZO 21. 12. 2014, 23. 2. 2015, 20. 4. 2015, 25.5. 2015, 15.6. 2015, 17.8. 2015, 29.9. 2015, 26.10. 2015, 23.11. 2015, 30.11. 2015, 21.12. 2015

#### **Daňové přiznání k dani z příjmu právnických osob k 31. 12. 2014**

- Daňové přiznání k dani z příjmu právnických osob k 31. 12. 2014

#### **Nespecifikován**

- Zápisy z finančního výboru 2015 - ze dne 20. 1. 2015, 12. 4. 2015, 10.7. 2015, 2.10. 2015, 16.12. 2015

#### **OZV**

- OZV
- 1/2008 o místním poplatků ze psů
- 3/2015 o místním poplatků ze TKO

#### **Účetní závěrka obce za rok 2014**

- Účetní závěrka obce za rok 2014

#### **Zápisy z kontrolního výboru 2015**

- Zápisy z kontrolního výboru 2015 - ze dne 30. 3. 2015, 29. 6. 2015, 29.9. 2015 a 28.12. 2015