



OBCNÍ ÚŘAD DLOUHÁ TŘEBOVÁ  
Vyvěšeno dne : 14. 2. 2018  
Sejmuto dne :

**PARDUBICKÝ KRAJ**  
Krajský úřad  
Odbor finanční

**Z P R Á V A**

**o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017**

**obce Dlouhá Třebová**

**IČ: 005 80 902**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**  
dne 4. října 2017 jako Dílčí přezkoumání  
dne 9. února 2018 jako Konečné 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 8.8.2017 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 4.10.2017**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 9.2.2018**

Přezkoumání vykonali:

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

**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:** Jaroslav Kašpar - starosta obce  
Jana Razýmová - referentka  
Ing. Kateřina Slezáková - 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 9.2.2018.

#### **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 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 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**

**Č.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech**

byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla prováděna kontrola hospodaření zřízených a založených právnických osob.  
(závažnost: , překročení působnosti)

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Dokumentace o veřejnosprávní kontrole provedené v roce 2016 u zřízené PO nebyla doložena.

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

<u>Název opatření:</u>	Kontrola hospodaření zřízené PO Základní škola a mateřská škola Dlouhá Třebová
<u>Opatření splněno dne:</u>	4.10.2017
<u>Popis přijatého opatření:</u>	Dne 1.6.2017 byla provedena kontrola hospodaření zřízené PO.
<u>Popis plnění opatření:</u>	splněno dne: 4.10.2017

**Opatření bylo napraveno.**

**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 budoucnu.

**D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,24 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 11,63 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

**D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti**

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

Dlouhá Třebová dne 9. února 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

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

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Zdeňka Škarková  
.....  
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 7 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 obce Dlouhá Třebová o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Jaroslav Kašpar.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC 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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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.

Jaroslav Kašpar

.....  
starosta obce

*Kašpar*

.....  
podpis starosty obce

Jana Razýmová

.....  
referentka

*Razýmová*

.....  
podpis referentka

Ing. Kateřina Slezáková

.....  
účetní obce

*Slezáková*

.....  
podpis účetní obce

Převzal:

Jaroslav Kašpar

.....  
starosta obce

**JBEC DLOUHÁ TŘEBOVÁ**  
ÚSTECKÁ 235  
DLOUHÁ TŘEBOVÁ 561 17  
IČO 005 80 902 ③

*Kašpar*

.....  
podpis starosty obce

## 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 od 23.11. - 12.12.2016

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1/2017 schválené na jednání RO dne 5.4.2017, zveřejněné na internetových stránkách obce od 28.4.2017
- č. 2/2017 schválené na jednání RO dne 29.5.2017, zveřejněné na internetových stránkách obce od 2.6.2017
- č. 3/2017 schválené na jednání ZO dne 5.6.2017, zveřejněné na internetových stránkách obce od 3.7.2017
- č. 4/2017 schválené na jednání ZO dne 4.9.2017, zveřejněné na internetových stránkách obce od 2.10.2017
- č. 5/2017 schválené na jednání RO dne 30.10.2017, zveřejněné na internetových stránkách obce od 21.11.2017
- č. 6/2017 schválené na jednání ZO dne 30.11.2017, zveřejněné na internetových stránkách obce od 22.12.2017

### **Rozpočtový výhled**

- na rok 2015 - 2018 ze dne 18.9.2015

### **Schválený rozpočet**

- na rok 2017, schválený na jednání ZO dne 12.12.2016, zveřejněný na internetových stránkách obce od 13.12.2016

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- ZO dne 12.12.2016 schválilo v rámci schváleného rozpočtu závazný ukazatel - neinvestiční příspěvek zřízené PO

### **Závěrečný účet**

- za rok 2016, návrh zveřejněný od 10.5.2017 dosud
- schválený na jednání ZO dne 5.6.2017 uzavřený vyjádřením - souhlasem s výhradou, opatření potřebné k nápravě zjištěné chyby bylo přijato
- zveřejněný na internetových stránkách obce od 6.6.2017 dosud

### **Bankovní výpis**

- z běžného účtu vedeného u ČNB za měsíc duben - červen 2017 včetně zaúčtování,
- z běžného účtu vedeného u ČS za měsíc červen 2017 včetně zaúčtování
- z běžného účtu vedeného u ČS za měsíc prosinec 2017 včetně zaúčtování

### **Faktura**

- přijatá, vydaná k bankovním výpisům z účtu u ČS za měsíc červen 2017 včetně zaúčtování,
- přijatá, vydaná k bankovním výpisům z účtu u ČS za měsíc prosinec 2017 včetně zaúčtování

### **Hlavní kniha**

- základní účetnictví za období 12/2017, program Data IT

### **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 12.12.2017, proškolení členů IK dne 18.12.2017, inventarizační zpráva ze dne 2.2.2018

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- uvolněného starosty a neuvolněných členů ZO za leden - srpen 2017
- za rok 2017 dle mzdových listů

### **Pokladní doklad**

- příjmový, výdajový za měsíc červen 2017 včetně zaúčtování
- příjmový, výdajový za měsíc prosinec 2017 včetně zaúčtování

### **Pokladní kniha (deník)**

- za období od 1.6.2017 do 30.6.2017, program Data IT,
- za prosinec 2017, program Data IT

### **Příloha rozvahy**

- sestavená k 30.6.2017, 31.12.2017

### **Rozvaha**

- sestavená k 30.6.2017, 31.12.2017

### **Účetní deník**

- výpis předkontace účtu 031.xy, 401.xy za leden - prosinec 2017

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2017

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

- sestavený k 30.6.2017, 31.8.2017, 31.12.2017

### **Výkaz zisku a ztráty**

- sestavený k 30.6.2017, 31.12.2017

### **Rozvaha zřízených příspěvkových organizací**

- sestavená k 30.6.2017

### **Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

- sestavený k 30.6.2017

### **Darovací smlouvy**

- ze dne 30.5.2017 na finanční částku 4.000 Kč, obec dárce, schválena RO dne 29.5.2017,
- ze dne 1.3.2017 na finanční částku 5.000 Kč, obec dárce, schválena RO dne 6.2.2017

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 2.1.2017, 1.2.2017, 1.6.2017

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

- Neinvestiční účelová dotace na úhradu výdajů souvisejících s volbami do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR v roce 2017, dotace byla poskytnuta ve výši 19.749,- Kč, vyčerpána byla v plné výši.
- Smlouva o poskytnutí dotace z Podprogramu 3 - Podpora stavební obnovy a restaurování kulturních památek a drobných objektů památkového charakteru v Pardubickém kraji na rok 2017 ze dne 21.8.2017 na akci Dlouhá Třebová, sousoší Nejsvětější trojice, restaurování, ve výši 100.000,- Kč max. 80 % ze skutečných nákladů, neinvestiční dotace byla vyčerpána v plné výši.
- Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova na investiční akci "Zhotovení sochy svatého Prokopa" mezi Pardubickým krajem (poskytovatel) a Obcí Dlouhá Třebová (příjemce)

### **Smlouvy nájemní**

- ze dne 28.2.2017, obec pronajímatel, schválena RO dne 27.2.2017



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

- smlouva ze dne 1.2.2017, obec kupující, schválena ZO dne 12.12.2016, právní účinky vkladu do KN ke dni 24.2.2017
- kupní smlouva ze dne 13.12.2017, obec prodávající, schválena ZO dne 30.11.2017, právní účinky vkladu do KN ke dni 15.12.2017

### **Smlouvy o věcných břemenech**

- smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti, č. IV-12-2014073/VB1 ze dne 7.2.2017, schválena ZO dne 6.2.2017, obec povinná, právní účinky vkladu do KN ke dni 1.3.2017

### **Smlouvy ostatní**

- smlouva o poskytnutí reklamních a propagačních služeb ze dne 21.9.2017, obec poskytovatel

### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- k nájemní smlouvě ze dne 28.2.2017 na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 8.12.2016 do 28.12.2016
- ke kupní smlouvě ze dne 13.12.2017 na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 15.6.2017 do 7.7.2017

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- na akci Dodávka hasičského dopravního automobilu pro JSDH Dlouhá Třebová, kupní smlouva ze dne 20.6.2017 byla zveřejněna na profilu zadavatele od 21.6.2017

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- č. 1/2017 - Směrnice k rozpočtovému hospodaření, úč. od 1.12.2017
- č. 3/2014 - Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad, úč. od 1.1.2014, vč. přílohy č. 1

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- protokol o kontrole ze dne 21.12.2017 (provedení kontroly 19.12.2017)

### **Zápisy z jednání rady včetně usnesení**

- ze dne 6.2.2017, 27.2.2017, 20.3.2017, 5.4.2017, 10.5.2017, 29.5.2017, 14.6.2017, 14.8.2017, 8.9.2017, 11.10.2017, 30.10.2017, 15.11.2017, 11.12.2017

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

- ze dne 12.12.2016, 8.3.2017, 5.6.2017, 4.9.2017, 30.11.2017

### **Činnost finančního výboru**

- zápis z kontroly ze dne 1.6.2017, 12.6.2017, 15.11.2017

### **Činnost kontrolního výboru**

- zápis z kontroly ze dne 1.3.2017, 31.5.2017, 30.8.2017, 27.11.2017

### **Obecně závazné vyhlášky**

- č. 2/2011 o místních poplatcích, úč. od 31.1.2011, zavádí poplatky ze psů, za užívání veřejného prostranství a ze vstupného
- č. 1/2016 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2017
- č. 1/2015 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů na území obce Dlouhá Třebová, úč. od 30.7.2015
- č. 2/2017 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2018
- č. 3/2017 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství, úč. od 1.1.2018
- č. 1/2017 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2018

### **Příloha rozvahy zřízených příspěvkových organizací**

- sestavená k 30.6.2017

### **Schvalování účetních závěrek**

- ZO dne 5.6.2017 schválilo účetní závěrku obce Dlouhá Třebová sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2016
- RO dne 5.4.2017 schválila účetní závěrku zřízené PO, schválila VH za rok 2016 a jeho rozdělení do rezervního fondu

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

- na rok 2018 - 2021, návrh byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 20.9.2017, schválený na jednání ZO dne 30.1.2017, zveřejněný na internetových stránkách obce od 4.12.2017