

PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

obce Sudislav nad Orlicí

IČ: 002 79 579

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 12. října 2017 jako Dílčí přezkoumání

dne 15. března 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 12.10.2017**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 15.3.2018**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Zdeňka Fassnerová**
- kontrolor: Zdeňka Škarková (dne 12.10.2017)

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: David Horáček - starosta obce

Libuše Zelinková - účetní

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 15.3.2018.

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

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 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,31 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

Sudislav nad Orlicí dne 15. března 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

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

..... Fassnerová
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 bylo uplatněno celkem 5 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 Sudislav nad Orlicí o 9 počtu stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce David Horáček.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, 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.

Poučení:

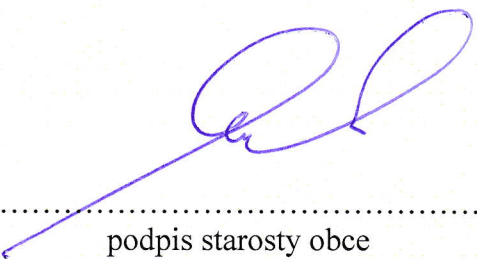
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy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

David Horáček

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Libuše Zelinková

.....
účetní obce


.....
podpis účetní obce

Převzal:

David Horáček

.....
starosta obce

OBEC
Sudislav nad Orlicí
562 01
IČO 00-279-579


.....
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 27.2. - 17.3.2017

Pravidla rozpočtového provizoria

- na rok 2017, schválená na jednání ZO dne 6.12.2016

Rozpočtová opatření

- č. 1/2017 schválené na jednání ZO dne 5.6.2017, zveřejněné na internetových stránkách obce 13.6.2017
- č. 2/2017 schválené na jednání ZO dne 18.9.2017, zveřejněné na internetových stránkách obce 25.9.2017
- č. 3/2017 schválené na jednání ZO dne 6.11.2017, zveřejněné na internetových stránkách obce 10.11.2017
- č. 4/2017 schválené na jednání ZO dne 11.12.2017, zveřejněné na internetových stránkách obce 8.1.2018

Rozpočtový výhled

- na rok 2014 - 2018, zveřejněný na internetových stránkách obce od 10.4.2017

Schválený rozpočet

- na rok 2017, schválený na jednání ZO dne 17.3.2017 jako vyrovnaný, zveřejněný na internetových stránkách obce od 10.4.2017

Závěrečný účet

- za rok 2016, návrh zveřejněný od 15.5. - 5.6.2017, schválený na jednání ZO dne 5.6.2017 bez výhrad, zveřejněný od 12.6.2017

Bankovní výpis

- z běžného účtu vedeného u ČNB za leden - září 2017 včetně zaúčtování
- z běžného účtu vedeného u KB za červenec - září 2017 včetně zaúčtování
- z běžných účtu u KB a ČNB k 31.12.2017

Faktura

- přijatá, vydaná k bankovním výpisům KB za měsíc červenec - září 2017 včetně zaúčtování

Hlavní kniha

- sestavená 9/2017, program FENIX
- období 12/2017, program FENIX

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 1.12.2017, proškolení členů IK dne 5.12.2017, inventarizační zpráva ze dne 6.1.2018

Odměňování členů zastupitelstva

- neuvolněných členů ZO podle podrobných přehledů za období leden - září 2017
- dle mzdových listů za rok 2017, program Data IT

Pokladní kniha (deník)

- pokladní kniha za leden - září 2017 za hospodářskou činnost, kniha vedena ručně
- pokladní kniha za leden - září 2017 za rozpočtovou činností, kniha vedena ručně
- pokladní kniha k 31.12.2017 za rozpočtovou a hospodářskou činnost, knihy vedeny ručně

Příloha rozvahy

- sestavená k 30.9.2017, 31.12.2017

Rozvaha

- sestavená k 30.9.2017, 31.12.2017

Účetní deník

- konto účtu 031.xx, 554.xx, 401.xx za leden - září 2017
- konto UZ "98071", odpa "6114" za leden - prosinec 2017

Účtový rozvrh

- pro rok 2017, program FENIX

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený k 30.9.2017, 31.12.2017

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený k 30.9.2017, 31.12.2017

Darovací smlouvy

- ze dne 24.4.2017 na finanční částku 5.000 Kč, obec dárce, schválena ZO dne 20.2.2017,
- ze dne 16.5.2017, číslo S/OM/64/16/IS na pozemky, obec dárce, schválena ZO dne 6.12.2016, právní účinky vkladu do KN ke dni 23.5.2017

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.1.2017 na administrativní činnost související s chodem obce
- ze dne 2.1.2017 na obsluhu v obecní hospodě
- ze dne 2.1.2017 na úklidové práce v budově obecního úřadu
- k volbám do Parlamentu ČR

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí programové účelové dotace na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany jednotky sboru dobrovolných hasičů obce z rozpočtu Pardubického kraje na rok 2017 ze dne 26.6.2017 na přestavbu přívěsu k dopravnímu automobilu pro požární příslušenství do výše 70 % skutečných celkových nákladů, maximálně však 20.000,- Kč. Obec obdržela na základě skutečných nákladů 19.082,- Kč,
- Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova, ev.č. OŽPZ/17/22510 ze dne 19.6.2017, schválena ZO dne 5.6.2017, neinvestiční dotace na "Opravu věže hasičské zbrojnice", vyúčtování do 31.12.2017, dotace vyčerpána a vyúčtování v souladu s podmínkami Smlouvy, vyúčtování ze dne 20.12.2017
- neinvestiční dotace ze státního rozpočtu na financování voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR ve výši 19.749 Kč, vyčerpána v souladu se Směrnicí MF 15.170,90 Kč ve výši Kč, vratka ve výši 4.578,10 Kč odepsána z účtu obce vedeného u ČNB dne 6.2.2018,

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

- kupní smlouva č. 08/16/Hd ze dne 24.1.2017, obec prodávající, schválena ZO dne 6.12.2016, právní účinky vkladu do KN ke dni 25.1.2017,
- kupní smlouva č. 2017-071 ze dne 24.7.2017, obec prodávající, schválena ZO dne 5.6.2017, právní účinky vkladu do KN ke dni 27.7.2017

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke kupní smlouva č. 08/16/Hd ze dne 24.1.2017,
- ke kupní smlouvě č. 2017-071 ze dne 24.7.2017 na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 25.4.2017 do 12.5.2017,
- k darovací smlouvě ze dne 16.5.2017, číslo S/OM/64/16/IS na pozemky na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 18.12.2016 do 10.11.2016

Vnitřní předpis a směrnice

- Pravidla pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu mimo režim zákona, úč. od 3.6.2015

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice o zásadách inventarizace majetku a závazků, účinnost 1.12.2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 6.12.2016, 20.2.2017, 17.3.2017, 24.4.2017, 5.6.2017, 18.9.2017, 6.11.2017, 11.12.2017

Činnost finančního výboru

- zápis ze dne 3.3.2017, 26.5.2017, 15.9.2017, 15.12.2017

Činnost kontrolního výboru

- zápis ze dne 14.3.2017, 27.6.2017, 26.9.2017, 27.12.2017

Obecně závazné vyhlášky

- č. 1/2011 o místních poplatcích, úč. od 3.5.2011, zavádí poplatek ze psů
- č. 2/2015 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2016
- č. 1/2015 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů na území obce Sudislav nad Orlicí, úč. od 1.6.2015

Schvalování účetní závěrky

- ZO dne 5.6.2017 schválilo účetní závěrku obce Sudislav nad Orlicí sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2016