

## PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

### ZPRÁVA

## o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

obce Želivsko

IČ: 00579670

#### **Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

5. května 2017 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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 3.4.2017 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

#### **Přezkoumané období od 1.1.2016 do 31.12.2016.**

#### **1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 5.5.2017**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
  - Miroslava Pleskotová

**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:**

**Štefan Beláni - starosta obce**

**Aneta Neudertová - 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 5.5.2017.

### A. Výsledek dílčích přezkoumání

#### **A.I. Chyby a nedostatky 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 předchozím roce**

#### **C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozím roce**

**byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:**

*Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:*

*Do doby schválení rozpočtu se rozpočtové hospodaření neřídilo pravidly rozpočtového provizoria.*

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*Kontrolou bylo zjištěno, že pravidla rozpočtového provizoria na rok 2015 byla vyhlášena a schválena v ZO dne 20.2. 2015. V době od 1.1. 2015 do 20.2. 2015 nebyla stanovena žádná pravidla pro hospodaření obce. Zákon ukládá splnit tuto povinnost do 31.12. předchozího roku.*

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

Opatření splněno dne: 5.5.2017

Popis přijatého opatření: V roce 2016 účetní jednotka postupovala v souladu s právním předpisem a schválila rozpočet na rok 2016 dne 30.10.2016 zastupitelstvem obce.

Popis plnění opatření: splněno dne: 5.5.2017



**Opatření bylo splněno : Napraveno.**

**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 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 3,31 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

Želivsko dne 5. května 2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Bařková  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Miroslava Pleskotová  
.....  
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,





## Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 6.10. - 30.10.2015 a to ve výši 844 600,00 Kč v příjmech i výdajích

### **Rozpočtová opatření**

- RO č. 1/2016 - ZO schválilo dne 25.3.2016
- RO č. 2/2016 - ZO schválilo dne 17.6.2016
- RO č. 3/2016 - ZO schválilo dne 23.9.2016
- RO č. 4/2016 - ZO schválilo dne 18.11.2016
- RO č. 5/2016 - ZO schválilo dne 30.12.2016
- rozpočtová opatření byla předána v účetním programu FENIX
- dle výkazu FIN povinnost upravit rozpočet ve vztahu k jinému rozpočtu třídy 4xxx splněna
- celkové výdaje po konsolidaci nepřekročeny

### **Rozpočtový výhled**

- na rok 2015-2018

### **Schválený rozpočet**

- ZO schválilo dne 30.10.2015 dle návrhu

### **Závěrečný účet**

- ZO schválilo dne 17.6.2016
- zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 27.5.2016 - 17.6.2016

### **Bankovní výpis**

- Výpisy z účtu č. 94-10518591/0710 vedeného u ČNB za období 10/2016 od č. 20 do č. 22
- Výpisy z účtu č. 30527591/0100 vedeného u KB za období 10/2016 č. 10

### **Dohoda o hmotné odpovědnosti**

- Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 1.1.2015

### **Evidence poplatků**

- na místní poplatky za odpady a ze psů vedena ručně tabulkově

### **Faktura**

- Došlé faktury uhrazené v období 10/2016
- Přijaté faktury uhrazené v období 10/2016

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

- Zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 31.12.2016
- Plán inventur na rok 2016 ze dne 31.12.2016 včetně jmenování inventarizační komise
- Inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 26.2.2017
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31.12.2016

### **Kniha došlých faktur**

- Kniha došlých faktur za období 1 - 12/2016 od č. 1/2016 do č. 66/2016

### **Kniha odeslaných faktur**

- Kniha odeslaných faktur za období 1 - 12/2016 od č. 1/2016 do č. 8/2016

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- zápis z jednání zastupitelstva obce ze dne 3.7.2015

- mzdový list starosty za 1 - 12/2016

#### **Pokladní doklad**

- Pokladní doklady za 12/2016 od č. 76 do č. 82

#### **Pokladní kniha (deník)**

- Pokladní deník za 12/2016 od č. 76 do č. 82

#### **Příloha rozvahy**

- k 31.12.2016

#### **Rozvaha**

- k 31.12.2016

#### **Účetní doklad**

- doklad č. 6 zaúčtování předpisu pohledávky na účet 315 na místní poplatek za odpady ve výši 22 904,00 Kč a ze psů ve výši 1 500,00 Kč

#### **Účtový rozvrh**

- za rok 2015 v účetním programu FENIX - výpis používaných účtů

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

- k 31.12.2016
- do výkazu byl rozpočet naveden ve schválené podobě

#### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.12.2016

#### **Dohody o provedení práce**

- Dohoda o provedení práce ze dne 29.5.2016
- Dohoda o provedení práce ze dne 28.12.2015
- Dohoda o provedení práce ze dne 4.1.2016

#### **Pracovní smlouvy včetně platových výměrů**

- Pracovní smlouva ze dne 15.12.2014 včetně platového výměru ze dne 31.12.2015

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

- investiční účelová dotace na zajištění výdajů spojených se společnými volbami do Senátu a zastupitelstev krajů ve výši 19 900,00 Kč, příjem zaúčtován na položce 4111 včetně úpravy rozpočtu, celkem vyčerpáno ve výši 6 513,00 Kč, vratka ve výši 13 387,00 Kč zaslána z účtu ČNB dne 26.1.2017

#### **Smlouvy nájemní**

- ze dne 1.1.2017 o nájmu pozemku par.č. 259/1 o výměře 139 m<sup>2</sup> - ostatní plocha za roční nájemné ve výši 300,00 Kč
- doložka dle zákona o obcích - záměr zveřejněn na úřední desce 8.10. - 5.11. - 2016, ZO schválilo dne 18.11.2016

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

- kupní smlouva ze dne 15.10.2016 na nákup pozemků par.č. 212/1,2,3, 213/1 a to ideální polovinu za kupní cenu ve výši 200 000,00 Kč , správní poplatek 1000,00 Kč , ZO schválilo nákup dne 23.9.2016, právní účinky vkladu vznikly dne 16.10.2016, zařazeno doklad č. 137 ze dne 30.11.2016 účetním zápisem 031/042
- kupní smlouva ze dne 26.10.2016 na pozemek par.č. 177/6 - ostatní plocha, ostatní komunikace o výměře 148 m<sup>2</sup> za kupní cenu ve výši 5 180,00 Kč , doložka dle zákona o obcích - záměr zveřejnění ve dnech 25.6. - 29.7.2016, ZO schválilo prodej dne 29.7.2016, vyřazeno dokladem č. 137 ze dne 30.11.2016

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Soubor vnitřních účetních směrnic

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

- ze dne 30.10.2015, 25.3.2016, 17.6.2016, 23.9.2016, 18.11.2016, 30.12.2016

**Obecně závazné vyhlášky**

- OZV č. 1/2013 o místním poplatku ze psů
- OZV č. 2/2013 o místním poplatku za odpady
- dle výkazu FIN 2 12M jsou vybírány poplatky za odpady (položka 1340), ze psů (položka 1341)

**Přiznání k dani z příjmů právnických osob**

- Přiznání k dani z příjmů právnických osob za r. 2015

**Účetní závěrka**

- za rok 2015
- ZO schválilo dne 17.6.2016 - viz protokol o schválení - zpracování účetní program FENIX

**Zápisy z činnosti finančního výboru**

- ze dne 22.4., 30.6., 29.10., 30.12.2016 - rozpočtová opatření, kontrola pokladny, závěrečný účet, kontrola faktur, kontrola místních poplatků

**Zápisy z činnosti kontrolního výboru**

- ze dne 15.4., 5.6., 28.12.2016 - kontrola plnění usnesení, kontrola vyřizování žádostí