



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

obce Želivsko

IČ: 00579670

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

17. května 2018 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 19.1.2018 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 17.5.2018.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Martina Šiborová**
- kontroloři:
 - Mgr. Simona Bublová

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: 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 17.5.2018.

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 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 § 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 0,73 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %


D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

Želivsko dne 17. května 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Martina Šiborová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Mgr. Simona Bublová
.....
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 4 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 Želivsko o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce p. Štefan Beláni.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehospodařil 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 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:

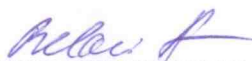
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy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

Štefan Beláni

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Aneta Neudertová

.....
účetní obce

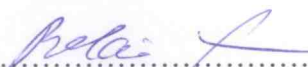


.....
podpis účetní obce

Převzal:

Štefan Beláni

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

OBEC ŽELIVSKO
Želivsko 29
569 04 BRNĚNĚC

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- Zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 30.10.2016 do 18.11.2016.

Rozpočtová opatření

- Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 24.2.2017. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 2.3.2017.
- Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 9.6.2017. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 28.6.2017.
- Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 21.7.2017. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 2.8.2017.
- Rozpočtové opatření č. 4 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 15.9.2017. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 30.9.2017.
- Rozpočtové opatření č. 5 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 27.10.2017. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 5.11.2017.
- Rozpočtové opatření č. 6 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 27.10.2017. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 5.11.2017.
- Rozpočtové opatření č. 7 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 30.12.2017. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 6.1.2018.
- Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.12.2017 ve schválené výši.

Rozpočtový výhled

- Sestaven na rok 2015 - 2018.

Schválený rozpočet

- Rozpočet na rok 2017 byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 18.11.2016 jako vyrovnaný v příjmové i výdajové části ve výši 848 600,- Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 22.2.2017.
- Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.

Závěrečný účet

- Návrh závěrečného účtu obce za rok 2016 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 5.5.2017 - 7.6.2017, celoroční hospodaření za rok 2016 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 9.6.2017 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2016 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 14.6.2017.

Bankovní výpis

- Výpisy z účtu vedeného u ČNB, č. ú. 94-10518591/0710 v číselné řadě 1 - 29 za leden až prosinec, účtování za listopad
- Výpisy z účtu vedeného u KB, č. ú. 30527591/0100 v číselné řadě 1 - 12 za leden až prosinec, účtování výpisu č. 12 za období 12/2017

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- Ze dne 29. 12. 2016 - za pokladní hotovost, ceniny a zásoby materiálu

Evidence majetku

- Pro rok 2017 majetek obce veden v programu Fenix.

Evidence poplatků

- Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na rok 2017 zaúčtován dokladem č. 1 ze dne 1.1.2017.
- Evidence dle jednotlivých poplatníků je vedena ručně.

Faktura

- Faktury vydané č. 1/2017 - 6/2017 včetně předkontace a zaúčtování
- Faktury dodané č. 2017/40 - 2017/56

Hlavní kniha

- Sestavena za období 12/2017 v programu Fenix.

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2017 ze dne 31. 12. 2017 včetně jmenování inventarizační komise.
- Proškolení inventarizační komise ze dne 31. 12. 2017.
- Inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 26. 2. 2018 s popsáním inventarizačním rozdílem.
- Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2017.
- Inventarizace zahájena 31. 12. 2017 a ukončena 26. 2. 2018.

Kniha došlých faktur

- Vedená v excelové tabulce v číselné řadě 2017/1 - 2017/56 za leden až prosinec

Kniha odeslaných faktur

- Vedená v excelové tabulce v číselné řadě: 2/2017 - 6/2017

Mzdová agenda

- Vedená v účetním programu Keloc.cs

Odměňování členů zastupitelstva

- Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva byla schválena na zasedání OZ dne 3. 7. 2015 v souladu s nařízením vlády 37/2003 Sb., v platném znění.
- Ověřeno na mzdové listy 1 - 12/2017
- Počet členů zastupitelstva: 5
- Počet obyvatel k 1. 1. 2017: 32

Pokladní doklad

- Pokladní doklady č. 45 - 56 za říjen až prosinec včetně zaúčtování

Pokladní kniha (deník)

- Vedená v účetním programu Fenix POK příjmové i výdajové doklady v jedné číselné řadě 1 - 56 za leden až prosinec

Příloha rozvahy

- Sestavená ke dni 31. 12. 2017

Rozvaha

- Sestavená ke dni 31. 12. 2017

Účetní doklad

- Účetní doklady č. 45 - 56 - účtování pokladny

Účtový rozvrh

- Sestaven na rok 2017 v programu Fenix - výpis používaných účtů.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Sestaven k 31.12.2017.

Výkaz zisku a ztráty

- Sestaven ke dni 31. 12. 2017
- Hospodářský výsledek ve výši 109 072,57 Kč byl převeden na účet 432 dokladem č. 68 ze dne 30. 6. 2017.

Dohody o provedení práce

- DPP ze dne 4. 4. 2017 - úklid a údržba veřejné zeleně
- DPP ze dne 15. 4. 2017 - likvidace kalamity do 30 m3
- DPP ze dne 29. 12. 2016 - administrativní práce
- DPP ze dne 29. 9. 2017 - organizační zajištění voleb, kompletace a roznos volebních lístků

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Pracovní smlouva ze dne 29. 5. 2017 na dobu určitou - pomocný dělník VPP včetně platového výměru ze dne 29. 5. 2017, který je v souladu s nařízením vlády č. 564/2006 Sb., v platném znění

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Neinvestiční dotace z Programu obnovy venkova na akci "Oprava chodníků" (pol. 4122). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova evidenční číslo OŽPZ/17/22443 ze dne 3.7.2017 byla poskytnuta dotace ve výši 100% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v roce 2017, maximálně však ve výši 300 000,- Kč. Vyúčtování realizované akce předložit poskytovateli nejpozději do 31.12.2017, vyúčtováno dne 4.10.2017, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 9.6.2017.
- Účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR v roce 2017 (pol. 4111, ÚZ 98071). Na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 17-109 ze dne 5.10.2017 přiznáno 19 749,- Kč. Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol. 4111 a OdPa 6114. Finanční vypořádání vyhotoveno dne 10.1.2018. Dle předložených dokladů čerpáno ve výši 12 257,- Kč, do státního rozpočtu bylo vráceno 7 492,- Kč bankovním výpise ČNB č. 3 ze dne 19.1.2018. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 13.8.2017 uzavřená se zhotovitelem Vítězslavem Šauerem, Jedlová na dílo "Rekonstrukce stávajícího komínového tělesa v budově Obecního úřadu č.p. 29, Želivsko. Smlouva byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 21.7.2017.

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

- Kupní smlouva č.j. 2017/1 ze dne 14.4.2017 na prodej pozemku p.č. 216/1 o výměře 154 m2 a p.č. 222/9 o výměře 106 m2 vše v k.ú. Želivsko. Záměr prodeje byl schválen zastupitelstvem obce dne 24.2.2017 a zveřejněn na úřední desce obce od 2.3.2017 - 31.3.2017. Prodej byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 14.4.2017. Návrh na vklad do katastru nemovitostí byl podán dne 2.5.2017. Pozemek byl vyřazen z majetku obce dokladem č. na účet 554/031 ve výši 2200,- Kč.

- Kupní smlouva č.j.2017/6 ze dne 15.9.2017 na koupi pozemku p.č. 212/1 o výměře 313 m², p.č. 212/2 o výměře 5291 m², p.č. 212/3 o výměře 227 m² a p.č. 213/1 o výměře 9107 m², vše v k.ú. Želivsko. Koupě byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 15.9.2017. Návrh na vklad do katastru nemovitostí byl podán dne 4.10.2017. Pozemky byly zařazeny do majetku obce dokladem č. 113 na účet 031/042 ve výši 80 000,- Kč.
- Smlouva o bezúplatném převodu majetku č. 27/17/HSYM-BP ze dne 20.9.2017 na převod pozemku p.č. 207/3 o výměře 1039 m² v k.ú. Želivsko. Bezúplatný převod majetku byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 15.9.2017. Návrh na vklad do katastru nemovitostí byl podán dne 5.10.2017. Pozemek byl zařazen do majetku obce dokladem č. 113 na účet 031/401 ve výši 10 390,- Kč.

Vnitřní předpis a směrnice

- Soubor vnitřních směrnic - oběh účetních dokladů, včetně podpisových vzorů, o účetní závěrce, o systému zpracování účetnictví a mezd, účtový rozvrh, pr provedení inventarizace, k evidenci a oceňování majetku, pro odepisování majetku, pro ocenění majetku reálnou hodnotou, směrnice o zásobách, o zásadách pro časové rozlišení, směrnice k tvorbě opravných položek, směrnice k finanční kontrole, směrnice k podrozvahovým účtům, směrnice pro poskytování cestovních náhrad

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis z jednání zastupitelstva obce ze dne 24.2.2017 včetně rozpočtového opatření č. 1, ze dne 14.4.2017, ze dne 9.6.2017 včetně rozpočtového opatření č. 2 a schválení závěrečného účtu obce za rok 2016 a schválení účetní závěrky obce za rok 2016, ze dne 21.7.2017 včetně rozpočtového opatření č. 3, ze dne 15.9.2017 včetně rozpočtového opatření č. 4, ze dne 27.10.2017 včetně rozpočtového opatření č. 5 a 6 a ze dne 30.12.2017 včetně rozpočtového opatření č. 7.

Finanční výbor

- Zápis ze dne 18. 2. 2017 - návrh RO 1, kontrola vratek za neplatné kupní smlouvy, kontrola místních poplatků
- Zápis ze dne 27. 5.. 2017 - návrh RO 2, kontrola pokladny, zpráva o výsledku hospodaření,
- Zápis ze dne 14. 10. 2017 - návrh rozpočtu na rok 2018, střednědobý výhled rozpočtu

Kontrolní výbor

- Zápis ze dne 20. 4. 2017 - kontrola plnění usnesení, kontrola projednání přijatých žádostí, kontrola výdajů nad 5000,-Kč
- Zápis ze dne 31. 7. 2017 - kontrola plnění usnesení, kontrola projednání přijatých žádostí, kontrola výdajů nad 5000,-Kč
- Zápis ze dne 2. 12. 2017 -kontrola plnění usnesení, kontrola projednání přijatých žádostí, kontrola výdajů nad 5000,-Kč

Obecně závazné vyhlášky

- OZV č. 1/2013 o místním poplatku ze psů.
- OZV č. 2/2013 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů.

Schválení účetní závěrky obce

- Účetní závěrka obce za rok 2016 byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 9.6.2017. Předložen protokol o schválení účetní závěrky.