



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

obce Voleč

IČ: 00274593

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 22. ledna 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 3. 1. 2018 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 22.1.2018

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lacušová**
- kontroloři:
 - Ing. Ivana Bednaříková

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: Ing. Soňa Machurová - starostka

Pavlaína Salvová - účetní obce

Petr Heteš -

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 22. 1. 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 0,02 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,93 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

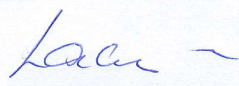
Dluh obce Voleč nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

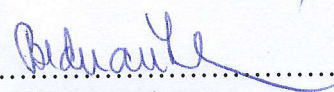
Voleč dne 22. 1. 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Helena Lacušová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Ing. Ivana Bednaříková
.....
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 Voleč o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ing. Soňa Machurová

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehosподаřil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou 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.

Pavčina Salvová

čestná obec

Petr Heteš

Převzal:

Ing. Soňa Machurová

úřadní obec

OBEC VOLEČ
533 41 Lázně Bohdaneč

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.

Ing. Soňa Machurová

.....
starostka obce

.....
podpis obce

Pavčina Salvová

.....
účetní obce

.....
podpis účetní obce

Petr Heteš

.....
podpis

Převzal:

Ing. Soňa Machurová

.....
starostka obce

.....
podpis obce

OBEC VOLEČ
533 41 Lázně Bohdaneč

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 a způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonné lhůtě 15 dnů od 28. 2. 2017 do 29. 3. 2017

Pravidla rozpočtového provizoria

- Schválena usnesením ZO ze dne 9. 12. 2016

Rozpočtová opatření

- č. 1/2017, schváleno usnesením ZO ze dne 12. 7. 2017, zveřejněno na internetových stránkách obce od 24. 7. 2017
- č. 2/2017, schváleno usnesením ZO ze dne 12. 7. 2017, zveřejněno na internetových stránkách obce od 24. 7. 2017
- č. 3/2017, schváleno usnesením ZO ze dne 15. 9. 2017, zveřejněno na internetových stránkách obce od 15. 9. 2017
- č. 4/2017, schváleno usnesením ZO ze dne 2. 11. 2017, zveřejněno na internetových stránkách obce od 2. 11. 2017
- č. 5/2017, schváleno usnesením ZO ze dne 1. 12. 2017, zveřejněno na internetových stránkách obce od 30. 11. 2017
- č. 6/2017, schváleno starostkou obce dne 27. 12. 2017, zveřejněno na internetových stránkách obce od 22. 1. 2018
- Usnesením ZO ze dne 10. 12. 2015 byla schválena pravomoc starostky obce k provádění rozpočtových opatření.
- Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2017 ve schválené výši.

Rozpočtový výhled

- sestaven na r. 2017 - 2018, zveřejněn na internetových stránkách obce od 23. 3. 2017

Schválený rozpočet

- Rozpočet obce na r. 2017 byl schválen usnesením ZO ze dne 29. 3. 2017, jako schodkový v příjmové části ve výši 4.550.500,- Kč, ve výdajové části ve výši 6.524.000,- Kč, schodek rozpočtu ve výši 1.973.500,- Kč byl kryt peněžními prostředky minulých let (pol. 8115).
- Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.
- Schválený rozpočet byl v úplném znění zveřejněn na internetových stránkách obce od 29. 3. 2017.

Závěrečný účet

- návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 26. 1. 2017 do 11. 2. 2017, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2016 a schválen usnesením ZO ze dne 27. 2. 2017 bez výhrad
- schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2016 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 28. 2. 2017

Bankovní výpis

- bankovní výpisy ČNB 94-6111561/0710 v č. řadě 1 - 28 včetně účtování za říjen - prosinec 1100020 - 1100028
- bankovní výpisy ČS 1205512389/0800 za listopad a prosinec včetně účtování v č. řadě 200099 - 2000100 včetně účtování 100055-100057

•

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- uzavřená dne 1. 8. 2015 - za pokladní hotovost a svěřené hodnoty

Evidence poplatků

- Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2017 zaúčtován dokladem č. 500001 ze dne 2. 1. 2017
- Evidence dle jednotlivých poplatníků byla zavedena v tabulce excel vč. datumů úhrady.

Faktura

- došlé faktury za říjen - prosinec v č. řadě 320141 - 320189 včetně účtování předpisů
- vydané faktury v č. řadě 1-18 včetně účtování předpisů 310001 - 310018

Hlavní kniha

- ke dni 31. 12. 2017 předložena

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizační zpráva ze dne 15. 1. 2018
- Plán inventur na rok 2017 ze dne 30. 11. 2017 včetně jmenování IK
- Proškolení IK ze dne 20. 12. 2017
- Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2017
- inventarizace zahájena 2. 1. 2018 a ukončena 15. 1. 2018

•

Kniha došlých faktur

- za rok 2017 vedena v excelové tabulce pod č. řadou 320001 - 3200189

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2017 vedena v excelové tabulce pod č. řadou 2017/01 - 2017/18

Odměňování členů zastupitelstva

- Výše odměn pro neuvolněné členy zastupitelstva byla schválena na zasedání ZO dne 18. 2. 2016, v souladu s nařízením vlády 37/2003Sb., v platném znění, pro rok 2017 beze změn.
- Ověřeno na mzdové listy za 1 - 12/2017
-
- Počet členů zastupitelstva: 5
- Počet obyvatel k 1. 1. 2017: 347

Pokladní doklad

- pokladní doklady za listopad a prosinec včetně účtování 200288 - 200355

Pokladní kniha (deník)

- vedena programem LP Soft za rok 2017

Příloha rozvahy

- ke dni 31. 12. 2017

Rozvaha

- ke dni 31. 12. 2017 - hospodářský výsledek za rok 2016 přeúčtován dokladem č. 500008 ze dne 31. 3. 2017 na účet 432

Účetní deník

- za říjen, listopad a prosinec

Účtový rozvrh

- na rok 2017 předložen

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2-12 M sestavený ke dni 31. 12. 2017

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 31. 12. 2017 - daňové přiznání DPPO za rok 2016 předloženo - zaúčtováno na položku 1122 a 5365

Darovací smlouvy

- č. OŽPZ/17/23748 uzavřená dne 3. 10. 2017 s dárce: Pardubický kraj - přijetí peněžního daru ve výši 10.000,- Kč - za umístění v krajském kole soutěže "Vesnice roku 2017", přijetí daru schváleno ZO dne 15. 9. 2017
- uzavřená dne 16. 10. 2017 s obdarovaným: MŠ Rohovládova Bělá - poskytnutí peněžního daru ve výši 5.000,- Kč - pro činnost MŠ v souladu se zřizovací listinou, přijetí daru schváleno ZO dne 15. 9. 2017
- uzavřená dne 29. 3. 2017 s dárce: Město Lázně Bohdaneč - přijetí hasičského automobilu Tatra 148 CAS, přijetí daru schváleno ZO dne 29. 3. 2017, dodatek č. 1 ze dne 16. 10. 2017 - předání majetku, který je součástí konstrukčního celku

Dohody o provedení práce

- uzavřená dne 1. 9. 2017 - úklidové práce - volební místnost
- uzavřená dne 1. 1. 2017 - vybírání elektroodpadu, drobné údržbářské práce
- uzavřená dne 31. 7. 2017 - údržba obecního mobiliáře
- uzavřená dne 30. 6. 2017 - údržba veřejného prostranství
- uzavřená dne 1. 9. 2017 - roznesení volebních materiálů a volebních lístků v obci

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- investiční dotace PK v rámci POV na akci "Rekonstrukce chodníků" (pol. 4222) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. OŽPZ/17/22259 ze dne 21. 6. 2017 bylo poskytnuto ve výši 50% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2017, max. však ve výši 110.000,- Kč, vyúčtování do 31. 12. 2017, vyúčtováno, čerpáno v plné výši. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením ZO ze dne 9. 6. 2017.
- neinvestiční dotace PK na požární techniku a věcné prostředky jednotky SDH na pořízení výjezdového tabletu s příslušenstvím a opravu požárního automobilu (pol. 4122) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. OKŘ/17/22361 ze dne 6. 6. 2017 bylo poskytnuto do výše 70% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2017, max. však ve výši 20.000,- Kč, vyúčtování do 31. 10. 2017, vyúčtováno 23. 10. 2017, čerpáno v plné výši. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením ZO ze dne 12. 5. 2017.
-
- účelově určená neinvestiční dotace na úhradu nákladů spojených s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR (pol. 4111, ÚZ 98071) - přijetí dotace oznámeno Avízem pro změnu rozpočtu obce č. 17-109 ze dne 4. 10. 2017, přijato ve výši 19.749,- Kč, předběžné vyúčtování na částku 10.061,- Kč, k vrácení do státního rozpočtu 9.688,- Kč.

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání a smlouvu o výpůjčce ze dne 25. 9. 2017 - záměr zveřejněn 12. 6. 28. 6. 2017 - schváleno usnesením ZO 15. 9. 2017

Smlouvy o dílo

- č. 1-14/2017/ 17 022 uzavřená dne 5. 6. 2017 se zhotovitelem: MIROS MAJETKOVÁ a.s., Staré Hradiště na zhotovení díla "Rekonstrukce chodníků a místní komunikace"

Vnitřní předpis a směrnice

- Odpisový plán
- směrnice o systému účetnictví 3/2014
- směrnice o opravných položkách 2/2014
- směrnice o oběhu účetních dokladů 1/2014
- směrnice o reálné hodnotě 2/2013
- směrnice o inventarizaci majetku
- směrnici o podrozvaze je nutno aktualizovat
- směrnice o časovém rozlišení
- Směrnice č.1/2016 o cestovních náhradách
- směrnice o finanční kontrole

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 9. 12. 2016, 30. 1. 2017, 27. 2. 2017, 29. 3. 2017, 12. 5. 2017, 9. 6. 2017, 12. 7. 2017, 15. 9. 2017, 2. 11. 2017, 30. 11. 2017

Nespecifikován

- Zápis FV ze dne 11. 9. 2017
- Zápis FV ze dne 20.11. 2017
- Zápis KV ze dne 9. 6. 2017
- Zápis KV z dne 12. 10. 2017

Obecně závazné vyhlášky

- č. 4/2015, o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů
- č. 2/2011, o místních poplatcích – poplatek ze psů, za užívání veřejného prostranství
- Evidence platných OZV byla zavedena.

Účetní závěrka za r. 2016

- schválena usnesením ZO ze dne 27. 2. 2017
- Protokol o schválení účetní závěrky byl zpracován.

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 22.1.2018

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Helena Lacňová

- kontrolor:

- Ing. Ivana Bednariková

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 z. 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: Ing. Soňa Machurová - starostka

Pavla Salvová - účetní obce

Petr Heteř