



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

obce Velká Skrovnice

IČ: 002 79 692

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- od 18. září 2017 jako Dílčí přezkoumání
- od 23. ledna 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 18.9.2017**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 23.1.2018**

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: Ing. Zdeněk Žaba - místostarosta obce

Iva Peterková - 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 23.1.2018

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.**

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, tel.: +420 026 530, e-mail:
Ivana.bednarikova@pardubickykraj.cz

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 0,54 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,38 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

Velká Skrovnice dne 23. ledna 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,

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, tel.: +420 026 530, e-mail:
Ivana.bednarikova@pardubickykraj.cz

- 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 Velká Skrovnice o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ing. Zdeněk Žaba.

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 smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského 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 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. Zdeněk Žaba

.....
místostarosta obce



.....
podpis místostarosty obce

Iva Peterková

.....
účetní obce



.....
podpis účetní obce

Obec Velká Skrovnice

Velká Skrovnice 30
562 01 Ústí nad Orlicí
IČO 279 692

Převzal:

Ing. Zdeněk Žaba

.....
místostarosta obce



.....
podpis místostarosty obce

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, tel.: +420 026 530, e-mail:
Ivana.bednarikova@pardubickykraj.cz

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 14.11. - 12.12.2016

Rozpočtová opatření

- č. 1/2017, schválené na jednání ZO dne 23.1.2017, zveřejněné na internetových stránkách obce od 20.3.2017
- č. 2/2017, schválené na jednání ZO dne 3.4.2017, zveřejněné na internetových stránkách obce od 2.5.2017
- č. 3/2017, schválené na jednání ZO dne 2.5.2017, zveřejněné na internetových stránkách obce od 29.5.2017
- č. 4/2017, schválené na jednání ZO dne 12.6.2017, zveřejněné na internetových stránkách obce od 3.7.2017
- č. 5/2017, schválené na jednání ZO dne 21.8.2017, zveřejněné na internetových stránkách obce od 18.9.2017
- č. 6/2017, schválené starostou obce dne 16.10.2017 na základě předaných kompetencí ze dne 21.8.2017, zveřejněné na internetových stránkách obce od 13.11.2017
- č. 7/2017, schválené na jednání ZO dne 13.11.2017, zveřejněné na internetových stránkách obce od 4.12.2017
- č. 8/2017, schválené na jednání ZO dne 18.12.2017, zveřejněné na internetových stránkách obce od 20.12.2017

Rozpočtový výhled

- na rok 2018 - 2022, schválený na jednání ZO dne 14.11.2016, zveřejněný na internetových stránkách od 20.3.2017

Schválený rozpočet

- na rok 2017, schválený na jednání ZO dne 12.12.2016 jako přebytkový, zveřejněný na internetových stránkách od 22.2.2017

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- ZO dne 12.12.2016 schválilo v rámci schváleného rozpočtu na rok 2017 závazný ukazatel-neinvestiční příspěvek zřízené PO

Závěrečný účet

- za rok 2016, návrh zveřejněný od 10.4. - 30.6.2017, schválený na jednání ZO 2.5.2017 s výrokem bez výhrad, zveřejněný od 2.5.2017

Bankovní výpis

- z běžného účtu u ČS, ČNB a KB za měsíc červen 2017 včetně záúčtování
- k 31.12.2017

Evidence poplatků

- místní poplatky jsou vybírány podle předpisných seznamů na základě obecně závazných vyhlášek, nedoplatky jdou evidovány

Faktura

- vydaná č. 20170001 - č. 20170007 včetně záúčtování
- přijatá č. 90 - č. 116 včetně záúčtování

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 13.11.2017, proškolení členů IK dne 13.11.2017, inventarizační zpráva ze dne 15.01.2018

Kniha došlých faktur

- za rok 2017, program Data IT

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2017, program Data IT

Odměňování členů zastupitelstva

- neuvolněných členů ZO podle podrobných přehledů za období leden - srpen 2017

Odměňování členů zastupitelstva

- za rok 2017 podle mzdových listů

Pokladní doklad

- příjmový, výdajový za měsíc červen 2017 včetně zaúčtování

Pokladní kniha (deník)

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

Příloha rozvahy

- sestavená k 31.12.2017

Rozvaha

- sestavená k 30.6.2017, 31.12.2017

Účtový rozvrh

- na rok 2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený k 30.6.2017, 31.8.2017, 31.2.2017

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 20.6.2017 na finanční částku 10.000 Kč, obec dárce, schválena ZO dne 15.6.2017

Dohody o provedení práce

- ze dne 15.6.2017, 1.6.2017, 2.1.2017

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí programové účelové dotace na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany jednotky SDH obce z rozpočtu Pardubického kraje na rok 2017 na akci pořízení dopravního automobilu včetně nezbytných úprav do výše 70 % ze skutečných nákladů, max. 80.000,- Kč, dotace byla vyčerpána v plné výši.
- 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, uznatelné výdaje činí 19.927,- Kč, doplatek ve výši 178,- Kč bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2017.

Smlouvy ostatní

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí veřejné služby pro zajištění potravinové obslužnosti v malé obci ze dne 28.8.2017, schválená na jednání ZO dne 21.8.2017

Výsledky kontrol zřízených organizací

- protokol ze dne 28.8.2017, 14.12.2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 12.12.2016, 23.1.2017, 3.4.2017, 2.5.2017, 12.6.2017, 21.8.2017, 13.11.2017, 18.12.2017

Činnost finančního výboru

- zápis ze dne 29.5.2017, 27.11.2017, 13.12.2017

Činnost kontrolního výboru

- zápis ze dne 13.1.2017, 21.4.2017, 23.6.2017, 16.11.2017

Obecně závazné vyhlášky

- č. 2/2011 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2012
- č. 3/2011 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství, úč. od 1.1.2012
- č. 1/2015 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů na území obce, úč. od 23.7.2016
- č. 3/2015 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů na území obce, úč. od 1.1.2016

Schvalování účetních závěrek

- ZO dne 2.5.2017 schválilo účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31.12.2016
- - zřízené PO, schválilo VH za rok 2016 a jeho rozdělení do rezervního fondu
- - obce Velká Skrovnice

Střednědobý výhled rozpočtu

- na rok 2019 - 2023, návrh zveřejněný od 20.11. - 31.12.2017, schválený na jednání ZO dne 18.12.2017, zveřejněný na internetových stránkách obce od 20.12.2017