



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

obce Záchlumí

IČ: 002 79 790

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 6. září 2017 jako Dílčí přezkoumání

dne 24. dubna 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 přezkouvání 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 6.9.2017 .

2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 24.4.2018

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Zdeňka Fassnerová**
- kontroloři:
 - Zdeňka Škarková
 - Miloslava Jílková (dne 24.4.2018)

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: Miroslav Falta - starosta obce
Alexandra Vašíková - 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 24.4.2018.

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 0,19 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,64 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

Záchlumí dne 24. dubna 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

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

Fassnerová
.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Zdeňka Škarková
.....
kontrolor

Škarková
.....
podpis kontrolora

Miloslava Jílková
.....
kontrolor

Jílková
.....
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 podáno celkem 7 žádostí 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 Záchlumí o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta Miroslav Falta.

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 smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, 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.

Miroslav Falta

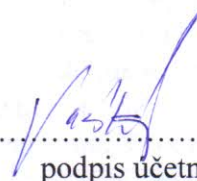
.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Alexandra Vašíková

.....
účetní obce



.....
podpis účetní obce

Převzal:

Miroslav Falta

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

OBEC ZÁCHLUMÍ

561 86 ZÁCHLUMÍ čp. 98

tel. 465 629 181

IČO 00279790

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- zveřejněný před projednáním v ZO od 27.1. - 16.2.2017

Pravidla rozpočtového provizoria

- schválená na jednání ZO dne 15.12.2016

Rozpočtová opatření

- č. 1/2017, schválené na jednání ZO dne 7.4.2017, zveřejněné na internetových stránkách obce od 19.5.2017
- č. 2/2017, schválené na jednání ZO dne 8.6.2017, zveřejněné na internetových stránkách obce od 7.7.2017
- č. 3/2017, schválené na jednání ZO dne 7.9.2017, zveřejněné na internetových stránkách obce od 6.10.2017
- č. 4/2017, schválené na jednání ZO dne 2.11.2017, zveřejněné na internetových stránkách obce od 6.11.2017
- č. 5/2017, schválené na jednání ZO dne 2.11.2017, zveřejněné na internetových stránkách obce od 1.12.2017
- č. 6/2017, schválené na jednání ZO dne 7.12.2017, zveřejněné na internetových stránkách obce od 3.1.2018
- č. 7/2017, schválené na jednání RO dne 18.12.2017, zveřejněné na internetových stránkách obce od 18.1.2018

Schválený rozpočet

- schválený na jednání ZO dne 16.2.2017 jako schodkový, zveřejněný na internetových stránkách obce od 22.2.2017

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- ZO dne 16.2.2017 v rámci schváleného rozpočtu na rok 2017 schválilo závazné ukazatele - neinvestiční příspěvky zřízeným PO, oznámeno PO dne 17.2.2017,
- změna závazného ukazatele ve schváleném RO

Závěrečný účet

- za rok 2016, schválený na jednání ZO dne 8.6.2017 s výrokem bez výhrad, návrh zveřejněný od 17.5. - 8.6.2017, závěrečný účet zveřejněný na internetových stránkách obce po schválení v ZO od 15.6.2017

Bankovní výpis

- ze spořicího účtu u KB (231.60), z běžného účtu u KB a ČNB za měsíc červen 2017 včetně zaúčtování
- z běžného účtu u KB, výpis č. 189 - 205
- z běžných účtů k 31.12.2017

Evidence poplatků

- předpisné seznamy na základě obecně závazných vyhlášek, nedoplatky jsou evidovány

Faktura

- přijatá, vydaná k bankovním výpisům z BÚ u KB za měsíc červen 2017 včetně zaúčtování,
- faktury přijaté za měsíc prosinec 2017 (193 - 202) včetně zaúčtování

Hlavní kniha

- základní účetnictví za období 06/2017, program Data IT

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 27.11.2017 včetně jmenování členů inventarizační komise, proškolení členů IK dne 27.11.2017, inventarizační zpráva za rok 2017 zpracovaná dne 19.1.2018, inventurní soupisy, sestavy k 31.12.2017

Kniha došlých faktur

- za období leden - červenec 2017, program Data IT

Kniha odeslaných faktur

- za období leden - červen 2017, program Data IT

Odměňování členů zastupitelstva

- uvolněného starosty a neuvolněných členů ZO za leden - červenec 2017
- uvolněného starosty a neuvolněných členů ZO za rok 2017 podle mzdových listů

Pokladní doklad

- příjmový, výdajový za měsíc červen 2017 včetně zaúčtování (doklad č. 1006)
- příjmový, výdajový č. 1193 - č. 1252 za prosinec 2017

Pokladní kniha (deník)

- za období od 1.6.2017 do 30.6.2017, program Data IT

Příloha rozvahy

- sestavená k 30.6.2017, 31.12.2017

Rozvaha

- sestavená k 30.6.2017, 31.12.2017

Účetní deník

- výpis předkontace dokladů orj. "3304" (obnova výzdoby v kapli) za leden - prosinec 2017
- výpis předkontace dokladů orj. "10" (parkoviště u prodejny Konzumu) za leden - listopad 2017,
- majetková karta "Parkoviště Bohousová" - investice zatím nedokončena

Účetní doklad

- č. 1203 ze dne 6.3.2017 (vyřazení prodaného pozemku)
- č. 5032 z 29.11.2017 (přijaté dotace na lesní hospodářský plán)

Účtový rozvrh

- na rok 2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený k 30.6.2017, 31.7.2017, 31.12.2017

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený k 30.6.2017, 31.12.2017

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- sestavené k 30.6.2017

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- sestavené k 30.6.2017

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.5.2017, 3.7.2017, 30.6.2017
- ze dne 29.9.2017 k volbám

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- žádost se ze dne 16.12.2016, žadatel Domov důchodců Ústí nad Orlicí, účel podíl na nákladech spojených s poskytováním sociální služby občanům obce Záchlumí, požadovaná výše 8.000 Kč
- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 24.2.2017, schválena ZO dne 16.2.2017 na požadovaný účel ve výši 3.000 Kč

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- neinvestiční dotace ze státního rozpočtu na financování voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR ve výši 19.749 Kč, vyčerpána v souladu se Směrnicí MF ve výši 17.797 Kč, vratka ve výši 1.952 Kč odepsána z účtu obce vedeného u ČNB dne 26.1.2018,
- rozhodnutí ve věci poskytnutí finančního příspěvku na hospodaření v lesích na zpracování lesního hospodářského plánu ve výši 17.952 Kč,
- smlouva o poskytnutí dotace z Podprogramu 3 - Podpora stavební obnovy a restaurování kulturních památek.... na rok 2017, ev.č. OKSCR/17/23005, ze dne 7.8.2017, schválena RO dne 17.7.2017, neinvestiční dotace na "Záchlumí, kaple Krista Dobrého pastýře, obnova původní dekorativní výzdoby na klenbě" dotace vyčerpána a vyúčtována v souladu s podmínkami smlouvy, vyúčtování ze dne 20.11.2017,
- smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova, ev.č. OŽPZ/17/22522 ze dne 12.6.2017, schválena RO dne 5.6.2017, investiční dotace na "Záchlumí - Bohousová parkoviště", dotace vyčerpána a vyúčtována v souladu s podmínkami smlouvy, vyúčtování ze dne 13.11.2017

Smlouvy nájemní

- smlouva o nájmu pozemku ze dne 8.3.2017, obec pronajímatel, schválena RO dne 6.3.2017,
- smlouva o nájmu prostor sloužícího k podnikání ze dne 28.6.2017, obec pronajímatel, schválena RO dne 28.6.2017

Smlouvy o dílo

- smlouva o dílo č. 02/2017 ze dne 29.5.2017 na "Restaurování vnitřních omítek na klenbě v kapli Krista Dobrého pastýře v Litici nad Orlicí, součást obce Záchlumí"
- smlouva o dílo č. 1 ze dne 24.5.2017 na "Parkoviště a úpravu prostranství před Konzumem v Záchlumí - Bohousová", zveřejněna na profilu zadavatele www.zinfo.cz dne 26.5.2017

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

- kupní smlouva ze dne 1.3.2017 (obec prodávající), schválena ZO dne 16.2.2017 právní účinky vkladu do KN ke dni 6.3.2017
- kupní smlouva ze dne 3.3.2017 (obec prodávající), schválena v ZO dne 15.12.2016
- kupní smlouva ze dne 8.12.2017 (obec prodávající), schválena v ZO dne 7.12.2017
- kupní smlouva a smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 23.10.2017 (obec prodávající i kupující, oprávněný z věcného břemene), schválena v ZO 8.6.2017

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 15.8.2017, obec povinná

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke kupní smlouvě ze dne 1.3.2017 zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 1.2.2017 do 16.2.2017,
- ke smlouvě o nájmu pozemku ze dne 8.3.2017, zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 20.2.2017 do 6.3.2017,
- ke smlouvě o nájmu prostoru sloužícího k podnikání ze dne 28.6.2017 zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 19.5.2017 do 5.6.2017

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke kupní smlouvě ze dne 3.3.2017, záměr zveřejněný od 25.11. - 15.12.2016
- ke kupní smlouvě ze dne 8.12.2017, záměr zveřejněný od 21.11. - 7.12.2017
- kupní smlouva a smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 23.10.2017, záměr zveřejněný od 24.5. - 8.6.2017

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice č. 1/2016 k prodeji, oceňování, pronájmu a pachtu pozemků ve vlastnictví obce Záchlumí

Výsledky kontrol zřízených organizací

- protokoly o výsledcích veřejnosprávní finanční kontroly ze dne 30.1.2017 u obou zřízených PO

Zápis z jednání rady včetně usnesení

- ze dne 23.1.2017, 6.2.2017, 20.2.2017, 6.3.2017, 20.3.2017, 3.4.2017, 18.4.2017, 9.5.2017, 22.5.2017, 5.6.2017, 26.6.2017, 17.7.2017

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 15.12.2016, 16.2.2017, 27.4.2017, 8.6.2017, 7.9.2017, 2.11.2017, 7.12.2017

Činnost finančního výboru

- zápisy ze dne 19.1.2017, 23.2.2017, 7.3.2017, 30.3.2017, 20.4.2017, 15.5.2017, 27.7.2017, 21.8.2017

Činnost kontrolního výboru

- zápis ze dne 13.2.2017, 20.4.2017, 4.9.2017

Obecně závazné vyhlášky

- č. 1/2014 o místním poplatku ze psů, úč. od 5.1.2015
- č. 1/2015 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů na území obce Záchlumí, úč. od 1.1.2016
- č. 2/2015 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů na území obce Záchlumí, úč. 1.1.2016
- č. 3/2015 o místním poplatku z ubytovací kapacity, úč. od 1.1.2016,
- č. 4/2015 o místním poplatku za lázeňský a rekreační pobyt, úč. od 1.1.2016

Příloha rozvahy zřízených příspěvkových organizací

- sestavené k 30.6.2017

Schvalování účetních závěrek

- ZO dne 8.6.2017 schválilo účetní závěrku obce Záchlumí sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2016,
- RO dne 3.4.2017 schválila účetní závěrky zřízených PO sestavené k rozvahovému dni 31.12.2016, schválila VH za rok 2016 jejich rozdělení do fondů

Střednědobý výhled rozpočtu

- na roky 2018 - 2019, schválený na jednání ZO dne 16.2.2017, zveřejněný na internetových stránkách obce od 20.3.2017