



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

obce Orličky

IČ: 002 79 307

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 3. října 2017 jako Dílčí přezkoumání

dne 26. 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 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 3.10.2017

2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 26.4.2018

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: Michal Hock - starosta obce

Eva Siatková - 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 26.4.2018.

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 0,58 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,69 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 9,94 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

Orličky dne 26. dubna 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,
- při kontrolované agendě bylo zjištěno, že ve sledovaném období byly podány celkem 3 žádosti 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 Orličky o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Michal Hock.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, 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 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.

Michal Hock

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Eva Siatková

.....
účetní obce

.....
podpis účetní obce

Převzal:

Michal Hock

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2017, návrh zveřejněný od 14.2. - 20.3.2017

Pravidla rozpočtového provizoria

- na rok 2017, schválená na jednání ZO dne 19.12.2016

Rozpočtová opatření

- č. 1/2017, schválené na jednání ZO dne 29.5.2017, zveřejněné na internetových stránkách obce od 20.6.2017
- č. 2/2017, schválené na jednání ZO dne 19.6.2017, zveřejněné na internetových stránkách obce od 20.6.2017
- č. 3/2017, schválené na jednání ZO dne 10.7.2017, zveřejněné na internetových stránkách obce od 28.7.2017
- č. 4/2017, schválené na jednání ZO dne 6.11.2017, zveřejněné na internetových stránkách obce od 7.11.2017
- č. 5/2017, schválené na jednání ZO dne 18.12.2017, zveřejněné na internetových stránkách obce od 19.12.2017

Rozpočtový výhled

- na rok 2014 - 2018, zveřejněný na internetových stránkách obce od 18.2. - 4.9.2017

Schválený rozpočet

- na rok 2017, schválený na jednání ZO dne 20.3.2017 jako schodkový, zveřejněný na internetových stránkách obce od 24.3.2017

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- ZO dne 20.3.2017 v rámci schváleného rozpočtu schválilo závazný ukazatel - neinvestiční příspěvek zřízené PO, oznámeno PO dne 31.3.2017

Závěrečný účet

- za rok 2016, návrh zveřejněný od 26.5. - 19.6.2017, schválený na jednání ZO dne 19.6.2017 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 20.6.2017

Bankovní výpis

- z běžného účtu vedeného u ČS za měsíc duben - červen 2017 včetně zaúčtování,
- z běžného účtu vedeného u ČNB za leden - červen 2017 včetně zaúčtování
- z běžných účtů k 31.12.2017

Faktura

- přijatá č. 82 - č. 98 včetně zaúčtování
- vydaná č. 1701 - č. 1711 včetně zaúčtování

Hlavní kniha

- základní účetnictví 12/2017, 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 6.11.2017, proškolení členů IK dne 5.1.2018, inventarizační zpráva ze dne 31.1.2018

Kniha došlých faktur

- za leden - červen 2017, program Data IT
- za období od 1.1.2017, program Data IT

Kniha odeslaných faktur

- za leden - srpen 2017, program Data IT
- za období od 1.1.2017 do 31.1.2017, program Data IT

Odměňování členů zastupitelstva

- uvolněného starosty za rok 2017 podle mzdového listu

Pokladní doklad

- příjmový, výdajový za duben - červen 2017 včetně zaúčtování

Pokladní kniha (deník)

- za období od 1.4.2017 do 30.6.2017, program Data IT
- za období od 1.12.2017 do 31.12.2017, program Data IT

Příloha rozvahy

- sestavená k 30.6.2017, 31.12.2017

Rozvaha

- sestavená k 30.6.2017, 31.12.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený k 30.6.2017, 31.8.2017, 31.12.2017

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 14.7.2017 na finanční dar 2.000 Kč, obec dárce, schválena ZO dne 10.7.2017

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.7.2017, 31.7.2017, 1.8.2017

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- žádost ze dne 10.1.2017, žadatel GOLD-taneční skupina, IČ: 227 31 571, účel činnost dětí tanečního sdružení a startovního v soutěžích, požadovaná částka 5.000 Kč
- veřejnoprávní smlouva ze dne 17.1.2017, schválena ZO dne 16.1.2017 na požadovaný účel v požadované výši, vyúčtování do 15.12.2017

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 10.7.2017 na akci "Výměna oken v ZŠ a MŠ Orličky č.p. 190 /druhá etapa/" ve výši 50 % ze skutečných nákladů, max. však 70.000,- Kč. Neinvestiční účelová 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, vyčerpáno bylo 14.180,- Kč, vratka ve výši 5.569,-Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje dne 26.1.2018.

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu bytu ze dne 1.5.2017

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

- Kupní smlouva ze dne 18.1.2017 na prodej pozemku, obec prodávající

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

- Kupní smlouva ze dne 2.1.2017 na prodej pozemku
- Dohoda o uznání vlastnického práva ze dne 10.4.2017

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke kupní smlouvě ze dne 18.1.2017
- ke Kupní smlouvě ze dne 2.1.2017

Výsledky kontrol zřízených organizací

- protokol ze dne 4.3.2017, 3.5.2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- 2.10.2017, 6.11.2017, 18.12.2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 19.12.2016, 16.1.2017, 13.2.2017, 20.3.2017, 24.4.2017, 29.5.2017, 19.6.2017, 10.7.2017, 4.9.2017, 2.10.2017, 6.11.2017, 18.12.2017

Činnost finančního výboru

- zápis ze dne 3.5.2017, 15.11.2017

Činnost kontrolního výboru

- zápis ze dne 15.5.2017, 10.9.2017

Obecně závazné vyhlášky

- č. 1/2010 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2011
- č. 4/2006 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů vznikajících na území Obce Orličky a o systému nakládání se stavebním odpadem, úč. 1.12.2006
- č. 3/2015 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2016
- č. 3/2011 o místním poplatku z bytovací kapacity, úč. od 22.11.2011
- č. 1/2011 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství, úč. od 16.3.2011

Schvalování účetních závěrek

- ZO dne 29.5.2017 schválilo účetní závěrku zřízené PO sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2016, schválilo VH za rok 2016 a jeho převedení do rezervního fondu,
- ZO dne 19.6.2017 schválilo účetní závěrku obce Orličky sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2016

Střednědobý výhled rozpočtu

- na rok 2018 - 2021, návrh zveřejněný od 24.7. - 4.9.2017, schválený na jednání ZO dne 4.9.2017, zveřejněný na internetových stránkách obce od 5.9.2017