



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

obce Vápenný Podol

IČ: 00271110

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

od 2. května 2018 do 2. 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 1.3.2018 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 od 2.5.2018 do 2.5.2018

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Miroslava Pleskotová**
- kontroloři:
 - Bc. Věra Loužilová

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, 9. 4. 2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Jan Motl - starosta obce

Iveta Leszkowová - 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 2. 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 hospodář 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, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.**

➤
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 1,76 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,30 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 3,10 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Vápenný Podol dne 2. května 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Miroslava Pleskotová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Bc. Věra Loužilová
.....
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 1 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 Vápenný Podol o počtu stran 9 byl seznámen a její stejnopis převzal Jan Motl

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 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.

Jan Motl

.....
starosta obce obce

.....
Jan Motl
podpis obce

Iveta Leszkowová

.....
účetní obce

.....
Iveta Leszkowová
podpis účetní obce

Převzal:

Jan Motl

.....
starosta obce obce

.....
Jan Motl
podpis obce

OBEC
VÁPENNÝ PODOL
538 03 HERMANŮV MĚSTEC

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- Návrh rozpočtu na rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce od 7. 11. 2017 do 24. 11. 2016 také v elektronické podobě.

Rozpočtová opatření

- Předběžné RO 1/2017 ZO 24. 11. 2017
- RO 1/2017 ZO 9. 2. 2017 zveřejněno na www dne 23. 2. 2017
- RO 1/2017/S starosta obce 15. 5. 2017 zveřejněno na www dne 5. 6. 2017
- RO 2/2017 ZO 29. 6. 2017 zveřejněno na www dne 30. 6. 2017
- RO 2/2017/S starosta obce 20. 7. 2017 zveřejněno na www dne 8. 8. 2017
- RO 3/2017/S starosta obce 18. 9. 2017 zveřejněno na www dne 20. 9. 2017
- RO 4/2017/S starosta obce 20. 9. 2017 zveřejněno na www dne 20. 9. 2017
- RO 5/2017/S starosta obce 13. 10. 2017 zveřejněno na www dne 13. 10. 2017
- RO 6/2017/S starosta obce 25. 10. 2017 zveřejněno na www dne 25. 10. 2017
- RO 7/2017/S starosta obce 30. 10. 2017 zveřejněno na www dne 7. 11. 2017
- RO 3/2017 ZO 14. 12. 2017 zveřejněno na www dne 4. 1. 2018
- RO 8/2017/S starosta obce 29. 12. 2017 zveřejněno na www dne 4. 1. 2018
- RO 9/2017/S starosta obce 31. 12. 2017 zveřejněno na www dne 8. 1. 2018

Rozpočtový výhled

- Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce www dne 19. 4. 2017
- Střednědobý výhled rozpočtu na rok 2017 až 2021

Schválený rozpočet

- ZO 24. 11. 2016

Závěrečný účet

- Návrh závěrečného účtu za rok 2016 byl spolu s výkazem FIN ke dni 31. 12. 2016 a zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2016 zveřejněn na úřední desce od 8. 3. 2017 do 19. 4. 2017 také na stránkách www.
- Závěrečný účet obce za rok 2016 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 13. 4. 2017 a zveřejněn na www stránkách obce od 20. 4. 2017.
- Zastupitelstvo obce dne 13. 4. 2017 schvaluje celoroční hospodaření obce a závěrečný účet obce bez výhrad.

Bankovní výpis

- Výpisy z účtu č. 94-4114531/0710 vedeného u ČNB za období 10 - 12/2017 od č. 20 do č. 27
- Výpisy z účtu č. 23154228/0300 vedeného u ČSOB za období 12/2017 od č. 2017/48 do č. 2017/52

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- Dohoda o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených k vyúčtování ze dne 1.9.2010

Evidence poplatků

- Evidence poplatků za odpad a za psa vedená ručně, předpis dokladem č. 610001 ze dne 31.1.2017

Faktura

- Přijaté faktury za období 12/2017 od č. 3170175 do č. 3170194 včetně dokladů o zaúčtování

- Vydané faktury za období 7 - 12/2017 od č. 4170007 do č. 4170017 včetně dokladů o zaúčtování

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 31.1.2018, projednaná v ZO dne 28.2.2018
- Zápis z proškolení členů inventarizační komise ze dne 11.12.2017
- Plán inventur na rok 2017 ze dne 6.9.2017 včetně jmenování inventarizační komise a podpisových vzorů
- Inventurní soupis majetku a závazků k 31.12.2017

Kniha došlých faktur

- Kniha došlých faktur za období 1 12/2017 od č. 317001 do č. 3170194

Kniha odeslaných faktur

- Kniha vydaných faktur za období 1 - 12/2017 od č. 4170001 do č. 4170017

Odměňování členů zastupitelstva

- Zápis ze zasedání ZO ze dne 9.11.2014
- Mzdové listy zastupitelů za 1 - 12/2017

Pokladní doklad

- Pokladní doklady za období 12/2017 od č. V-131 do č. V-140 včetně dokladu o zaúčtování

Pokladní kniha (deník)

- Pokladní kniha za období 12/2017 od č. dokladu V-131 do č. V-140

Příloha rozvahy

- Sestavená k 31.12.2017

Rozvaha

- Sestavená k 31.12.2017

Účtový rozvrh

- Účtový rozvrh rok 2017 z programu Munis

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Sestavený k 31.12.2017

Výkaz zisku a ztráty

- Sestavený k 31.12.2017

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva č. 1/2017 ze dne 10. 4. 2017
- Darovací smlouva č. 2/2017 ze dne 18. 8. 2017

Dohody o provedení práce

- Dohoda o provedení práce za dne 1.1.2017, práce SPOZ
- Dohoda o provedení práce za dne 1.1.2017, knihovník
- Dohoda o provedení práce ze dne 1.4.2017, úklid komunikace

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- UZ 98 071 neinvestiční účelová dotace na volby do Poslanecké sněmovny Kč 19.749,00
- KrÚ - POV - OŽPZ/17/22067 "Oprava místní komunikace ve Vápenném Podole" Kč 150.000,00

Smlouvy nájemní

- Smlouva nájemní na provozování prodejny čp. 116 ze dne 30. 6. 2017
- Smlouva nájemní na provozování kiosku včetně přístřešku ze dne 15. 12. 2017
- Pachtovní smlouva za účelem zemědělského využití ze dne 22. 12. 2017

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

- Kupní smlouva ze dne 11.8.2017, prodej pozemku p.č. 27/1

- prodávající obec Vápenný Podol
- návrh na vklad ze dne 23.8.2017
- vyřazení pozemku z majetku dokladem č. 650001 ze dne 23.8.2017

Dokumentace k veřejným zakázkám

- "Oprava místní komunikace ve Vápenném Podole"

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o zpracování dokladů ověřujících hospodářské operace
- Vnitřní norma č. 1/2011 o inventarizaci
- Odpisový plán
- Reálná hodnota majetku určeného k prodeji
- Směrnice č. 3/2014 pro naplnění ustanovení § 36 odst. 1 zák. č. 563/1991 o účetnictví
- Pravidla o provádění vyřazování a likvidace majetku
- Směrnice č. 1/2010 pro časové rozlišení
- Směrnice č. 2/2015 podrozvaha
- Směrnice k finanční kontrole
- Směrnice č. 1/2013 o požadavcích na schvalování účetních závěrek

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ZO 24. 11. 2016, 9. 2. 2017 13. 4. 2017, 29. 6. 2017, 7. 9. 2017, 13. 10. 2017, 14. 12. 2017

Obecně závazné vyhlášky

- OZV o místním poplatku ze psů
- OZV o poplatku za odpad

Přiznání k dani z příjmů právnických osob

- Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2016

Účetní závěrka obce za rok 2016

- Účetní závěrka obce za rok 2016 - ZO 13. 4. 2017 schvaluje účetní závěrku obce za rok 2016
- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2016 byl předložen ke kontrole

Zápisy z finančního výboru 2017

- Zápisy z finančního výboru 2017 - ze dne 9. 2. 2017, 13. 4. 2017, 29. 6. 2017, 7. 9. 2017, 12. 10. 2017, 14. 12. 2017

Zápisy z kontrolního výboru 2017

- Zápisy z kontrolního výboru 2017 - ze dne 3. 4. 2017, 26. 6. 2017, 4. 9. 2017, 4. 12. 2017