

PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

obce Helvíkovice

IČ: 005 80 929

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 8. ledna 2018 jako Dílčí přezkoumání

dne 14. února 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 8.1.2018**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 14.2.2018**

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: Jana Kolářová - starostka obce

Věra Dittertová - 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 14.2.2018.

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 hospodáří 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 0,26 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 31,32 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 10,16 %


D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce Helvíkovice překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Částka představující 5% z rozdílu mezi výší dluhu a 60% průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost činí 73.280 Kč.

Helvíkovice dne 14. února 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 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 obce Helvíkovice o počtu stran 9 byla seznámena a její stejnopis převzala starostka Jana Kolářová

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel , směnnou, nájemní 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. Územní celek uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu mimo režim zákona.

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.


Jana Kolářová

.....
starostka obce


.....
podpis starostky obce

Věra Dittertová

.....
účetní obce



.....
podpis účetní obce

Převzala:

O B E C
HELVIKOVICE ©
564 01 Žamberk

Jana Kolářová

.....
starostka obce


.....
podpis starostky 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, zveřejněný od 25.11. - 13.12.2016

Rozpočtová opatření

- č. 1/2017 - 10/2017, schválená na jednání ZO nebo starostkou obce na základě předaných kompetencí ze dne 17.12.2014 a 2.10.2017, následně jsou zveřejněna na internetových stránkách obce

Rozpočtový výhled

- na roky 2016 - 2019, schválený na jednání ZO dne 16.2.2015

Schválený rozpočet

- na rok 2017, schválený na jednání ZO dne 12.12.2013 jako přebytkový, zveřejněný na internetových stránkách obce od 2.1.2017

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- ZO dne v rámci schváleného rozpočtu na rok 2017 schválilo závazný ukazatel-neinvestiční příspěvek zřízené PO, oznámeno PO dne 4.1.2017

Závěrečný účet

- za rok 2016, návrh zveřejněný od 12.5. - 30.5.2017, schválený na jednání ZO 29.5.2017 bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 19.6.2017

Bankovní výpis

- z běžného účtu vedeného u ČSOB a ČNB za měsíc září 2017 včetně zaúčtování

Faktura

- přijatá č. 100 - č. 150 včetně zaúčtování
- vydaná za rok 2017 včetně zaúčtování

Hlavní kniha

- Stavy na SU, AU za období od 1.1.2017 do 31.12.2017, 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 1.12.2017, proškolení členů IK dne 21.12.2017, inventarizační zpráva ze dne 1.2.2018

Kniha došlých faktur

- za období od 1.1.2017 do 31.12.2017, program Data IT

Kniha odeslaných faktur

- za období od 1.1.2017 do 31.12.2017, program Data IT

Odměňování členů zastupitelstva

- uvolněné starostky a neuvolněných členů ZO za leden - listopad 2017 podle podrobných přehledů
- za rok 2017 podle mzdových listů

Pokladní kniha (deník)

- za období 1.9.2017 do 30.9.2017, program Data IT

Příloha rozvahy

- sestavená k 30.9.2017, 31.12.2017

Rozvaha

- sestavená k 30.9.2017, 31.12.2017

Účetní deník

- výpis předkontace účtu 572.xy, 672.xy, 403.xy, 401.xy za leden - září 2017

Účetní doklad

- příjmový, výdajový za září 2017 včetně zaúčtování

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený k 30.9.2017, 30.11.2017, 31.12.2017

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený k 30.9.2017, 31.12.2017

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- sestavená k 30.9.2017

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- sestavený k 30.9.2017

Darovací smlouvy

- Smlouva darovací ze dne 15.12.2017, dar ve výši 100.000,- Kč, obec obdarovaný
- Darovací smlouva ze dne 19.10.2017, dar ve výši 10.000,- Kč za umístění v krajském kole soutěže "Vesnice roku 2017", obec obdarovaný
- Darovací smlouva ze dne 26.10.2017, část pozemkové parcely, obec obdarovaný

Dohody o provedení práce

- ze dne 6.10.2017, kompletace volebních lístků a roznášení volebních lístků, příprava volební místnosti, stěhování nábytku, příprava jídla a úklid
- ze dne 18.10.2017, údržba obce
- ze dne 3.7.2017, údržba a úklid veřejných prostranství obce

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Neinvestiční účelová dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR v roce 2017, poskytnuto bylo 19.749,- Kč, vyčerpáno bylo 18.862,-, vratka činí 887,- Kč byla odvedena na účet Pk 2.2.2018
- Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 12.6.2017 na akci "Výstavba komunikace na pozemku par. č. 898/29 v k.ú. Helvíkovice", ve výši 50 % ze skutečných nákladů, minimálně však 110.000,- Kč. Investiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši .

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

- Kupní smlouva ze dne 5.10.2017 na nákup pozemkových parcel, obec kupující

Výsledky kontrol zřízených organizací

- protokol ze dne 18.1.2017, 24.7.2017, 24.11.2017, 8.12.2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 12.12.2016, 6.3.2017, 29.5.2017, 7.8.2017, 2.10.2018, 11.12.2017

Činnost finančního výboru

- zápis ze dne 24.7.2017, 25.9.2017

Činnost kontrolního výboru

- zápis ze dne 5.4.2017, 21.8.2017, 1.11.2017, 11.12. 2017
- protokol ze dne 21.8.2017

Obecně závazné vyhlášky k místním poplatkům

- č. 2/2011 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.2.2011
- 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 za užívání veřejného prostranství, úč. od 1.2.2011
- č. 1/2014 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů a nakládání se stavebním odpadem na území obce Helvíkovice, úč. od 4.1.2015

Příloha rozvahy zřízených příspěvkových organizací

- sestavená k 30.9.2017

Schvalování účetních závěrek

- ZO dne 6.3.2017 schválilo účetní závěrku sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2016 zřízené PO, schválilo VH za rok 2016 - ztrátu a její úhradu z rezervního fondu,
- ZO dne 29.5.2017 schválilo účetní závěrku sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2016 obce Helvíkovice

Střednědobý výhled rozpočtu

- na roky 2018 - 2021, návrh zveřejněný od 17.2. - 7.3.2017, schválený na jednání ZO dne 6.3.2017, zveřejněný na internetových stránkách obce od 30.3.2017