PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

městyse Žumberk

IČ: 00271292

Přezkoumání se uskutečnilo dne:
28. února 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 4.1.2018 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

1. **Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu městyse dne 28.2.2018**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
  - Dita Vondroušová

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: Yveta Ždímalová - starostka a účetní městyse

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 28.2.2017

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky 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 právnickými 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 předchozím roce

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozím roce

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2017

D.I. Při přezkoumání hospodaření městyse 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 ..... 0,27 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 3,03 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Žumberk dne 28. února 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Baťková	.....
.....	podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání
kontrolor pověřený řízením přezkoumání	
Dita Vondroušová	
.....	.....
kontrolor	podpis kontrolora

<u>Tato zpráva o výsledku přezkoumání</u>:

- 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 0 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 městyse Žumberk o počtu stran byla seznámena a její stejnopis převzala starostka Yveta Ždímalová

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, nájemní 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.

Yveta Ždímalová	Ždímalová
.....	.....
starostka a účetní městyse	podpis starostky a účetní městyse

Převzal:

Yveta Ždímalová	Ždímalová
.....	.....
starostka a účetní městyse	podpis starostky a účetní městyse

Městys Žumberk
538 36 Žumberk 71

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu
- na rok 2017 ve výši příjmů 3 511 920,00, výdajů 4 219 286,00 Kč
- zveřejněno na úřední desce i na internetových stránkách obce ve dnech 25.11. - 10.12.2016

Rozpočtová opatření
- RO č. 1/2017 - ZO schválilo dne 5.6.2017
- RO č. 2/2017 - ZO schválilo dne 21.8.2017
- RO č. 3/2017 - ZO schválilo dne 25.9.2017
- RO č. 4/2017 - v kompetenci starostky obce 1.10.2017
- RO č. 5/2017 - v kompetenci starostky obce 28.12.2017
- na internetových stránkách obce zveřejněno dne 7.6.2017, 4.9.2017, 2.10.2017, 27.10.2017, 28.12.2017
- do výkazu byly RO zavedeny ve schválené podobě

Rozpočtový výhled
- na roky 2017-2019

Schválený rozpočet
- na rok 2017
- ZO schválilo dne 12.12.2016 ve výši příjmů 3 511 920,00 Kč, výdajů 4 219 286,00 Kč
- po schválení zveřejněn na internetových stránkách obce dne 16.3.2017

Závěrečný účet
- za rok 2016
- ZO schválilo dne 25.4.2017
- zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce ve dnech 23.2. - 26.4.2017
- po schválení byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 26.4.2017

Bankovní výpis
- BV vedený u ČS , a.s. č.ú. 1141594329/0800
- BV vedený u ČNB, a.s. č.ú. 94-4915531/0710
- kontrola způsobu účtování za období 7-12/2017
- kontrola stavu zůstatků na těchto účtech ověřena k 31.12.2017 v rámci provedení inventarizace

Evidence poplatků
- na místní poplatek za odpady a ze psů vedena v účetním programu GORDIC

Faktura
- za období 7-12/2017 včetně předpisu závazku

Inventurní soupis majetku a závazků
- plán inventur s platností od 1. - 31.1.2018
- proškolení členů inventarizační komise 2.1.2018
- inventarizační zpráva ze dne 31.1.2018
- okamžik zahájení a ukončení ve dnech 2.1. - 30.1.2018
- inventurní soupisy k 31.12.2018

Kniha došlých faktur
- na rok 2017 vedena v knize

Kniha odeslaných faktur

- na rok 2017 vedena v knize v číselné řadě 1-17/2017

Odměňování členů zastupitelstva

- počet zastupitelů 7
- počet obyvatel cca 266
- neuvolněné funkce zastupitelů
- odměny vypláceny v souladu s nařízením vlády pod hranici max. možných odměn, ZO schválilo dne 4.11.2014 na ustavujícím zasedání
- kontrola výplaty odměn na mzdové listy za rok 2017

Pokladní doklad

- za období 7-12/2017 včetně způsobu účtování

Pokladní kniha (deník)

- za období 1-12/2017

Příloha rozvahy

- k 31.12.2017

Rozvaha

- k 31.12.2017

Účetní doklad

- č.420001 za období 1/2017 o zaúčtování předpisu pohledávky na místní poplatek za odpady 173 507,00 Kč a ze psů ve výši 7 100,00 Kč

Účtový rozvrh

- na rok 2017 v knize faktur v číselné řadě 1-147

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2017
- do výkazu byl rozpočet naveden ve schválené podobě

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2017

Dohody o provedení práce

- ze dne 9.10.2017 na údržbu veřejného prostranství
- ze dne 10.10.2017 na roznos a kompletaci volebních lístků a úklid volební místnosti

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- ze dne 1.1.1994 na účetní práce
- platový výměr ze dne 1.11.2017

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR v roce 2017 ve dnech 20. a 21.10.2017 (ÚZ 98071) ve výši 19 749,00 Kč, příjem zaúčtován na položce 4111 včetně úpravy rozpočtu, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, kontrola účtování přijetí dotace a vyúčtování na konci roku, celkem vyčerpáno ve výši 11 481,00 Kč, vratka ve výši 8 268,00 Kč ze dne 17.1.2018 z účtu ČNB.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva o poskytnutí investiční dotace z Programu obnovy venkova č. OŽPZ/17/22079 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 150 000,00 Kč na akci "Výstavba zázemí a posezení na místním hřišti" (ve výši 60% ze skutečných nákladů), příjem zaúčtován na 4222 včetně úpravy rozpočtu, termín použití a vyúčtování do 31.12.2017, vyúčtování předloženo ze dne 13.12.2017, celkové náklady ve výši 504 543,00 Kč, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků (Fa včetně platby na BV), dodržen procentní podíl dotace ve výši 29,73%, prostředky obce ve výši 70,27%

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

- kupní smlouva ze dne 24.8.2017 na prodej pozemku par.č. 1170/4 ostatní plocha o výměře 114 m2 za kupní cenu ve výši 2 280,00 Kč
- doložka dle zákona o obcích - záměr zveřejněn ve dnech 27.4. - 11.5.2017 , ZO schválilo dne 5.6.2017
- právní účinky vkladu vznikly dne 25.8.2017
- z majetkové a účetní evidence vyřazeno dokladem č. 500011 ze dne 25.8.2017 ve výši 80,00 Kč účetním zápisem 554/031

Vnitřní předpis a směrnice

- zásady pro poskytování a účtování cestovních náhrad, směrnice k provedení inventarizace, o opravných položkách, odpisový plán, směrnice k časovému rozlišení nákladů a výnosů, k podrozvahovým účtům, pro schvalování hospodářských operací a pro oběh účetních dokladů včetně podpisových vzorů, směrnice k finanční kontrole včetně podpisových vzorů, směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji, směrnice o evidenci majetku

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 12.12.2016, 25.4.2017, 5.6. 2017, 21.8. 2017, 25.9.2017

Obecně závazné vyhlášky

- OZV č. 2/2015 na místní poplatek za odpady
- OZV č. 2/2010 na místní poplatek ze psů
- dle výkazu FIN 2 12M jsou vybírány poplatky za odpady (položka 1340), ze psů (položka 1341)

Přiznání k dani z příjmu právnických osob

- za rok 2016
- obci vznikla daňová povinnost ve výši 136 420,00
- kontrola proúčtování dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na položce 1122 a ve výdajích na 6399/5365, dále kontrola dle výkazu zisku a ztráty a rozvaha

Účetní závěrka

- za rok 2016
- ZO schválilo dne 25.4.2017
- protokol o schválení ve zpracování účetního programu GORDIC

Zápisy z činnosti finančního výboru

- ze dne 6.3.2017, 3.5.2017, 7.8.2017, 4.12.2017 - inventarizace pokladní hotovosti, kontrola plnění schváleného rozpočtu, rozpočtová opatření, , zpráva o přezkoumání hospodaření

Zápisy z činnosti kontrolního výboru

- ze dne 17.2.2017, 2.6.2017, 6.10.2017, 30.11.2017 - kontrola plnění usnesení