



## PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad  
Odbor finanční

### Z P R Á V A

## o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

obce Seč

IČ: 002 79 471

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

dne 6. února 2018 jako Jednorázové 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 19.2.2018 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.**

**1. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce od 6.2.2018 do 6.2.2018**

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: Radek Dostálek - starosta obce**

**Kateřina Harušťáková - 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 6.2.2018.

### **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 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**

**byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

*Inventarizace majetku a závazků nebyla provedena. (závažnost: , neprůkazné)*

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*Dokladová inventura některého majetku ke dni 31.12.2016 (rozvahový účet 042, 374, 384, 389) nebyla provedena.*

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:**

Název opatření: Inventarizace majetku a závazků  
Opatření splněno dne: 6.2.2018  
Popis přijatého opatření: Inventarizace majetku a závazků za 2017 byla doložena.  
Popis plnění opatření: splněno dne: 6.2.2018

**Opatření bylo Napraveno.**

*Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:*

*Činnost výboru nebyla doložena. (závažnost: , )*

*Popis zjištěné chyby a nedostatku:*

*Za rok 2016 nebyla doložena činnost finančního a kontrolního výboru.*

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:**

Název opatření: Činnost kontrolního a finančního výboru  
Opatření splněno dne: 6.2.2018  
Popis přijatého opatření: V roce 2017 výbory vykazovaly činnost.  
Popis plnění opatření: splněno dne: 6.2.2018

**Opatření bylo napraveno.**

*Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:*

*Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků. (závažnost: , neprůkazné)*

*Popis zjištěné chyby a nedostatku:*

*Některé stavy účtů (019, 261, 342) v rozvaze ke dni 31.12.2016 nesouhlasí se skutečným stavem (z důvodu chybného účtování).*

*Některé stavy účtů (031, 314, 321, 403) v rozvaze nesouhlasí se skutečným stavem uvedeným v dokladové inventuře ke dni 31.12.2016 (inventurní soupis).*

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:**

Název opatření: Inventarizační rozdíly  
Opatření splněno dne: 6.2.2018  
Popis přijatého opatření: Inventarizační rozdíly zaúčtovány v roce 2017.  
Popis plnění opatření: splněno dne: 6.2.2018

**Opatření bylo napraveno.**

**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 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,17 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0,0 %

**D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti**

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

Seč dne 6. 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 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 obce Seč o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta Radek Dostálek

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, 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.

### **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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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.

Radek Dostálek

.....  
starosta obce



.....  
podpis starosty obce

Kateřina Harušťáková

.....  
účetní obce



.....  
podpis účetní obce

Převzal:

Radek Dostálek

.....  
starosta obce

**Obec ŽEČ**  
**okres Ústí nad Orlicí**



.....  
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, zveřejněný od 1.12. - 20.12.2016

### **Rozpočtový výhled**

- na roky 2018 - 2019

### **Schválený rozpočet**

- na rok 2017, schválený na jednání ZO dne 20.12.2016 jako vyrovnaný, následně zveřejněný na internetových stránkách obce v souladu se zákonem

### **Závěrečný účet**

- za rok 2016, návrh zveřejněný od 1.5. - 23.5.2017, schválený na jednání ZO dne 23.5.2017 s výhradou nedostatků uvedených ve zprávě o přezkoumání hospodaření obce za rok 2016

### **Bankovní výpis**

- z běžného účtu vedeného u ČS za říjen - prosinec 2017 včetně zaúčtování
- z běžného účtu vedeného u ČNB za leden - prosinec 2017 včetně zaúčtování

### **Faktura**

- vydaná č. 1 - č. 4 včetně zaúčtování
- přijatá č. 100 - č. 119 včetně zaúčtování

### **Hlavní kniha**

- za 12/2017, program Fenix

### **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 5.1.2018, inventarizační zpráva ze dne 11.1.2018

### **Kniha došlých faktur**

- soupis faktur přijatých za rok 2017, vedena ručně

### **Kniha odeslaných faktur**

- soupis vydaných faktur za rok 2017, vedena ručně

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- neuvolněných členů ZO za rok 2017 podle mzdových listů

### **Pokladní doklad**

- příjmový, výdajový za prosinec 2017 včetně zaúčtování

### **Pokladní kniha (deník)**

- pokladní kniha za rok 2017, program FENIX
- pokladní deník za prosinec 2017

### **Příloha rozvahy**

- sestavená k 31.12.2017

### **Rozvaha**

- sestavená k 31.12.2017

### **Účetní doklad**

- č. 5001 ze dne 31.12.2017 (předpis neuhrazených faktur)
- č. 8012 ze dne 31.12.2017 (předpis odměn)

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2017



### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- sestavený k 31.12.2017

### **Výkaz zisku a ztráty**

- sestavený k 31.12.2017

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 1.1.2017 - správce dětského bazénku
- ze dne 1.5.2017 - sekání prostranství obce

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- 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 10.555,-Kč, vratka činí 9.194,- Kč.
- Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 14.7.2017 na akci Výstavba veřejného osvětlení, ve výši 60 % ze skutečných nákladů, max. však 135.000,- Kč, dotace byla vyčerpána v plné výši.
- Smlouva o poskytnutí programové účelové dotace na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany jednotky SDH obce z rozpočtu Pardubického kraje na rok 2017 ze dne 4.8.2017 na pořízení plovoucího čerpadla s příslušenstvím, dotace byla vyčerpána v plné výši.

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

- kupní smlouva ze dne 8.8.2017 na základě usnesení soudu o nařízení likvidace pozůstalosti, obec kupující, schválena ZO dne 23.5.2017, právní účinky vkladu do KN ke dni 10.8.2017

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 14.3.2017, 4.4.2017, 23.5.2017, 22.8.2017, 21.11.2017, 27.12.2017

### **Finanční výbor**

- zápisy z jednání ze dne 9.3.2017, 9.6.2017, 14.9.2017, 12.10.2017

### **Kontrolní výbor**

- zápisy z jednání ze dne 6.1.2017, 9.4.2017, 8.6.2017, 10.8.2017, 12.10.2017, 12.12.2017

### **Obecně závazná vyhláška**

- č. 1/2012 o místním poplatku ze psů, úč. od 3.9.2012

### **Schvalování účetní závěrky**

- ZO dne 23.5.2017 schválilo účetní závěrku obce Seč sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2016

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

- na rok 2019 - 2020, návrh zveřejněný od 12.12. - 27.12.2017, schválený na jednání ZO dne 27.12.2017, následně zveřejněný na internetových stránkách obce v souladu se zákonem