PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

obce Přívrat

IČ: 008 53 984

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:
dne 11. září 2018 jako Dílčí přezkoumání
dne 27. února 2019 jako Konečné 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 20.8.2018 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.

1. **Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 11.9.2018**
2. **Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 27.2.2019**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Zdeňka Fassnerová**
- kontroloři:
  - Zdeňka Škarková
  - Libuše Zelinková (dne 11.9.2018)

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 9.7.2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: **Ing. Jan Stránský - starosta obce**
Věra Vaňousová - 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 27.2.2019.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2018

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

- **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

   Porušení právního předpisu:

   Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

   Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

   Měsíční odměna členů ZO

   Popis zjištěné chyby a nedostatku:

   v § 72 odst. 3 zákona o obcích, ve znění pozdějších předpisů, je uvedeno - zastupitelstvo obce stanoví výši odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce za měsíc, a to částkou v celých korunách. ZO dne 31.10.2018 byly odměny stanoveny jako násobky, které byly chybně spočítány a vyplaceny.

   Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

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. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

   - přezkoumán: Ano

2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

   - přezkoumán: Ano

3. 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

4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví

   - přezkoumán: Ano

5. 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

6. 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

7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

   - přezkoumán: Ano

8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek

   - přezkoumán: Ano

9. 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

10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

    - přezkoumán: Ano

11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob

    - přezkoumán: Ano

12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

    - přezkoumán: Ano

13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

    - přezkoumán: Ano

14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

    - přezkoumán: Ano

15. 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

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 2018

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇨ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Měsíční odměna členů ZO

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 ..... 1,28 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 10,87 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 19,95 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

Přívrat dne 27.2.2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Bc. Zdeňka Fassnerová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

..... Fassnerová .....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Zdeňka Škarková
.....
kontrolor

..... Škarková .....
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 Přívrat o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Ing. Jan Stránský

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 kupní, 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.

Ing. Jan Stránský

....

starosta obce podpis starosty obce

Věra Vaňousová

....

účetní obce podpis účetní obce

Převzal:

Ing. Jan Stránský

....

starosta obce podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2018, zveřejněný od 29.11. - 16.12.2017
Rozpočtová opatření	č. 1/2018 - 4/2018, 5/2018 - 6/2018 schválená na jednání ZO dne 31.1.2018, 2.5.2018, 27.6.2018, 1.8.2018, 26.9.2018, 14.12.2018, následně byla zveřejněna na internetových stránkách obce
Schválený rozpočet	na rok 2018, schválený na jednání ZO dne 15.12.2017 jako vyrovnaný, zveřejněný na internetových stránkách obce od 20.12.2017
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2018 - 2020
Závěrečný účet	za rok 2017, návrh zveřejněný od 11.6. - 27.6.2018, schválený na jednání ZO dne 27.6.2018 s výrokem bez výhrad
Bankovní výpis	z běžného účtu u ČNB, ČS, Monety Bank za leden a únor 2018 včetně účtování z úvěrových účtů vedených u ČS (451.10, 451.30) za červenec - prosinec 2018, kontrolováno z pohledu účtování
Faktura	přijatá, vydaná k bankovnímu výpisu u ČS a Monety Bank za leden a únor 2018 včetně účtování
Inventurní soupis majetku a závazků	složka inventarizace svědčící o vykonané fyzické a dokladové inventuře majetku a závazků k 31.12.2018, plán inventur ze dne 14.12.2018, proškolení členů IK dne 14.12.2018, inventarizační zpráva ze dne 31.1.2019
Odměňování členů zastupitelstva	neuvolněných členů ZO za leden - srpen 2018 podle mzdových listů, za rok 2018 podle mzdových listů
Pokladní doklad	příjmový, výdajový za leden - březen 2018 včetně účtování
Pokladní kniha (deník)	za leden - březen 2018, vedena ručně za prosinec 2018
Příloha rozvahy	sestavená k 30.6.2018, 31.12.2018
Rozvaha	sestavená k 30.6.2018, 31.12.2018
Účetní deník	konto účtu 389.xy,314.xy,374.xy,346.xy,572.xy,672.xy za leden - srpen 2018, konto účtu 672.xy, 572.xy za leden - prosinec 2018
Účtový rozvrh	platný pro rok 2018, program FENIX
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.6.2018, 31.12.2018
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.6.2018, 31.12.2018
Darovací smlouvy	ze dne 21.2.2018 na částku 6.000 Kč, obec dárce, schválena ZO dne 31.1.2018 ze dne 28.2.2018 na částku 5.000 Kč, obec dárce, schválena ZO dne 28.2.2018
Dohody o provedení práce	ze dne 3.1.2018, příprava a roznos volebních lístků ze dne 9.1.2018, příprava a úklid volební místnosti

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s volbou prezidenta České republiky byla poskytnuta ve výši 22.946,- Kč, vyčerpána byla v plné výši. Neinvestiční dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev obcí a 1/3 Senátu PČR byla poskytnuta ve výši 30.000,- Kč, uznatelné výdaje činí 17.125,58 Kč. Vratka ve výši 12.874,42 Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje dne 12.2.2019.
Smlouvy nájemní	ze dne 27.6.2018, obec pronajímatel, pronájem garáže č. 1 v objektu čp. 39
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	k nájemní smlouvě ze dne 27.6.2018, záměr zveřejněn od 1.6. - 20.6.2018
Vnitřní předpis a směrnice	směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Přívrat, úč. od 1.7.2018
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 15.12.2017, 22.1.2018, 31.1.2018, 28.2.2018, 28.3.2018, 2.5.2018, 30.5.2018, 27.6.2018, 1.8.2018, 29.8.2018, 26.9.2018, 31.10.2018, 28.11.2018, 14.12.2018
Finanční výbor	z jednání ze dne 1.10.2018, 22.11.2018
Kontrolní výbor	zápis z jednání ze dne 14.12.2018
Obecně závazné vyhlášky	č. 1/2011 o místních poplatcích, úč. od 1.4.2011 č. 1/2016 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 14.2.2016 č. 1/2015 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů a nakládání se stavebním odpadem na území obce Přívrat, úč. od 15.3.2015
Schvalování účetní závěrky	ZO dne 27.6.2018 schválilo účetní závěrku obce Přívrat sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2017