



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce Přívrat

IČ: 008 53 984

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

5. září 2019 jako Dílčí přezkoumání

27. května 2020 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce Přívrat za rok 2019 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 20.08.2019 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 05.09.2019

2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 27.05.2020

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Zdeňka Fassnerová**
- kontroloři:
 - Zdeňka Škarková
 - Libuše Zelinková (5.9.2019)

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. 2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Jan Stránský - starosta obce

Veronika Fišerová - 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 27.5.2020.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Ostatní chyby a nedostatky

- **Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) 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. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 13 odst. 1 písm. b)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Závěrečný účet za rok 2018 byl schválený na jednání ZO dne 27.3.2019. Informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 byla Krajskému úřadu Pardubického kraje zaslána 26.4.2019 a 19.6.2019.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněna

- **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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Schválený rozpočet

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočet na rok 2019 byl schválený na jednání ZO dne 14.12.2018 jako vyrovnaný ve výši 6.960.138,- Kč. Do výkazu FIN 2 - 12 M byl nahrán jako vyrovnaný ve výši 6.974.380,- Kč. Rozdíl činí 14.242,- Kč.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněna

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

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 7 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při kontrole dokladové inventury účtu 231 - základní běžný účet ÚSC bylo zjištěno, že účetní stav k 31.12.2019 činí 1.539.123,92 Kč, skutečný stav zjištěný z bankovních výpisů k 31.12.2019 činí 1.541.847,24 Kč (rozdíl 2.723,32 Kč)

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněna

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 hospodář 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. 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

byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn:

Název opatření: Měsíční odměny členů ZO

Opatření splněno dne: 05.09.2019

Popis přijatého opatření: Chybně spočítané a vyplacené odměny byly dorovnány za

duben - červen 2019.
Popis plnění opatření: splněno dne 05.09.2019

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2019

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:

- Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. (překročení působnosti)
- Neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

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

- Schválený rozpočet
- Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

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:

- Pokud ÚSC nepodá informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů po projednání této Zprávy spolu se Závěrečným účtem v zastupitelstvu obce, vystavuje se riziku, že za tento přestupek může být uložena pokuta do 50.tis. Kč (zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření ÚSC a DSO, ve znění pozdějších předpisů, § 14).

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,19 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 12,58 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 18,44 %

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. května 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v Zápise dílčího přezkoumání obce Přívrat.

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,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Přívrat o počtu 10 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 směnňou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o 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

Veronika Fišerová

.....
účetní obce

.....
podpis účetní obce

OBEC PŘÍVRAT

IČO: 00853984

560 02 Česká Třebová

Převzal:

Přívrat dne 27. května 2020

Ing. Jan Stránský

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2019, zveřejněný od 28.11. - 13.12.2018
Rozpočtová opatření	č. 1/2019 schválené na jednání ZO dne 30.1.2019, zveřejněné na internetových stránkách obce od 1.2.2019 č. 2/2019 schválené na jednání ZO dne 27.3.2019, zveřejněné na internetových stránkách obce od 1.4.2019 č. 3/2019 schválené na jednání ZO dne 29.5.2019, zveřejněné na internetových stránkách obce od 3.6.2019 č. 4/2019 schválené na jednání ZO dne 26.6.2019, zveřejněné na internetových stránkách obce od 8.7.2019 č. 5/2019 schválené na jednání ZO dne 28.8.2019, zveřejněné na internetových stránkách obce od 10.9.2019 č. 6/2019 schválené na jednání ZO dne 30.10.2019, zveřejněné na internetových stránkách obce od 4.11.2019 č. 7/2019 schválené na jednání ZO dne 21.12.2019, zveřejněné na internetových stránkách obce od 15.1.2020
Schválený rozpočet	na rok 2019, schválený na jednání ZO dne 14.12.2018 jako vyrovnaný ve výši 6.960.138,- Kč, zveřejněný na internetových stránkách obce od 20.12.2018
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2021 - 2023, návrh zveřejněný od 29.11. - 21.12.2019, schválený na jednání ZO dne 21.12.2019, zveřejněný na internetových stránkách obce od 27.12.2019
Závěrečný účet	za rok 2018, návrh zveřejněný od 11.3. - 27.3.2019, schválený na jednání ZO dne 27.3.2018 s výhradou nedostatku uvedeného ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018, zveřejněný na internetových stránkách obce od 15.4.2019
Bankovní výpis	z běžného účtu vedeného u ČS a Moneta Bank za duben - červen 2019, kontrolováno z pohledu účtování
Faktura	přijatá, vydaná k bankovním výpisům u Moneta Bank za duben - červen 2019, kontrolováno z pohledu účtování
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur na rok 2019 z 13.12.2019, školení inventarizační komise dne 13.12.2019, inventurní soupisy k 31.12.2019 inventarizační zpráva rok 2019 z 31.1.2020
Odměňování členů zastupitelstva	neuvolněných členů ZO za rok 2019 podle mzdových listů a výplatnic za rok 2019
Pokladní doklad	příjmový, výdajový za měsíc duben - červen 2019, kontrolováno z pohledu účtování
Pokladní doklad	v/198 z 11.6.2016 (výplata DPP k volbám - příprava volební místnosti) v/153 z 20.5.2016 (výplata DPP k volbám - roznáška a obálkové volebních lístků)
Pokladní kniha (deník)	za duben - červen 2019, vedena ručně

Příloha rozvahy	sestavená k 30.6.2019, 31.12.2019
Rozvaha	sestavená k 31.12.2019
Účetnictví ostatní	obraty účtů 572.xy, 672.xy, 403.xy, 346.xy za leden - červen 2019
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.6.2019, 31.12.2019
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.6.2019, 31.12.2019
Darovací smlouvy	darovací smlouva ze dne 13.5.2019 na částku 1.000 Kč, obec dárce, obdarovaný Hasičský sportovní klub Ústí nad Orlicí, kontrolováno z pohledu účtování darovací smlouva ze dne 30.1.2019 na částku 110.000 Kč, obec dárce, obdarovaný SDH Přívrat, schválena v rámci schválení rozpočtu na rok 2019 dne 14.12.2018, kontrolováno z pohledu účtování darovací smlouva ze dne 30.1.2019 na částku 40.750 Kč, obec obdarovaný (obnova pietního místa věnovaného obětím I. světové války), kontrolováno z pohledu účtování
Dohody o provedení práce	k volbám do EP ze dne 13.5.2019
Dohody o provedení práce	ze dne 31.12.2018, vedení obecní kroniky, od 1.1.2019 na dobu neurčitou
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s volbami do Evropského parlamentu poskytnuta ve výši 29.000 Kč, uznatelné výdaje činí 16.511 Kč. Vratka ve výši 12.489,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje dne 4.2.2020 z ČS bv 002.
Smlouvy ostatní	výzva zájemcům o poskytnutí zápůjčky a zřízení ČOV, schválena ZO dne 24.4.2019, žádosti do 15.5.2019, zveřejněna na úřední desce a na internetových stránkách obce od 30.4.2019 do 15.5.2019, ZO dne 26.6.2019 schválilo všechny žádosti o poskytnutí zápůjčky na zřízení ČOV a následné sepsání smluv (usnesení č. 30)
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Informace o Opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 byla Krajskému úřadu Pardubického kraje zaslána dne 26.4.2019 a 19.6.2019 Zpráva o plnění přijatých opatření bude podána ve lhůtě do 31.12.2019
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 14.12.2018, 30.1.2019, 27.2.2019, 27.3.2019, 24.4.2019, 29.5.2019, 26.6.2019, 28.08.2019, 25.9.2019, 30.10.2019, 27.11.2019, 21.12.2019
Činnost finančního výboru	zápis ze dne 5.6.2019
Činnost kontrolního výboru	zápis ze dne 14.8.2019
Obecně závazné vyhlášky	č. 1/2011 o místních poplatcích, úč. od 1.4.2011 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 č. 1/2016 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních

	odpadů, úč. od 14.2.2016
Rozpočtový výhled	na roky 2018 - 2020, schválený na jednání ZO dne 16.12.2016
Schvalování účetní závěrky	ZO dne 27.3.2019 schválilo účetní závěrku obce Přívrat sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2018