



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce Záchlumí

IČ: 002 79 790

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

25. září 2019 jako Dílčí přezkoumání

6. dubna 2020 a 6. května 2020 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce Záchlumí 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 20.8.2019 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 25.9.2019**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Pardubického kraje dne 06.04.2020 a na úřadu obce dne 06.05.2020**

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. 2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Miroslav Falta - starosta obce

Bc. Iva Musilová - 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 6.5.2020.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2019 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 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

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 2019

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 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 0,24 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,32 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 1,86 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

Záchlumí dne 6. května 2020

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,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Záchlumí o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Miroslav Falta

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 smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého 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.

Miroslav Falta

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Bc. Iva Musilová

.....
účetní obce



.....
podpis účetní obce

Převzal:

Záchlumí dne 6. května 2020

OBEC ZÁCHLUMÍ
561 86 ZÁCHLUMÍ čp. 98
tel. 465 629 181
IČO 00279790

Miroslav Falta

.....
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 6.2. - 21.2.2019
Pravidla rozpočtového provizoria	na rok 2019, schválená na jednání ZO dne 20.12.2018, zveřejněná na internetových stránkách obce od 21.12.2018
Rozpočtová opatření	č. 1/2019, schválené na jednání ZO dne 4.4.2019, zveřejněné na internetových stránkách obce od 18.4.2019 č. 2/2019, schválené na jednání ZO dne 15.5.2019, zveřejněné na internetových stránkách obce od 28.5.2019 č. 3/2019, schválené na jednání ZO dne 8.8.2019, zveřejněné na internetových stránkách obce od 27.8.2019 č. 4/2019, schválené na jednání ZO dne 26.9.2019, zveřejněné na internetových stránkách obce od 6.10.2019 č. 5/2019, schválené na jednání ZO dne 28.11.2019, zveřejněné na internetových stránkách obce od 3.12.2019 č. 6/2019, schválené na jednání ZO dne 18.12.2019, zveřejněné na internetových stránkách obce od 23.12.2019
Schválený rozpočet	na rok 2019, schválený na jednání ZO dne 21.2.2019 jako schodkový, zveřejněný na internetových stránkách obce od 1.3.2019
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	ZO dne 21.2.2019 v rámci schváleného rozpočtu na rok 2019 schválilo závazné ukazatele-neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2019 - 2020, návrh zveřejněný od 1.2. - 22.2.2018, schválený na jednání ZO dne 22.2.2018, zveřejněný na internetových stránkách obce od 20.3.2018 na roky 2020 - 2021, návrh zveřejněný od 6.2. - 21.2.2018, schválený na jednání ZO dne 21.2.2018, zveřejněný na internetových stránkách obce od 1.3.2018
Závěrečný účet	za rok 2018, návrh zveřejněný od 24.4. - 15.5.2019, schválený na jednání ZO dne 15.5.2019, zveřejněný na internetových stránkách obce od 4.6.2019
Bankovní výpis	z běžného účtu vedeného u ČNB a KB, spořicího účtu u Equa bank za měsíc červen 2019, kontrolováno z pohledu účtování z dlouhodobého termínovaného vkladu u Equa bank č. 1067176342/6100 z 31.12.2019 a u J&T banka č. 3002073223/5800 z 31.12.2019
Faktura	přijatá, vydaná k bankovním výpisům u KB za červen 2019, kontrolováno z pohledu účtování
Hlavní kniha	základní účetnictví za období 06/2019, program Data IT základní účetnictví za období 12/2019, program Data IT
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur na rok 2019 ze dne 28.11.2019, prezenční listina k proškolení k provádění inventarizace ze dne 28.11.2019,

	inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 20.1.2020, seznam inventurních soupisů 2019 rozvahové majetkové účty odkontrolovány na sestavu Inventurní soupis seříděný dle SU, AU a názvu, stav k 31.12.2019 z majetkového modulu Data IT rozvahové závazkové a pohledávkové účty odkontrolovány na doklady dokládající skutečnost uvedenou na účtech.
Kniha došlých faktur	nezaplacené došlé faktury ke dni 31.12.2019
Kniha došlých faktur	za období od 01.01.2019 do 20.9.2019, program Data IT
Kniha odeslaných faktur	Nezaplacené vydané faktury ke dni 31.12.2019
Kniha odeslaných faktur	za období od 01.01.2019 do 20.9.2019, program Data IT
Odměňování členů zastupitelstva	uvolněného starosty a neuvolněných členů ZO podle mzdových listů za leden - srpen 2019 členů ZO za prosinec 2019 podle podrobných přehledů
Pokladní doklad	příjmový, výdajový za měsíc červen 2019, kontrolováno z pohledu účtování (doklad č. 1006)
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník za období od 1.12.2019 do 31.12.2019, program Data IT
Pokladní kniha (deník)	za období od 01.06.2019 do 30.06.2019, program Data IT
Příloha rozvahy	sestavená k 30.6.2019, 31.12.2019
Rozvaha	sestavená k 30.6.2019, 31.12.2019
Účetnictví ostatní	výpis předkontace za období od 1.1.2019 do 31.12.2019 účtů 068,373,389,321.374,388,241,384,401,403,459 obraty účtu 672.xy, 572.xy za leden – prosinec 2019
Účtový rozvrh	platný pro rok 2019
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.6.2019, 31.8.2019, 31.12.2019
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.6.2019, 31.12.2019
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	sestavené k 30.6.2019, kontrolováno z pohledu rozdělení VH 2018 do fondů
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	sestavené k 30.6.2019, kontrolováno z pohledu VH za rok 2018
Darovací smlouvy	ze dne 27.5.2019 na finanční částku 1.000 Kč, obec dárce, schválena ZO dne 15.5.2019, kontrolováno z pohledu účtování a plnění usnesení ZO
Dohody o provedení práce	ze dne 1.5.2019, úklid a příprava volební místnosti ze dne 2.5.2019, kompletace a roznos volebních lístků ze dne 2.1.2019, zápisy do kroniky
Smlouvy a další materiály k	veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na aerobik ze dne 5.6.2019, schválena ZO dne 15.5.2019, účel: koupě vybavení pro

poskytnutým účelovým dotacím	cvičení ve výši 10.000 Kč, vyúčtování do 15.2.2019 veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na podporu sociálních služeb ze dne 22.2.2019, pro Domov pro seniory na základě žádosti ze dne 25.1.2019, ve výši 3.000,- Kč, vyúčtování bylo doloženo
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu byla poskytnuta ve výši 29.000,- Kč. Vyčerpáno bylo 28.850,- Kč. Vratka ve výši 150,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje dne 23.1.2020 z účtu ČNV BV č. 2. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 10.6.2019 na akci "Oprava komunikace" ve výši 50 % ze skutečných nákladů, max. však 110.000,- Kč. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva ze dne 29.11.2019, obec prodávající, prodej pozemku byl schválen na jednání ZO dne 26.9.2019 kupní smlouva ze dne 22.11.2019, obec prodávající i kupující, prodej a nákup pozemků byl schválen na jednání ZO dne 26.9.2019
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ke kupní smlouvě ze dne 29.11.2019, záměr zveřejněn od 7.9. - 22.9.2019 ke kupní smlouvě ze dne 22.11.2019, záměr zveřejněn od 7.9. - 22.9.2019,
Výsledky kontrol zřízených organizací	protokoly o kontrole ve dne 29.1.2019, 23.9.2019 u obou zřízených příspěvkových organizací
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 20.12.2018, 29.1.2019, 21.2.2019, 4.4.2019, 15.5.2019, 8.8.2019, 26.8.2019, 26.9.2019, 31.10.2019, 28.11.2019, 18.12.2019
Činnost finančního výboru	zápis ze dne 23.1.2019, 12.2.2019, 18.9.2019
Činnost kontrolního výboru	zápis ze dne 3.4.2019, 10.7.2019
Obecně závazné vyhlášky	č. 1/2014 o místním poplatku ze psů, úč. od 5.1.2015 č. 1/2015 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů na území obce Záchlumí, úč. od 1.1.2016 č. 2/2015 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů na území obce Záchlumí, úč. od 1.1.2016 č. 3/2015 o místním poplatku z ubytovací kapacity, úč. od 1.1.2016 č. 4/2015 o místním poplatku za lázeňský a rekreační pobyt, úč. od 1.1.2016 schválené na jednání ZO dne 28.11.2019: č. 1/2019 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů na území obce Záchlumí č. 2/2019 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů na území obce Záchlumí

	č. 3/2019 o místním poplatku z pobytu č. 4/2019 o místním poplatku ze psů
Přílohy rozvah zřízených organizací	sestavené k 30.6.2019, kontrolováno z pohledu rozdělení VH za rok 2018
Schvalování účetních závěrek	ZO dne 4.4.2019 schválilo účetní závěrky zřízeným příspěvkovým organizacím sestavené k rozvahovému dni 31.12.2018, schválilo VH za rok 2018 a jejich rozdělení do fondů, ZO dne 15.5.2019 schválilo účetní závěrku obce sestavenou k rozvahovému dni k 31.12.2018