

PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

obce Záchlumí

IČ: 002 79 790

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 22. listopadu 2018 jako Dílčí přezkoumání

dne 16. dubna 2019 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce Záchlumí za rok 2018 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 20.8.2018 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 22.11.2018**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 16.4.2019**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Zdeňka Fassnerová**
- kontrolor:
 - 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 9.7.2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Miroslav Falta - starosta obce

Bc. Iva Musilová - účetní obce

Alexandra Vašíková – 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 16.4.2019.

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.

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 právníky 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

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.

⇒ **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 0,11 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,52 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 2,05 %

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 16. dubna 2019

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 byl uplatněn celkem 1 požadavek 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 Záchlumí o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Miroslav Falta, starosta obce.

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 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.

Miroslav Falta

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Bc. Iva Musilová

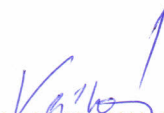
.....
účetní obce



.....
podpis účetní obce

Alexandra Vašíková

.....
účetní obce



.....
podpis účetní obce

Převzal:

Záchlumí dne 16. dubna 2019

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 2018.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2018, zveřejněný od 7.2. - 22.2.2018
Pravidla rozpočtového provizoria	na rok 2018, schválená na jednání ZO dne 7.12.2017, zveřejněná na internetových stránkách obce od 8.12.2017
Rozpočtová opatření	č. 1/2018 - 7/2018 schválená ZO nebo RO na základě předaných kompetencí, následně byla zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu se zákonem č. 8/2018 a 9/2018 schválená na jednání ZO dne 29.11.2018 a 20.12.2018, následně byla zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	na rok 2018, schválený na jednání ZO dne 22.2.2018 jako schodkový, zveřejněný na internetových stránkách obce od 20.3.2018
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	ZO dne 22.2.2018 v rámci schváleného rozpočtu na rok 2018 schválilo závazné ukazatele-neinvestiční příspěvky zřízeným PO, oznámeno PO dne 23.2.2018
Závěrečný účet	za rok 2017, návrh zveřejněný od 2.5. - 17.5.2018, schválený na jednání ZO dne 17.5.2018 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 22.5.2018
Bankovní výpis	z běžného účtu vedeného u KB (231.40) za září 2018 včetně účtování,
Faktura	k bankovním výpisům z KB za měsíc prosinec 2018 včetně účtování
Hlavní kniha	základní účetnictví za období 10/2018, 12/2018, program Data IT
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 30.11.2018, proškolení členů IK dne 30.11.2018, inventarizační zpráva ze dne 19.1.2019
Kniha došlých faktur	za období od 1.1.2018 do 31.10.2018, za rok 2018 program Data IT,
Kniha odeslaných faktur	za období od 1.1.2018 do 31.10.2018, za rok 2018, program Data IT
Odměňování členů zastupitelstva	uvolněného starosty a neuvolněných členů ZO podle podrobných přehledů za leden - říjen 2018, za rok 2018 podle mzdových listů
Pokladní doklad	příjmový, výdajový za měsíc září 2018 včetně účtování
Pokladní kniha (deník)	za období od 1.9.2018 do 30.9.2018, za rok 2018, program Data IT
Příloha rozvahy	sestavená k 30.9.2018, 31.12.2018
Rozvaha	sestavená k 30.9.2018, 31.12.2018
Účetní deník	výpis předkontace účtu 572.xy, 672.xy za leden - září 2018, říjen - prosinec 2018, účtu 031.xy za leden - listopad 2018 výpis předkontace účtu 401 za leden - prosinec 2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.9.2018, 31.10.2018, 31.12.2018
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.9.2018, 31.12.2018
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	sestavené k 30.9.2018
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěv. organizací	sestavené k 30.9.2018
Darovací smlouvy	ze dne 6.3.2018 na finanční částku 2.000 Kč, obec dárce, schválena ZO dne 22.2.2018, ze dne 28.3.2018 na finanční částku 2.000 Kč, obec dárce, schválena ZO dne 22.2.2018
Dohody o provedení práce	ze dne 2.1.2018, kompletace a vkládání hlasovacích lístků do obálek a roznesení hlasovacích lístků pro volbu prezidenta ČR ze dne 1.10.2018, úklid příprava volební místnosti pro volby do obecního zastupitelstva
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na podporu sociálních služeb poskytovaných podle zákona č. 108/2006 Sb., o sociálních službách, ze dne 7.3.2018, výše dotace 6.000 Kč, schválena RO dne 26.2.2018, vyúčtování do 15.12.2018
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev obcí byla poskytnuta ve výši 30.000,- Kč, uznatelné výdaje činí 29.911,- Kč. Vratka ve výši 89,- Kč a 91,- Kč byla převedena na účet Pardubického kraje dne 29.1.2019 z účtu ČNB. Smlouva o poskytnutí dotace z Podprogramu 3 - Podpora památkové péče v Pardubickém kraji na rok 2018 ze dne 13.6.2018 na akci "Záchlumí, Litice n. Orlicí - kaple Krista Dobrého pastýře, obnova původní dekorativní výzdoby, II. etapa" ve výši 130.000,- Kč, max. 80 % ze skutečných nákladů. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.
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, uznatelné výdaje činí 22.855,- Kč. Vratka ve výši 91,- Kč bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2018.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva ze dne 29.10.2018, obec prodávající, ZO dne 17.5.2018 schválilo prodej pozemku, záměr byl zveřejněn od 2.5. - 17.5.2018, právní účinky vkladu do KN ke dni 2.11.2018 kupní smlouva ze dne 17.10.2018, obec kupující, ZO dne 13.9.2018 schválilo nákup pozemku, právní účinky vkladu do KN ke dni 29.10.2018
Smlouvy o věcných břemenech	smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2014780/VB/1 ze dne 12.2.2018, obec povinná, schválena RO dne 12.2.2018, právní účinky vkladu do KN ke dni 21.2.2018
Výsledky kontrol zřízených organizací	protokoly z kontrol ve dne 29.1.2018, 24.9.2018

Zápisy z jednání rady včetně usnesení	usnesení ze dne 15.1.2018, 29.1.2018, 12.2.2018, 26.2.2018, 12.3.2018, 26.3.2018, 9.4.2018, 23.4.2018, 9.5.2018, 28.5.2018, 11.6.2018, 25.6.2018, 16.7.2018, 13.8.2018, 27.8.2018, 10.9.2018, 24.9.2018, 4.10.2018
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 7.12.2017, 22.2.2018, 17.5.2018, 14.6.2018, 13.9.2018, 31.10.2018, 29.11.2018, 20.12.2018
Činnost finančního výboru	zápis ze dne 23.1.2018, 12.2.2018, 14.5.2018, 19.7.2018, 3.9.2018
Činnost kontrolního výboru	zápis ze dne 10.1.2018, 3.9.2018
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. 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 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
Příloha rozvahy zřízených organizací	sestavené k 30.9.2018
Schvalování účetních závěrek	ZO dne 17.5.2018 schválilo účetní závěrku obce Záchlumí sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2017, RO dne 26.3.2018 schválila účetní závěrky zřízených PO sestavené k rozvahovému dni 31.12.2017, schválila VH za rok 2017 a jejich rozdělení do fondů
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