

PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

obce Otradov

IČ: 64782701

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 12. prosince 2018 jako dílčí přezkoumání
- 17. května 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 1.8.2018 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 12.12.2018**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 17.5.2019**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
 - Ing. Věra Loužilová

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: Mgr. Petra Pražanová - starostka obce

Pavla Pospíšilová - 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 17.5.2019

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky v průběhu dílčích přezkoumání za 2018
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. 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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 16 odst. 5

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočtové opatření č. 11/2018 nebylo zveřejněno. Rozpočtové opatření č. 10/2018 nebylo zveřejněno v zákonem stanovené lhůtě.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněna

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

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 právníckými 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 právníckých 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 předchozím roce

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozím roce

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 uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů:

- Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem. ()

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 1,64 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,87 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Otradov dne 17. května 2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Bat'ková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Ing. Věra Loužilová
.....
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 Otradov o počtu 9 stran byla seznámena a její stejnopis převzala starostka obce paní Mgr. Petra Pražanová

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nebyl hospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnňou, darovací, 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 ručitélského 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:

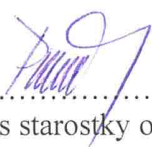
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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.

Mgr. Petra Pražanová

.....
starostka obce


.....
podpis starostky obce

Pavla Pospíšilová

.....
účetní obce


.....
podpis účetní obce

Převzala:

Otradov dne 17. května 2019

Mgr. Petra Pražanová

.....
starostka obce


.....
podpis starostky obce

OBEC OTRADOV
539 43 KROUN

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	Návrh rozpočtu na rok 2018 byl zveřejněn od 6. 12. 2017 do 20. 12. 2017.
Rozpočtová opatření	1/2018 schváleno starostou obce dne 12. 1. 2018 zveřejněno dne 20.1. 2018 2/2018 schváleno starostou obce dne 16. 2. 2018 zveřejněno dne 26. 2. 2018 3/2018 schváleno starostou obce dne 6. 3. 2018 zveřejněno dne 21. 3. 2018 4/2018 schváleno starostou obce dne 18. 7. 2018 zveřejněno dne 1. 8. 2018 5/2018 schváleno starostou obce dne 11. 6. 2018 zveřejněno dne 30. 6. 2018 6/2018 schváleno starostou obce dne 18. 7. 2018 zveřejněno dne 28. 7. 2018 7/2018 schváleno starostou obce dne 10. 9. 2018 zveřejněno dne 30. 9. 2018 8/2018 schváleno starostou obce dne 10. 9. 2018 zveřejněno dne 30. 9. 2018 9/2018 schváleno starostou obce dne 10. 10. 2018 zveřejněno dne 31. 10. 2018
Rozpočtová opatření	10/2018 starosta obce ze dne 9. 10. 2018 zveřejněno dne 12. 12. 2018 11/2018 starosta obce ze dne 15. 11. 2018 nebylo zveřejněno 12/2018 starosta obce ze dne 14. 12. 2018 zveřejněno 12. 12. 2018
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce dne 20. 12. 2017 schvaluje rozpočet obce na rok 2018. Zveřejněn od 6. 12. 2017 stále.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zastupitelstvo obce schvaluje střednědobý výhled rozpočtu na roky 2018 - 2020. Zastupitelstvo obce schválilo dne 20. 12. 2017 střednědobý výhled rozpočtu. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2018 - 2020 byl zveřejněn od 2. 12. 2017, zveřejněn stále.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu byl spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2017 byl zveřejněn od 6. 6. 2018 do 21. 6. 2018. Zastupitelstvo obce schvaluje 21. 6. 2018 závěrečný účet za rok 2017 a zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 bez výhrad. Závěrečný účet obce za rok 2017 spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2017 zveřejněn od 6. 6. 2018, zveřejněno stále.
Bankovní výpis	BÚ vedený u ČNB , a.s. č. ú. 94-12712531/0710 ve výši zůstatku 271 100,77 Kč k 31.10.2018 BÚ vedený u MONETA/MONEY BANK, a.s.č.ú. 770525524/0600 ve výši zůstatku 2 866 532,25 Kč zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M na 3 137 633,02 Kč namátková kontrola účtování za období 9-10/2018
Faktura	přijaté za období 9-10-/2018 včetně zaúčtování předpisu závazku

Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizační zpráva ze rok 2018 ze dne 25. 1. 2019 Prezenční listina školení k zajištění inventarizace a způsobu provádění ze dne 15. 12. 2018 Plán inventur ze dne 15. 12. 2018 Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2018
Kniha došlých faktur	na rok 2018 v účetní programu KEO
Kniha odeslaných faktur	na rok 2018 v účetním programu KEO
Odměňování členů zastupitelstva	Usnesení zastupitelstva obce ze dne 20. 12. 2017 Počet obyvatel k 1. 1. 2018 - 272 Odměny k 5.10.2018 přepočteny.
Pokladní doklad	za období 10-11/2018 v číselné řadě 136-169/2018 včetně zaúčtování za období 1 - 2/2018 v číselné řadě 1-034 /2018 včetně zaúčtování
Pokladní kniha (deník)	za období 10-11/2018 ve výši zůstatku 12 383,00 Kč k 31.10.2018 zůstatek byl ověřen na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M dle rozpočtové skladby 6171/5182
Příloha rozvahy	Ke dni 30. 9. 2018, k 31.12.2018
Rozvaha	Ke dni 30. 9. 2018, k 31.12.2018
Účetní doklad	č. 1801-000080 ze dne 1.1.2018 o zaúčtování předpisu pohledávky na místní poplatek ze psů ve výši 7 000,00 Kč účetním zápisem 315/606 č. 1801-000081 ze dne 1.1.2018 o zaúčtování předpisu pohledávky na místní poplatek za odpady ve výši 92 000,00 Kč účetním zápisem 315/606
Účtový rozvrh	na rok 2018 v účetním programu KEO
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke dni 31. 10. 2018, k 31.12.2018
Výkaz zisku a ztráty	Ke dni 30. 9. 2018, k 31.12.2018
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 15. 9. 2018 Dohoda o provedení práce ze dne 2. 8. 2018 Dohoda o provedení práce ze dne 2. 2. 2018 Dohoda o provedení práce ze dne 2. 1. 2018
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 2. 5. 2018 a platový výměr ze dne 2. 5. 2018
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním volby prezidenta republiky v roce 2018 (ÚZ 98008) ve výši 22 946,00 Kč, příjem zaúčtován na položce 4111 včetně úpravy rozpočtu, výdaje účtovány na 6118 dle jednotlivých výdajů, celkem vyčerpáno dle předloženého vyúčtování ve výši 20 317,00 Kč, vratka ve výši 2 629,00 Kč zaslána z běžného účtu vedeného u Moneta Money bank dne 31.1.2019
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev obcí a 1/3 Senátu (ÚZ 98187) ve výši 45 000,00 Kč, příjem zaúčtován na položce 4111 včetně úpravy rozpočtu, výdaje účtovány na 6115 dle jednotlivých výdajů, celkové výdaje ve výši 34 694,00 Kč, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, vratka ve výši 10 306,00 Kč zaslána z běžného účtu vedeného u Moneta Money Bank dne 31.1.2019
Smlouvy a další	KrÚ - POV OŽPZ/18/22143 neinvestiční dotace "Oprava veřejného

materiály k přijatým účelovým dotacím	osvětlení" Kč 170.000,00 - termín vyúčtování do 31. 12. 2018, výše poskytované dotace do 60 % skutečných nákladů. Kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, celkové náklady ve výši 361 659,00 Kč, dodržen procentní podíl dotace ve výši 47,01 %, vyúčtování předloženo ze dne 31.10.2018
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 24.1.2018 na prodej pozemku par.č. 1399/6 ostatní plocha o výměře 23 m2 za kupní cenu 230,00 Kč, pozemek par.č. 599/4 ostatní plocha o výměře 318 m2 o výměře 1 908,00 Kč doložka dle zákona o obcích - záměr zveřejněn ve dnech 15.3.2017 - 29.3.2017, prodej schválilo ZO dne 29.3.2017 usnesením č. 7/01/2017 záměr druhého pozemku byl zveřejněn ve dnech 6.12. - 20.12.2017, prodej schválilo ZO dne 20.12.2017 pod číslem usnesení 7/05/2017 právní účinky vkladu vznikly dne 7.2.2018 vyřazeno z majetkové a účetní evidence dokladem č.1812-000079 ve výši 286,00 Kč u jednoho pozemku a u druhého ve výši 27,00 Kč
Vnitřní předpis a směrnice	směrnice pro časové rozlišování, směrnice, účtování a odepisování majetku, směrnice k podrozvahovým účtům, směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Ze dne 20. 12. 2017, 31. 1. 2018, 7. 3. 2018, 23. 4. 2018, 23. 5. 2018, 21. 6. 2018, 27. 9. 2018, 22.11.2018
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 1/2012 na místní poplatek za odpady OZV č. 2/2012 na místní poplatky - ze psů a ze vstupného dle výkazu FIN 2 12M jsou vybírány poplatky za odpady (položka 1340), ze psů (položka 1341)
Přiznání k dani z příjmu právnických osob	za rok 2017 obci vznikla daňová povinnost ve výši 28 120,00 Kč kontrola proúčtování dle výkazu FIN 2 12M k 31.10.2018 v příjmech na 1122 a ve výdajích na 6399/5365, dále kontrola účtování dle výkazu rozvaha a výkazu zisku a ztráty
Účetní závěrka obce ke dni 31. 12. 2017	Účetní závěrka obce ke dni 31. 12. 2017 - zastupitelstvo obce 23. 5. 2018 Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen ke kontrole.
Zápisy z finančního výboru 2018	Zápisy z finančního výboru 2018 - ze dne 10. 2. 2018, 29. 9. 2018
Zápisy z kontrolního výboru 2018	Zápisy z kontrolního výboru 2018 - ze dne 25. 6. 2018, 1. 10. 2018