

PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce Otradov

IČ: 64782701

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

od čtvrtek 21. listopadu 2019 jako dílčí přezkoumání
od pondělí 11. května 2020 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 6.8.2019 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 21.11.2019 .**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 11.05.2020**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Bat'ková**
- kontroloři:
 - Ing. Ivana Bednaříková
 - 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 3.7.2019

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 **11.5.2020**

A. Výsledek dílčích přezkoumání

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

byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Název opatření:

Opatření splněno dne: 21.11.2019

Popis přijatého opatření: Ke kontrole byla předložena rozpočtová opatření RO č. 1 - 4/2019, která byla v souladu se zákonem v zákonné lhůtě 30 dnů od schválení zveřejněna na internetových stránkách obce.

Popis plnění opatření: splněno dne: 21.11.2019

Popis plnění opatření:

Opatření bylo splněno částečně: 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.

⇒ 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 0,99 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,00 %
- 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 pondělí 11. května 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Bařková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Ing. Ivana Bednaříková
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

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,
- 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 paní Mgr. Petra Pražanová

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, 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

Pavla Pospíšilová

.....
účetní obce


.....
podpis starostky obce

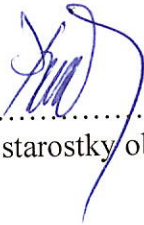
podpis účetní obce

Převzal:

Otrádov dne pondělí 11. května 2020

Mgr. Petra Pražanová

.....
starostka obce


.....
podpis starostky obce

OBEC
OTRADOV
539 43 KROUNA

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 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 4 245 500,00 Kč, zveřejnění před projednáním v zastupitelstvu obce ve dnech 12.5. - 31.5.2019
Rozpočtová opatření	RO č.1 - ZO schválilo dne 31.5.2019, zveřejnění dne 17.6.2019 na internetových stránkách obce RO č. 2 - ZO schválilo dne 28.6.2019, zveřejnění dne 14.7.2019 RO č. 3 - ZO schválilo dne 30.8.2019, zveřejnění dne 16.9.2019 RO č. 4 - ZO schválilo dne 6.11.2019 rozpočtová opatření předána ke kontrole ve zpracování v účetním programu KEO 5/2019 schválilo zastupitelstvo obce ze dne 20. 12. 2019 zveřejněno dne 19. 1. 2020
Schválený rozpočet	vzhledem k novým volbám do zastupitelstva obce byl rozpočet schválen 31.5.2019 a to jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 4 245 500,00 Kč po schválení zveřejněn na internetových stránkách obce dne 31.5.2019, zveřejněn stále, ověřeno na www stránky
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2020-2023 ZO schválilo dne 20.12.2019, zveřejnění na internetových stránkách obce dne 21.12.2019
Závěrečný účet	ZO projednalo závěrečný účet s výhradou a přijala nápravná opatření dne 28.6.2019 před projednáním byl zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce dne 30.5.2019 - 30.6.2020, zveřejněn stále, ověřeno na www stránkách
Bankovní výpis	běžný účet vedený u MONETA/MONEY BANK, a.s. č.ú. 770525524/0600 ve výši zůstatku 4 254 671,71 Kč k 31.10.2019 kontrola účtování za období 9-10/2019 běžný účet vedený u ČNB, a.s. č.ú . 94-12712531/0710 ve výši zůstatku 391 603,97 Kč kontrola účtování za období 1-10/2019, kontrola účtování přijatých transferů výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu FİN 2 12M k 31.10.2019 ve výši zůstatku 4 646 275,68 Kč
Evidence poplatků	Předpisné seznamy pohledávek z místních poplatků byly předloženy ke kontrole. Předpis pohledávek místní poplatků zaúčtován ke dni 1. 1. 2019 účetním dokladem č. 1901 - 000059 a č. 1901 - 000060.
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur včetně směrnice o inventarizaci proškolení členů inventarizační komise ze dne 20.12.2019 včetně jmenování členů IK inventurní soupisy k 31.12.2019 ve zpracování v účetním programu KEO inventurní zpráva z 15.1.2020

Kniha došlých faktur	na rok 2019 vedena v účetním programu KEO
Kniha odeslaných faktur	na rok 2019 v účetním programu KEO
Odměňování členů zastupitelstva	počet obyvatel cca 272 počet zastupitelů 7 neuvolněné funkce zastupitelů odměny schváleny na ustavujícím zasedání po nových volbách dne 29.4.2019 kontrola na mzdovou rekapitulaci za období 9/2019 - bez nedostatků, odměna starostky ve výši dolní hranice dle zákona
Pokladní doklad	Pokladní kniha za měsíc září a říjen 2019 - pokladní doklady v číselné řadě 258 - 282
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha za měsíc září a říjen 2019 - pokladní doklady v číselné řadě 258 - 282
Příloha rozvahy	k 30.9.2019, k 31.12.2019
Rozvaha	k 30.9.2019, k 31.12.2019
Účtový rozvrh	na rok 2019 v účetním programu KEO
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 31.10.2019, k 31.12.2019 do výkazu byl rozpočet naveden ve schválené podobě
Výkaz zisku a ztráty	k 30.9.2019, k 31.12.2019
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 17. 11. 2019 - MAS Litomyšlsko o. p. s. - Kč 1.360,00. Schválilo zastupitelstvo obce dne 6. 11. 2019.
Dohody o provedení práce	ze dne 1.7.2019, 18.7.2019 - na údržbu zeleně DPP předloženy v písemné podobě
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	98348 neinvestiční účelová dotace na volby do EP Kč 29.000,00, dotace vyčerpána v celé výši 98074 neinvestiční účelová dotace na volby do ZO Kč 25.000,00, vratka zaslána dne 12.2.2020
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	KrÚ - POV - Smlouva o poskytnutí dotace č. OŽPZ/19/22518 investiční dotace "Zařízení na údržbu zeleně" 60 % maximálně ve výši 160.000,00. Předložit vyúčtování dotace ke dni 31. 12. 2019. Předloženo vyúčtování dotace ze dne 9. 12. 2019. Výše poskytnuté dotace 60 %. Z prostředků obce 40 %. Vratka nevyčerpané dotace Kč 10.000,00 odesláno dne 19. 12. 2019.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva na koupi s prodej nemovité věci ze dne 23. 9. 2019 na p. p. č. 28/12 o celkové výměře 2m2 Kč 400,00. Zastupitelstvo obce schvaluje prodej pozemků dne 28. 6. 2019. Záměr obce prodat pozemek byl zveřejněn od 12. 6. 2019.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice pro odpisování dlouhodobého majetku - odpisový plán Směrnice o oběhu účetní dokladů Směrnice o finanční kontrole Směrnice k podrozvahovým účtům Směrnice pro opravné položky k pohledávkám Směrnice pro časové rozlišování Směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji Směrnice o inventarizaci Směrnice o evidenci majetku
Zápisy z jednání	ze dne 29.4.2019 ustavující volba starosty, odměňování zastupitelů

zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 10.5.2019 - návrh rozpočtu ze dne 31.5.2019 - RO č. 1/2019, rozpočet na rok 2019 ze dne 28.6.2019 - závěrečný účet, RO č. 2/2019 ze dne 30.8.2019 - RO č. 3/2019 ze dne 6.11.2019 - RO č. 4/2019 ze dne 20. 12. 2019 (rozpočtové opatření č. 5)
Obecně závazné vyhlášky na místní poplatky	OZV č. 2/2012 od místní poplatců
Přiznání k dani z příjmu právnických osob	za rok 2018 obci vznikla daňová povinnost ve výši 3 240,00 Kč kontrola proúčtování dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365
Zápisy z kontrolního a finančního výboru	KV - ze dne 20.5.2019, ze dne 19.10.2019 - kontrola plnění usnesení, rozpočet, rozpočtová opatření, nájemní smlouvy FV - ze dne 13.5.2019, 14.10.2019 - rozpočtová opatření, BV, přijaté faktury, rozpočet obce, nájem bytů