



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

obce Zájezdec

IČ: 00654663

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

20. prosince 2018 jako dílčí přezkoumání

19. února 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 přezkoumávání 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 20.12.2018

2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 19.2.2019

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Bat'ková**
- 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: Ing. Václav Franc - starosta obce

Bc. Jana Novotná - 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 19.2.2019

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

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 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 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.

⇒ **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 1,68 %

- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,56 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Obec nemá přijatý úvěr.


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

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek


Zájedec dne 19.2.2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Bařková
.....
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 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 Zájedec o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta Ing. Václav Franc

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, 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 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. Václav Franc

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Bc. Jana Novotná

.....
účetní obce

.....
podpis účetní obce

Převzal:

Ing. Václav Franc

.....
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	Návrh rozpočtu na rok 2018 byl zveřejněn od 22. 11. 2017 do 13. 12. 2017 také elektronicky.
Rozpočtová opatření	1/2018 starosta obce ze dne 28. 2. 2018 zveřejněno od 12. 3. 2018 2/2018 starosta obce ze dne 30. 4. 2018 zveřejněno od 10. 5. 2018 3/2018 starosta obce ze dne 30. 6. 2018 zveřejněno od 22. 7. 2018 4/2018 starosta obce ze dne 31. 8. 2018 zveřejněno od 8. 9. 2018 5/2018 starosta obce ze dne 30. 9. 2018 zveřejněno od 7. 10. 2018 6/2018 starosta obce ze dne 31. 10. 2018 zveřejněno od 9. 11. 2018 7/2018 starosta obce ze dne 30. 11. 2018 zveřejněno od 4. 12. 2018
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce ze dne 13. 12. 2017 schvaluje rozpočet obce na rok 2018. Schválený rozpočet obce na rok 2018 byl zveřejněn od 4. 1. 2018, také elektronicky.
Střednědobý výhled rozpočtu	Rozpočtový výhled na roky 2017 - 2021 zveřejněn od 21. 2. 2017.
Závěrečný účet	Zastupitelstvo obce ze dne 9. 5. 2018 souhlasí s celoročním hospodaření obce za rok 2017 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu za rok 2017 byl spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření 2017 byl zveřejněn od 26. 3. 2018 do 9. 5. 2018, také v elektronické podobě. Schválený závěrečný účet za rok 2017 zveřejněn od 9. 5. 2018.
Bankovní výpis	KB a. s. č. účtu 13328531/0100 ČNB č. ú. 94-6515531/0710 KB a. s. č. účtu 43-8967240297 KB CR fond obnova ČOV a kan. č. ú. 115-3864460227/0100
Evidence poplatků	na místní poplatek za odpady a ze psů vedena v excelové tabulce dle jednotlivých poplatníků
Faktura	došlé za období 10-11/2018 v číselné řadě 81-99 včetně předpisu závazku vydané za období 1 - 7/2018 v číselné řadě 1-46 včetně předpisu pohledávky v souvislosti s fakturací za odpadní vody
Kniha došlých faktur	na rok 2018 v účetním programu KEO
Kniha odeslaných faktur	na rok 2018 v účetním programu KEO
Odměňování členů zastupitelstva	Usnesení zastupitelstva obce ze dne 27. 12. 2017, 26. 10. 2018 Počet obyvatel k 1. 1. 2018 - 119 Odměny za výkon funkce do 5. 10. 2018 a od 26. 10. 2018 přepočítány.
Pokladní doklad	Pokladní doklady za měsíc září 2018 v číselné řadě 175 - 182
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha za měsíc září 2018 - pokladní doklady za měsíc září 2018 v číselné řadě 175 - 182
Rozvaha	Ke dni 30. 9. 2018, k 31.12.2018
Účetní doklad	č. 18-007-00002 ze dne 2.1.2018 o zaúčtování předpisu pohledávky na místní poplatek za odpady ve výši 52 200,00 Kč a ze psů ve výši 3 400,00 Kč účetním zápisem 315/606

Účtový rozvrh	na rok 2018 v účetním programu KEO
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke dni 30. 11. 2018, k 31.12.2018
Výkaz zisku a ztráty	Ke dni 30. 9. 2018, k 31.12.2018
Dohody o pracovní činnosti	Dohoda o pracovní činnosti ze dne 23. 5. 2018
Dohody o provedení práce	Dohody o provedení práce ze dne 1. 10. 2018 Dohoda o provedení práce ze dne 1. 8. 2018 Dohoda o provedení práce ze dne 1. 6. 2018
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním volby prezidenta 2018 (ÚZ 98008) ve výši 22 946,00 Kč, příjem zaúčtován na 4111 včetně úpravy rozpočtu, výdaje účtována na 6118 dle jednotlivých výdajů, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, dotace byla vyčerpána ve výši 19 078,00 Kč, vratka ve výši 3 868,00 Kč zaslána z účtu KB, a.s. 17.1.2019
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev obcí (ÚZ 98187) ve výši 45 000,00 Kč, příjem zaúčtován na 4111 včetně úpravy rozpočtu, výdaje účtovány na 6115 dle jednotlivých výdajů, dle předběžného vyúčtování celkem vyčerpáno ve výši 24 258,00 Kč, vratka ve výši 20 742,00 Kč zaslána z účtu KB, a.s. dne 17.1. 2019
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva č. 1/2018 ze dne 28.5.2018 na prodej pozemků par.č. 26 - o výměře 76 m2, pozemek díl "a" o výměře 57 m2 z pozemku par.č. 30/2, pozemek díl "b" o výměře 25m2 z pozemku par..č. 389/10 za kupní ceny ve výši 8 850,00 Kč doložka dle zákona o obcích - záměr zveřejněn ve dnech 8.1. - 12.3.2018, ZO schválilo prodej dne 7.3.2018 právní účinky vkladu vznikly dne 11.7.2018 ; z majetkové a účetní evidence bylo vyřazeno dokladem č. 18-007-00016 ze dne 11.7.2018 ve výši 1 746,00 Kč účetním zápisem 554/031
Vnitřní předpis a směrnice	směrnice o oběhu účetních dokladů směrnice k finanční kontrole směrnice k podrozvahovým účtům směrnice pro opravné položky k pohledávkám směrnice pro časové rozlišování směrnice k aplikaci reálné hodnota u majetku určeného k prodeji směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad směrnice o inventarizaci směrnice o evidenci majetku směrnice ke schvalování účetní závěrky obce směrnice k DPH
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Ze dne 13. 12. 2018, 27. 12. 2017, 7. 3. 2018, 2. 5. 2018, 13. 6. 2018, 15. 8. 2018, 27. 9. 2018, 26. 10. 2018, 12. 12. 2018.
Obecně závazné vyhlášky obce	OZV č. 1/2017 - o místním poplatku za odpady OZV č. 2/2004 - o místním poplatku ze psů OZV č. 1/2005 - o místním poplatku za užívání veřejného prostranství dle výkazu FIN 2 12 jsou vybírány poplatky za odpady (položka

	1340), poplatek ze psů (položka 1341) obec vede evidenci právních předpisů OZV jsou zasílány k posouzení zákonnosti na odbor veřejné správy, dozoru a kontroly MV
Přiznání k dani z příjmu právnických osob	za rok 2017 obci vznikla daňová povinnost ve výši 6 270,00 kontrola proúčtování dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365
Účetní závěrka obce ke dni 31. 12. 2017	Účetní závěrka obce ke dni 31. 12. 2017 - zastupitelstvo obce ze 2. 5. 2018 Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen ke kontrole.
Zápisy finančního výboru 2018	Zápisy finančního výboru 2018 - ze dne 4. 4. 2018
Zápisy z kontrolního výboru 2018	Zápisy z kontrolního výboru 2018 - ze dne 2. 5. 2018, 15. 8. 2018, 15. 12. 2018.