



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

obce Zámorsk

IČ: 002 79 811

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

v úterý 4. září 2018 jako Dílčí přezkoumání

ve čtvrtek 24. ledna 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 20.8.2018 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2018 do 31.12.2018.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 4.9.2018

2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 24.01.2019

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Zdeňka Škarková**
- kontroloři:
 - Bc. Zdeňka Fassnerová

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: Zuzana Tvrzníková - starostka obce

Iveta Kalousová - 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 24.1.2019.

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 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 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 5,06 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 20,10 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 9,81 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce Zámrsrk překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Částka představující 5% z rozdílu mezi výší dluhu a 60% průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost činí 7.672,- Kč.

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Zámrsrk dne 24.1.2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Zdeňka Škarková	
.....	podpis kontrolora pověřeného řízením
kontrolor pověřený řízením přezkoumání	přezkoumání
 Bc. Zdeňka Fassnerová	
.....	
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 Zámorsk o počtu 8 stran byla seznámena a její stejnopis převzala starostka obce Zuzana Tvrzníková

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, hospodařil 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 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.

Zuzana Tvrzníková

.....

starostka obce

.....

podpis starostky obce

Iveta Kalousová

.....

účetní obce

.....

podpis účetní obce

Převzala:

Zuzana Tvrzníková

.....

starostka obce

.....

podpis starostky 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 na obou úředních deskách do 8.3. - 26.3.2018
Pravidla rozpočtového provizoria	schválená na jednání ZO dne 18.12.2017, zveřejněná na internetových stránkách obce od 8.1.2018
Rozpočtová opatření	č. 1/2018 - 5/2018, č. 6/2018 - 13/2018, schválená na jednání RO na základě předaných kompetencí, následně jsou zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	na rok 2018, schválený na jednání ZO dne 26.3.2018 jako schodkový, zveřejněný na internetových stránkách obce od 4.4.2018
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	ZO dne 26.3.2018 v rámci schváleného rozpočtu na rok 2018 schválilo závazné ukazatele-neinvestiční příspěvky zřízeným PO, oznámeno PO dne 27.3.2018
Závěrečný účet	za rok 2017, návrh zveřejněný od 7.6. - 25.6.2018, schválený na jednání ZO dne 25.6.2018, zveřejněný na internetových stránkách obce od 26.6.2018
Bankovní výpis	z bankovního účtu vedeného u KB za měsíc březen 2018 včetně účtování
Faktura	přijata č. 140 - č. 180 včetně předkontace a úhrady
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 10.12.2018, proškolení členů IK dne 11.12.2018, inventarizační zpráva ze dne 23.1.2019
Odměňování členů zastupitelstva	uvolněné starostky obce a neuvolněných členů ZO za leden - červenec 2018, podle mzdových listů za rok 2018 podle mzdových listů
Pokladní doklad	příjmový, výdajový za měsíc červenec 2018 včetně účtování
Pokladní kniha (deník)	za měsíc červenec 2018, program KEO-W
Příloha rozvahy	sestavená k 30.6.2018, k 31.12.2018
Rozvaha	sestavená k 30.6.2018, k 31.12.2018
Účetní doklad	č. 1800700028 ze dne 22.3.2018 (věcné břemeno na pozemku) č. 1870100788 (jistina z nájemní smlouvy)
Účetnictví ostatní	obraty účtu 572.xy, 672.xy za leden - prosinec 2018
Účtový rozvrh	platný pro rok 2018
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.6.2018, k 31.12.2018
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.6.2018, k 31.12.2018
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	sestavené k 30.6.2018

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	sestavené k 30.6.2018
Darovací smlouvy	ze dne 29.11.2018 na finanční částku 9.000 Kč, obec dárce, schválena RO dne 8.11.2018
Dohody o pracovní činnosti	ze dne 2.7.2018, údržba obecních ploch a zařízení
Dohody o provedení práce	ze dne 2.1.2018, členství v JSDH ze dne 1.2.2018, členství v JSDH ze dne 4.1.2018, roznos a kompletace volebních lístků
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, vyčerpána byla v plné výši. Neinvestiční dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev obcí a 1/3 Senátu PČR byla poskytnuta ve výši 30.000,- Kč, vyčerpána byla v plné výši. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 22.5.2018 na akci "Stavební úpravy kulturního zařízení v zámeckém parku" ve výši 50 % ze skutečných nákladů, max. však 120.000,- Kč. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.
Smlouvy nájemní	ze dne 31.5.2018 na nebytové prostory, obec pronajímatel, schválena RO dne 28.5.2018
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva ze dne 29.12.2017, obec jako kupující, schválena na jednání ZO dne 29.12.2017, právní účinky vkladu do KN vznikly dne 9.4.2018 kupní smlouva ze dne 27.6.2018, obec jako prodávající, záměr zveřejněn od 14.5. - 21.5.2018, schválena na jednání ZO dne 25.6.2018, právní účinky vkladu do KN vznikly dne 28.6.2018
Smlouvy o věcných břemenech	č. 8800083996_3/VB/P ze dne 28.2.2018, obec povinná, schválena RO dne 22.1.2018, právní účinky vkladu do KN ke dni 22.3.2018
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	k nájemní smlouvě ze dne 31.5.2018 na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 9.5.2018 - 28.5.2018
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ke kupní smlouvě ze dne 27.6.2018
Výsledky kontrol zřízených organizací	protokol o kontrole zřízených PO ze dne 7.3.2018
Zápis z jednání rady včetně usnesení	podpůrně ze dne 8.1.2018, 15.1.2018, 22.1.2018, 5.2.2018, 12.2.2018, 19.3.2018, 26.3.2018, 16.4.2018, 3.5.2018, 14.5.2018, 28.5.2018, 5.6.2018, 18.6.2018, 25.6.2018, 23.7.2018, 20.8.2018, 27.8.2018, 11.9.2018, 26.9.2018, 4.10.2018, 15.10.2018, 1.11.2018, 8.11.2018, 26.11.2018, 11.12.2018
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 18.12.2017, 26.2.2018, 26.3.2018, 25.6.2018, 26.9.2018, 4.10.2018, 1.11.2018, 11.12.2018

Činnost finančního výboru	zápisy z kontrol a jednání ze dne 7.3.2018, 8.3.2018, 29.3.2018, 29.6.2018, 11.7.2018
Činnost kontrolního výboru	zápisy o výsledku kontrol ze dne 3.1.2018, 12.3.2018, 2.5.2018, 3.5.2018, 11.12.2018
Obecně závazné vyhlášky	č. 2/2010 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2011 č. 1/2012 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství, úč. od 12.4.2012 č. 3/2012 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2013 č. 1/2015 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů a nakládání se stavebním odpadem na území obce Zámrska, úč. od 12.8.2015
Příloha rozvahy zřízených příspěvkových organizací	sestavené k 30.6.2018
Schvalování účetních závěrek	ZO dne 26.3.2018 schválilo účetní závěrku obce Zámrska sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2017, RO dne 19.3.2018 schválilo účetní závěrky zřízených PO sestavené k rozvahovému dni 31.12.2017, schválila VH za rok 2017 a jejich rozdělení do RF
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2018 - 2022, návrh zveřejněný od 1.12. - 18.12.2017, schválený na jednání ZO dne 18.12.2018, zveřejněný na internetových stránkách obce od 8.1.2018