

PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

obce Šedivec

IČ: 002 79 617

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 10. října 2018 jako Dílčí přezkoumání

dne 30. 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 1.1.2018 do 31.12.2018.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 10.10.2018

2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 30.1.2019

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Zdeňka Fassnerová**
- kontroloři:
 - 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: Bc. Martin Lorenc - starosta obce

Růžena Dušková - účetní obce

Petra Chvostová - 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 30.1.2019.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2018

➤ **méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona)**

/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právní předpisu:

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 32

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "D.III. Krátkodobé závazky".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přijátá dotace na výdaje voleb prezidenta byla chybně zúčtována na pohledávkový účet 346-pohledávky za vybranými ústřed. vlád. institucemi (účetní doklad č. 20007 z 9.1.2018). Správně účet 374 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn:

Popis plnění opatření: Opraveno dokladem č. 37.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

➤ **závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona)**

/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 3 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

V roce 2018 nebyla provedena korekce daňové povinnosti daně z příjmů právnických osob za obec - skutečně zjištěná daň je vyšší než předpis.

Ve výkazu Zisku a ztráty sestavený za období 6/2018, na účtu 591 - daň z příjmů minulého období, hlavní činnost je vykázána částka 4.100 Kč.

Předložené Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2017 vykazuje nedoplatek na dani 3.230 Kč (dle obsahu elektronického potvrzení podání datum a čas přijetí podání 23.3.2018 - podací číslo 1079801775).

Dále nebyla daň zobrazena ani rozpočtována přes rozpočtovou skladbu. Na straně příjmové položka 1122, na straně výdajové položka 5365.

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

Popis plnění opatření: Dokladem č. 60 z 31.12.2018 byla provedeno doučtování výše DPPO za obec za rok 2017.

Dokladem č. 55 z 1.12.2018 byla provedeno průúčtování DPPO za obec přes rozpočtovou skladbu.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) 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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 75

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Neuvolněnému členovi zastupitelstva obce, který vykonává funkci starosty nebo uvolněnému členovi zastupitelstva obce, který ke dni nabytí účinnosti zákona č. 99/2017 Sb. vykonával funkci člena zastupitelstva obce, do které byl zvolen přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, byla odměna při skončení funkčního období stanovena v rozporu s ustanovením § 75 zákona o obcích, ve znění účinném do 31.12.2017. (závažnost: Přejídné ustanovení v zákoně o obcích podle Čl.II zákona č. 99/2017 Sb.,)

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Neuvolněnému starostovi obce nebyla odměna při skončení funkčního období vyplacena v plné výši, rozdíl bude doplacen za leden 2019.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněn

2. **Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem**

Porušení právního předpisu:

ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví) Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek

Ustanovení: ČÚS č. 708 bod 8.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel postupy účtování o odpisech, resp. oprávkách.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec neúčtuje o účetních odpisech dlouhodobého nehmotného majetku. Výše oprávek (korekce) v předloženém výkazu Rozvaha k 31.12.2018 (tištěna 30.1.2019) je stejná jako v roce 2017 (125.449 Kč). V sestavě Sumář majetku dle čísel účtů k období 12/2018 (M-1-V-03 - sestava z majetkového modulu SQL Ekonom, tištěna 29.1.2019) u účtu 019 jsou uvedeny jen oprávky od zařazení, přitom majetek není plně odepsán.

V předloženém výkazu Rozvaha k 31.12.2018 (tištěna 30.1.2019) korekce u účtu 021 a 022 vykazuje jiné částky než sestava Sumář majetku dle čísel účtů k období 12/2018 (M-1-V-03 - sestava z majetkového modulu SQL Ekonom, tištěna 29.1.2019).

účet 021 - korekce (účet 081) = 1.545.836 Kč, majetková sestava - oprávky od zařazení = 1.664.574 Kč.

účet 022 - korekce (účet 082) = 830.598 Kč, majetková sestava - oprávky od zařazení = 858.286 Kč

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněn

Ustanovení: § 28 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Předložená usnesení zastupitelstva obce za 1. pololetí 2018 k dílčímu přezkoumání obce za rok 2018 neobsahují usnesení ohledně schválení účetní závěrky obce sestavené k rozvahovému dni 31.12.2017. Na protokolu zaslaného do CSÚIS je uvedeno datum 20.6.2018, kdy byl podle předloženého usnesení schválen pouze závěrečný účet.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněn

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 právnickými 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 hospodář 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 právnických 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. 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.



⇒ byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

- Neuvolněnému členovi zastupitelstva obce, který vykonává funkci starosty nebo uvolněnému členovi zastupitelstva obce, který ke dni nabytí účinnosti zákona č. 99/2017 Sb. vykonával funkci člena zastupitelstva obce, do které byl zvolen přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, byla odměna při skončení funkčního období stanovena v rozporu s ustanovením § 75 zákona o obcích, ve znění účinném do 31.12.2017.
- Územní celek nedodržel postupy účtování o odpisech, resp. oprávkách.
- Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena.

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 0,39 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 14,25 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Šedivec dne 30.1.2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Bc. Zdeňka Fassnerová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Fassnerová
.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Zdeňka Škarková
.....
kontrolor

Škarková
.....
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 Šedivec o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Bc. Martin Lorenc

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, 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.

Bc. Martin Lorenc

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Petra Chvostová

.....
účetní obce



.....
podpis účetní obce

Růžena Dušková

.....
účetní obce

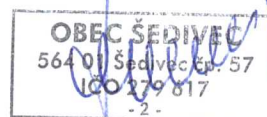


.....
podpis účetní obce

Převzal:

Bc. Martin Lorenc

.....
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 2017, zveřejněný od 5.2.2018 - 21.2.2018
Pravidla rozpočtového provizoria	schválená na jednání ZO dne 8.11.2018
Rozpočtová opatření	č. 1/2018, schválené na jednání ZO dne 25.4.2018, zveřejněné na internetových stránkách obce od 27.4.2018 č. 2/2018, schválené na jednání ZO dne 20.6.2018, zveřejněné na internetových stránkách obce od 21.6.2018 č. 1/2018, schválené na jednání ZO dne 19.9.2018, zveřejněné na internetových stránkách obce od 24.9.2018
Rozpočtová opatření	č. 4/2018, schválené starostou obce na základě předaných kompetencí, zveřejněné na internetových stránkách obce od 27.9.2018 č. 5/2018, schválené na jednání ZO dne 31.10.2018, zveřejněné na internetových stránkách obce od 6.11.2018 č. 6 - 7/2018, schválené na jednání ZO dne 12.12.2018, zveřejněné na internetových stránkách obce od 12.12.2018
Schválený rozpočet	na rok 2018, schválený na jednání ZO dne 21.2.2018, zveřejněný na internetových stránkách obce od 23.2.2018
Závěrečný účet	za rok 2017, návrh zveřejněný od 30.5.- 20.6.2018, schválený na jednání ZO dne 20.6.2018 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 25.6.2018
Bankovní výpis	z běžného účtu vedeného u KB a ČNB za měsíc červenec 2017 včetně účtování
Faktura	přijata k bankovním výpisům z běžného účtu u KB za měsíc červenec 2018 včetně předpisu a úhrady
Hlavní kniha	za období 12/2018, program FENIX
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 12.12.2018, proškolení členů IK dne 12.12.2018, inventarizační zpráva ze dne 28.1.2019
Kniha odeslaných faktur	za rok 2018, vedena ručně
Odměňování členů zastupitelstva	neuvolněných členů ZO za leden- září 2018 podle mzdových listů
Odměňování členů zastupitelstva	za rok 2018 podle mzdových listů
Pokladní doklad	příjmový, výdajový za měsíc červenec 2018 včetně zaúčtování
Pokladní kniha (deník)	za měsíc červenec 2018, program FENIX, POK
Příloha rozvahy	sestavená k 30.6.2018, 31.12.2018

Rozvaha	sestavená k 30.9.2018, 31.12.2018
Účetní doklad	doklad č. 24 z 31.7.2018 (spotřeba známek), doklad č. 25 z 31.7.2018 (předpis odměn)
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.6.2018, 30.9.2018, 31.12.2018
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.6.2018, 31.12.2018
Darovací smlouvy	ze dne 22.6.2018 na finanční částku 1.000 Kč, obec dárce, ze dne 29.6.2018 na finanční částku 3.000 Kč, obec dárce
Dohody o provedení práce	ze dne 3.1.2018, úklid čekárny a veřejné prostranství ze dne 3.1.2018, příprava a úklid volební místnosti ze dne 3.1.2018, roznos a kompletace volebních lístků
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev obcí a 1/3 Senátu PČR byla poskytnuta ve výši 30.000,- Kč, uznatelné výdaje činí 13.008,- Kč, vratka ve výši 16.992,- Kč bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 11.7.2018 na akci " Stavba krytého přístřešku u dětského hřiště" ve výši 60 % ze skutečných nákladů, max. ve výši 170.000,- Kč. Investiční 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 13.446,- Kč, vratka ve výši 9.500,- Kč bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva ze dne 25.9.2018 na nákup pozemku, obec kupující, právní účinky vkladu do KN ke dni 18.10.2018
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 8.11.2017, 21.2.2018, 25.4.2018, 20.6.2018, 19.9.2018, 31.10.2018, 12.12.2018
Činnost finančního výboru	zápis ze dne 18.4.2018
Činnost kontrolního výboru	zápis ze dne 8.8.2018
Obecně závazné vyhlášky	č. 2/2012 o místním poplatku ze psů č. 1/2012 o místním poplatku z ubytovací kapacity č. 3/2012 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů
Rozpočtový výhled	na roky 2017 - 2020