



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

obce Všeradov

IČ: 00271209

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

26. října 2018 jako dílčí přezkoumání

15. 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 26.10.2018

2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 15.2.2019

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: JUDr. Luboš Mikeška - starosta obce

Miluše Tlapáková – pokladník obce

Lenka Mikulová - 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 15.2.2019

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 1,41 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,75 %
- 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 Všeradov nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Všeradov dne 15. února 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 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 Všeradov o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta JUDr. Luboš Mikeška

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehospořoval s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel 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 ručitého 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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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.

JUDr. Luboš Mikeška

.....
starosta obce



podpis starosty obce

Miluše Tlapáková

.....
pokladník obce



podpis pokladní obce

Lenka Mikulová

.....
účetní obce



.....
podpis účetní obce

Převzal:

JUDr. Luboš Mikeška

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Obec Věradov
Věradov 39, 539 01 Hlinsko
IČ 00271209

3

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 30. 11. 2017 do 19. 12. 2017, také elektronicky.
Rozpočtová opatření	1/2018 starosta obce 10. 1. 2018 zveřejněno na stránkách www 20. 1. 2018 2/2018 starosta obce 29. 1. 2018 zveřejněno na stránkách www 9. 2. 2018 3/2018 starosta obce 10. 2. 2018 zveřejněno na stránkách www 20. 2. 2018 4/2018 starosta obce 25. 3. 2018 zveřejněno na stránkách www 30. 3. 2018 5/2018 starosta obce 25. 4. 2018 zveřejněno na stránkách www 30. 4. 2018 6/2018 starosta obce 21. 5. 2018 zveřejněno na stránkách www 30. 5. 2018 7/2018 zastupitelstvo obce 14. 6. 2018 zveřejněno na stránkách www 24. 6. 2018 8/2018 starosta obce 1. 8. 2018 zveřejněno na stránkách www 11. 8. 2018 9/2018 zastupitelstvo obce 17. 9. 2018 zveřejněno na stránkách www 27. 9. 2018 10/2018 starosta obce 21. 9. 2018 zveřejněno na stránkách www 30. 9. 2018 11/2018 zastupitelstvo obce ze dne 1. 11. 2018 zveřejněno 1. 11. 2018 12/2018 zastupitelstvo obce ze dne 27. 11. 2018 zveřejněno 29. 11. 2018 13/2018 zastupitelstvo obce ze dne 18. 12. 2018 zveřejněno 20. 12. 2018
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2018 byl schválen zastupitelstvem obce 19. 12. 2017. Schválený rozpočet obce na rok 2018 byl zveřejněn na stránkách www 18. 1. 2018.
Střednědobý výhled rozpočtu	Rozpočtový výhled na roky 2017 - 2020 byl schválen zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2017. Schválený rozpočtový výhled z roky 2017 - 2020 byl zveřejněn dne 16. 3. 2017.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2017 byl spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2017 byl zveřejněn od 30. 5. 2018 do 14. 6. 2018. Zastupitelstvo obce 14. 6. 2018 schválilo celoroční hospodaření obce závěrečný účet obce spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2017. Schválený závěrečný účet obce za rok 2017 a zpráva o přezkoumání hospodaření za rok 2017 byl zveřejněn od 28. 6. 2017 na stránkách www obce.
Bankovní výpis	vedený u ČNB, a.s. č.ú.94-11517531/0710 ve výši zůstatku 332

	088,73 Kč vedený u FIO banka, a.s, č.ú., 8555/2010 ve výši zůstatku 4 339 023,63 Kč vedený u FIO banka, a.s. č.ú. 10201025/2010 ve výši zůstatku 166 471,81 Kč výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M k 30.9.2018 v celkové výši 4 837 584,17 namátková kontrola účtování za období 8-9/2018
Dohoda o hmotné odpovědnosti	uzavřená dne 29. 9. 2017 - na základě pracovní smlouvy ze dne 29. 9. 2017 - za hotovost, ceniny, peněžní prostředky na účtech, cenné papíry, hmotný majetek, zboží a zásoby, nehmotný majetek
Faktura	faktury vydané pro EKO-KOM faktury došlé za období 8-9/2018 v číselné řadě 93-125
Inventurní soupis majetku a závazků	Směrnice o inventarizaci - Plán inventur ze dne 27. 11. 2018 Inventarizační komise 2018 - proškolení ze dne 2. 1. 2019 Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 19. 1. 2019 Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2018
Kniha došlých faktur	na rok 2018 v účetním programu FENIX
Kniha odeslaných faktur	na rok 2018 vedena tabulkově v excelu
Odměňování členů zastupitelstva	Usnesení zastupitelstva obce ze dne 6. 11. 2014 Počet obyvatel k 1. 1. 2018 - 143 Zastupitelstvo obce ze dne 1. 11. 2018 Mzdové listy členů zastupitelstva 01 - 12/2018
Pokladní doklad	hlavní činnosti za období 07 - 09/2018 - příjmové pokladní doklady č. P 14 - č. P 26, výdajové pokladní doklady č. V 29 - č. V 38, vč. zaúčtování hospodářské činnosti za období 01 - 05/2018 - pokladní doklady č. 60001 a č. 60002
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník hlavní činnosti za období 07 - 09/2018 - veden programem Fenix Zůstatky pokladních hotovostí pokladny hlavní i hospodářské činnosti odpovídaly zůstatku rozvahového účtu 261 ke dni 30. 9. 2018.
Příloha rozvahy	Ke dni 30. 9. 2018, k 31.12.2018
Rozvaha	Ke dni 30. 9. 2018, k 31.12.2018
Účetní doklad	č. 09001 ze dne 7.1.2018 o zaúčtování předpisu pohledávky na místní poplatek za odpady ve výši 85540,00 a ze psů ve výši 3900,00 Kč účetním zápisem 315/606
Účtový rozvrh	na rok 2018 v účetním programu FENIX - výpis používaných účtů
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke dni 30. 9. 2018, k 31.12.2018
Výkaz zisku a ztráty	Ke dni 30. 9. 2018, k 31.12.2018
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 7. 1. 2018 - úklid volebních prostor před a po volbách pro 1. a 2. kolo DPP ze dne 7. 1. 2018 - kompletace a roznáška hlasovacích lístků pro

	<p>1. kolo volby prezidenta DPP ze dne 17. 8. 2018 - výkon odborného dozoru nad stavebními pracemi prováděnými v obci Všeradov DPP ze dne 31. 7. 2018 - natírání laviček a stolů u OÚ DPP ze dne 29. 8. 2018 - pomocné administrativní práce</p>
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	<p>pracovní smlouva ze dne 30. 8. 2011 - referent na odloučeném pracovišti v Praze, dodatek k pracovní smlouvě ze dne 30. 10. 2015, platový výměr ze dne 29. 12. 2017 pracovní smlouva ze dne 29. 9. 2017 - asistent na pracovišti v obci Všeradov a dále na odloučeném pracovišti v Českých Budějovicích, dodatek č. 2 ze dne 31. 1. 2018 - do 30. 9. 2018, platový výměr ze dne 29. 12. 2017</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev obcí (ÚZ 98187) ve výši 45 000,00 Kč, příjem zaúčtován na položce 4111, výdaje účtována na 6115 dle jednotlivých výdajů, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, celkem vyčerpáno ve výši 24 112,00 Kč, vratka ve výši 20 888,00 Kč</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním volby prezidenta republiky v r. 2018 (pol. 4111, ÚZ 98008) - přijetí dotace oznámeno Avízem pro změnu rozpočtu obce č. 18-1 ze dne 9. 1. 2018, přijato ve výši 22.946,- Kč. Předběžné vyúčtování ze dne 19. 3. 2018, čerpáno 13.085,- Kč, k vrácení do státního rozpočtu 9.861,- Kč.</p> <p>neinvestiční dotace PK v rámci POV na akci "Oprava místních a účelových komunikací obce Všeradov" (pol. 4122) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. OŽPZ/18/22169 bylo poskytnuto ve výši 60% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2018, maximálně však 170.000,- Kč, vyúčtování dotace do 31. 12. 2018. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením ZO ze dne 14. 6. 2018. Vyúčtování předloženo ze dne 28.12.2018, celkové náklady ve výši 302 837,62 Kč, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, dodržen procentní podíl dotace ve výši 56,13 % (kontrola FA včetně platby na BÚ)</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Kupní smlouva ze dne 25. 6. 2018 na prodej pozemku p.č. 1110 o výměře 543 m2 - návrh zveřejněn od 30. 5. do 14. 6. 2018 - schváleno usnesením ZO dne 14. 6. 2018 - návrh na vklad 27. 6. 2018 - vyřazeno z majetku dokladem č. 09034 ze dne 28. 6. 2018 na účet 554/031 ve výši 2.335,- Kč</p> <p>Směnná smlouva ze dne 22. 2. 2018 na směnu pozemků č. 1143/1, č. 1143/2 a č. 1143/3 o celkové výměře 1.852 m2 za pozemky par.č. 592/3, č. 592/4 a č. 592/5 o celkové výměře 1.547 m2 - návrh zveřejněn od 4. 12. do 19. 12. 2017 - schváleno usnesením ZO dne 19. 12. 2017 - návrh na vklad 28. 2. 2018, bylo zařazeno dokladem č. 9056 účetními zápisy 554/031 o vyřazení a 031/647 o zařazení</p>
Vnitřní předpis a	směrnici o inventarizaci

směrnice	směrnice o oběhu účetních dokladů směrnice o finanční kontrole o časovém rozlišení
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy z jednání zastupitelstva obce ze dne 17. 9. 2018, 14. 6. 2018, 15. 3. 2018, 19. 12. 2017, 1. 11. 2018, 27. 11. 2018, 18. 12. 2018.
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 2/2019 na místní poplatek ze psů OZV č. 3/2017 na místní poplatek za odpady dle výkazu FIN 1 12M jsou vybírány poplatky za odpady (položka 1340), ze psů (položka 1341) OZV jsou zasílány k posouzení zákonnosti na odbor veřejné správy, dozoru a kontroly
Přiznání k dani z příjmu právnických osob	za rok 2017 obci vznikla daňová povinnost ve výši 13 680,00 Kč z hospodářské činnosti proučtování dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na 1122
Účetní závěrka obce ke dni 31. 12. 2017	Účetní závěrka obce ke dni 31. 12. 2017 - zastupitelstvo obce 14. 6. 2018. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen ke kontrole.
Zápisy z finančního výboru 2018	Zápisy z finančního výboru 2018 - ze dne 15. 3. 2018, 14. 6. 2018, 17. 9. 2018.
Zápisy z kontrolního výboru 2018	Zápisy z kontrolního výboru 2018 - ze dne 15. 3. 2018, 14. 6. 2018, 17. 9. 2018.