

PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce Slepotice

IČ: 00274259

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

čtvrtek 12. září 2019 jako dílčí přezkoumání

pátek 27. března 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 10.8.2019 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 12.9.2019**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Pardubického kraje dne 27.03.2020**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
 - Dita Vondroušová (přítomna dne 12.9.2019)
 - 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: Jana Bořková - starostka obce

Jana Malínská - 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 7.5.2020

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 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 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 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 19,45 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce Slepotic nebyl překročit 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Slepotic dne čtvrtek 7. května 2020

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,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Slepotic o počtu 10 stran byla seznámena a její stejnopis převzala starostka paní Jana Bořková

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, 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 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:

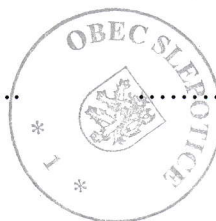
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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.

Jana Bořková

.....
starostka obce



Jana Bořková
.....
podpis starostky obce

Jana Malínská

.....
účetní obce

Jana Malínská
.....
podpis účetní obce

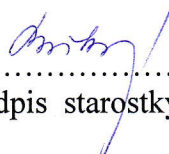
Převzala:

Slepotice dne čtvrtek 7. května 2020

Jana Bořková

starostka obce




podpis starostky obce

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	Návrh rozpočtu na rok 2019 byl zveřejněn od 13. 11. 2018.
Rozpočtová opatření	1/2019 zastupitelstvo obce ze dne 20. 2. 2019 zveřejněno dne 5. 1. 2019 2/2019 zastupitelstvo obce ze dne 22. 5. 2019 zveřejněno dne 22. 5. 2019 3/2019 zastupitelstvo obce ze dne 12. 8. 2019 zveřejněno dne 14. 8. 2019 4/2019 starostka obce ze dne 10. 1. 2020 zveřejněno dne 13. 1. 2020
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce ze dne 28. 11. 2018 schvaluje rozpočet obce na rok 2019. Návrh rozpočtu na rok 2019 byl zveřejněn od 13. 11. 2018, rozpočet na rok 2019 byl zveřejněn od 28. 11. 2018, zveřejněno stále.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	MŠ Slepotic - stanovení závazného ukazatele rozpočtu dopisem ze dne 17. 1. 2019 MŠ Slepotic - HV za rok 2018 - zastupitelstvo obce ze dne 23. 1. 2019 MŠ Slepotic - účetní závěrka za rok 2018, starostka obce 23. 1. 2019. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen ke kontrole. MŠ Slepotic - rozpočet na rok 2019, schvaluje starostka obce dne 13. 12. 2018, zveřejněno dne 27. 11. 2018. MŠ Slepotic - střednědobý výhled rozpočtu na rok 2018 - 2020 schválila starostka obce dne 13. 12. 2017, návrh byl zveřejněn od 27. 11. 2017.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2016 - 2020 byl schválen 27. 3. 2017. Schválený zveřejněn od 15. 3. 2017.
Závěrečný účet	Zastupitelstvo obce ze dne 22. 5. 2019 schvaluje závěrečný účet obce za rok 2018. Návrh závěrečného účtu byl spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2018 a hospodařením zřízené příspěvkové organizace 6. 5. 2019. Schválený závěrečný účet obce za rok 2018 byl spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2018 zveřejněn od 22. 5. 2019. Zpráva o přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 zveřejněna od 22. 1. 2019.
Bankovní výpis	vedený u ČNB, a.s. č.ú. 94-8918561/0710 ve výši zůstatku 356 520,72 Kč k 31.8.2019 kontrola účtování za období 1-8/2019 vedený u ČSOB, a.s. č.ú. 269808387/0300 ve výši zůstatku 5 246 638,69 k 30.8.2019 kontrola účtování za období 1-8/2019
Evidence poplatků	na místní poplatky vedena ručně v excelové tabulce
Faktura	za období 1-8/2019 v číselné řadě 1-105 včetně předpisu závazku
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur ze dne 2. 12. 2019 Zápis o proškolení inventarizační komise ze dne 2. 12. 2019

	Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 31. 1. 2020 K inventarizaci majetku a závazků ke dni 31. 12. 2019 byla provedena kontrola výběrovým způsobem následujících účtů, na kterých bylo v průběhu roku 2019 účtováno. Inventurní soupis účtu 022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí - zůstatek ke dni 31. 12. 2019 Kč 3 577 474,20 v souladu Inventurní soupis účtu 082 Oprávky k samostatným mov. věc. a soub. movitým věcem - zůstatek ke dni 31. 12. 2019 Kč 1 365 818,00 v souladu Inventurní soupis účtu 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti – zůstatek ke dni 31. 12. 2019 Kč 0 v souladu Inventurní soupis účtu 331 Zaměstnanci – zůstatek ke dni 31. 12. 2019 110 441,00 v souladu Inventurní soupis účtu 336 Sociální zabezpečení – zůstatek ke dni 31. 12. 2019 Kč 0 v souladu Inventurní soupis účtu 337 Zdravotní pojištění – zůstatek ke dni 31. 12. 2019 Kč 8.472,00 v souladu Inventurní soupis účtu 342 Daň z příjmů – zůstatek ke dni 31. 12. 2019 Kč 15 548,00 Inventurní soupis účtu 378 Ostatní krátkodobé závazky – zůstatek ke dni 31. 12. 2019 Kč 10 166,00 v souladu
Kniha došlých faktur	na rok 2019 vedena v účetním programu KEO
Kniha odeslaných faktur	na rok 2019 vedena v účetním programu KEO
Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelstvo obce ze dne 29. 10. 2018, 17. 12. 2018 Počet obyvatel 1. 1. 2018 - 433
Pokladní doklad	za období 1-8/2019 včetně zaúčtování
Pokladní kniha (deník)	za období 1- 8/2019 v číselné řadě 1-195
Příloha rozvahy	Ke dni 30. 6. 2019, k 31.12.2019
Rozvaha	Ke dni 30. 6. 2019, k 31.12.2019
Účetní doklad	účetní doklad č. 2 ze dne 1.1.2019 na předpis pohledávky ze psů ve výši 9 500,00 Kč účetním zápisem 315/606 účetní doklad č. 1 ze dne 1.1.2019 předpis pohledávky za smlouvy o odvozu odpadů ve výši 181 050,00 Kč
Účtový rozvrh	na rok 2019 v účetním programu KEO
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke dni 31. 8. 2019, k 31.12.2019
Výkaz zisku a ztráty	Ke dni 30. 6. 2019, k 31.12.2019
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	MŠ Slepovice ke dni 30. 6. 2019
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových	MŠ Slepovice ke dni 30. 6. 2019

organizací	
Darovací smlouvy	darovací smlouva ze dne 20.6.2019 ve výši 5 000,00 Kč pro Oblastní charitu Pardubice na podporu domácí hospicové péče darovací smlouva ze dne 3.7.2019 ve výši 15 000,00 Kč pro Základní školu Moravany na podporu vzdělávacího procesu
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 16. 7. 2019 Dohoda o provedení práce ze dne 31. 5. 2019 Dohoda o provedení práce ze dne 28. 6. 2019
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do Evropského parlamentu (ÚZ 98348) konaných ve dnech 25.6. a 26.6.2019 ve výši 29 000,00 Kč, příjem zaúčtován na 4111 včetně úpravy rozpočtu, výdaje účtovány v souladu s rozpočtovou skladbou na 6117, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, dle předloženého vyúčtování byla dotace vyčerpána v celé výši kontrola účtování přijatého transferu účetním zápisem 231/374
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva ze dne 2.1.2019 na prodej pozemku par.č. 562/6 o výměře 85 m2 druh pozemku ostatní plocha za kupní smlouvu 2 550,00 Kč záměr prodeje zveřejněn ve dnech 10.9. - 26.9.2018, prodej schválen dne 26.9.2018 usnesením č.9/2018 právní účinky vkladu vznikly dne 3.1.2019 vyřazeno z evidence účetním dokladem č. 7 ze dne 3.1.2019 ve výši účetní ceny 19,10 Kč účetním zápisem 554/031
Vnitřní předpis a směrnice	směrnice o cestovních náhradách, podpisové vzory, směrnice pro časové rozlišování, odpisový plán, směrnice o podrozvaze, směrnice pro schvalování hospodářských operací a pro oběh účetních dokladů, evidence, účtování a odepisování majetku, směrnice k vyhlášce o požadavcích na schvalování účetních závěrek, směrnice o reálné hodnotě majetku určeného k prodeji, o inventarizaci, směrnice o opravných položkách k pohledávkám, směrnice k finanční kontrole
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zastupitelstvo obce ze dne 28. 11. 2018, 23. 1. 2019, 20. 2. 2019, 20. 3. 2019, 24. 4. 2019, 22. 5. 2019, 19. 6. 2019, 19. 6. 2019, 12. 8. 2019
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 1/2012 na místní poplatky (poplatek ze psů a ze vstupného) vyhláška byla zaslána k posouzení zákonnosti na odbor dozoru, kontroly veřejné správy dle výkazu FIN 2 12M jsou vybírány poplatky ze vstupného a ze psů (položka 1341 a 1343)
Přiznání k dani z příjmu právnických osob	za rok 2018 obci vznikla daňová povinnost ve výši 74 670,00 Kč kontrola dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365
Účetní závěrka obce ke dni 31. 12. 2018	Účetní závěrka obce ke dni 31. 12. 2018 - Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen ke kontrole. Zastupitelstvo obce ze dne 22. 5. 2019 schvaluje účetní závěrku obce za rok 2018.
Zápisy z finančního	Zápisy z finančního výboru 2019 - ze dne 22. 3. 2019, 24. 6. 2019.