

PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

obce Kameničná

IČ: 002 79 013

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:
20. prosince 2018 jako Dílčí přezkoumání
18. 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 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 20.12.2018**
2. **Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 18.02.2019**

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: **Lukáš Jirčík - starosta obce**
Jaromíra Veverková - 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 18.2.2019.

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 právnickými 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 ..... 0 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 5,85 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Kameničná dne 18.2.2019

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 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 Kameničná o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Lukáš Jirčík

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 smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal 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.

Lukáš Jirčík

....

starosta obce podpis starosty obce

Obec Kameničná
čp. 33, 564 01 Kameničná
IČ: 00279013, tel.: 465 612 554

Jaromíra Veverková

....

účetní obce podpis účetní obce

Převzal:

Lukáš Jirčík

....

starosta obce podpis starosty obce

Obec Kameničná
čp. 33, 564 01 Kameničná
IČ: 00279013, tel.: 465 612 554

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 od 5.2. - 26.2.2018
Pravidla rozpočtového provizoria	schválená na jednání ZO dne 29.12.2017, zveřejněná na internetových stránkách obce od 15.1.2018
Rozpočtová opatření	č. 1/2018 - 8/2018, 9/2018 - 10/2018, schválená na jednání ZO nebo starostou obce na základě předaných kompetencí, následně byla zveřejněna v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	na rok 2018, schválený na jednání ZO dne 26.2.2018 jako schodkový, zveřejněný na internetových stránkách obce od 5.3.2018
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	ZO dne 26.2.2018 v rámci schváleného rozpočtu na rok 2018 schválilo závazný ukazatel-neinvestiční příspěvek zřízené PO, oznámeno PO 1.3.2018
Závěrečný účet	za rok 2017, návrh zveřejněný od 23.5. - 18.6.2018, schválený na jednání ZO dne 18.6.2018 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 27.6.2018
Bankovní výpis	z běžného účtu vedeného u ČNB za leden - listopad 2018 včetně účtování z běžného účtu vedeného u KB za říjen - listopad 2018 včetně účtování
Faktura	přijatá č. 142 - č. 180 kontrolována z pohledu účtování (předpis, úhrada) vydaná č. 2584001 - 2684001 kontrolována z pohledu účtování (předpis, inkaso)
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 17.12.2018, inventarizační zpráva ze dne 19.2.2019
Kniha došlých faktur	za období od 1.1.2018 do 31.12.2018, program Data IT
Kniha odeslaných faktur	za období od 1.1.2018 do 31.12.2018, program Data IT
Odměňování členů zastupitelstva	za leden - listopad 2018 podle mzdových listů podle mzdových listů za rok 2018
Pokladní doklad	příjmový, výdajový za říjen - listopad 2018
Pokladní kniha (deník)	za období od 1.10.2018 do 30.11.2018, program Data IT
Příloha rozvahy	sestavená k 30.9.2018, 31.12.2018
Rozvaha	sestavená k 30.9.2018, 31.12.2018
Účetní deník	výpis předkontace účtu 572.xy, 672xy, 348.xy, 915.xy za leden - září 2018
Účetní doklad	č. 1208 z 6.8.2018 (předpis pohledávky za prodaný pozemek) č. 308 z 30.7.2018 (vyřazení prodaného pozemku)

Účtový rozvrh	platný pro rok 2018, program Data IT
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.9.2018, 30.11.2018, 31.12.2018
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.9.2018, 31.12.2018
Rozvaha zřízených příspěvkových PO	sestavená k 30.9.2018 (zaúčtování VH za rok 2017)
Výkaz zisku a ztráty zřízených PO	sestavený k 30.9.2018 (zaúčtování VH za rok 2017)
Dohody o provedení práce	ze dne 4.1.2018, kronikářka ze dne 5.1.2018, příprava kulturních akcí
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 12.768,- Kč. Vratka ve výši 10.178,- Kč bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2018. Neinvestiční dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev obcí byla poskytnuta ve výši 30.000,- Kč, uznatelné výdaje činí 13.761,- Kč. Vratka ve výši 16.239,- Kč bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2018. Vratka ve výši 16.239,- a 10.178,- byla odvedena z účtu ČNB dne 18.1.2019 na účet Pardubického kraje. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 27.6.2018 na akci "Oprava části místní komunikace" ve výši 50 % ze skutečných nákladů, max. však 120.000,- Kč. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.
Smlouvy nájemní	Nájemní smlouva - pronájem pozemku ze dne 17.9.2018, obec pronajímatel Nájemní smlouva - pronájem pozemku ze dne 17.9.2018, obec nájemce
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva, sp.zn 614029 z 30.7.2018, obec prodávající, prodej schválen 29.12.2017, kupní smlouva schválena 23.4.2018, právní účinky vkladu do KN ke dni 30.7.2018
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 4.12.2018, obec povinná
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ke kupní smlouvě, sp.zn 614029 z 30.7.2018 na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup 7.8.2017 do 27.8.2017
Výsledky kontrol PO	protokol z kontroly ve dne 26.9.2018
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 29.12.2017, 29.1.2018, 23.4.2018, 21.5.2018, 18.6.2018, 16.7.2018, 13.8.2018, 1.10.2018, 1.11.2018, 19.11.2018, 10.12.2018, 28.12.2018
Činnost finančního výboru	zápis ze dne 13.6.2018
Činnost kontrolního výboru	zápis ze dne 26.9.2018, 14.5.2018

Obecně závazné vyhlášky	č. 2/2010 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2011 č. 3/2012 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů a nakládání se stavebním odpadem na území obce Kamečná, úč. od 1.1.2013 č. 1/2015 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2016 č. 5/2010 o místním poplatku ze vstupného, úč. od 1.1.2011 č. 3/2010 o místním poplatku z ubytovací kapacity, úč. od 1.1.2011 č. 4/2010 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství, úč. od 1.1.2011
Příloha rozvahy zřízené organizace	sestavená k 30.9.2018 (zaúčtování VH za rok 2017)
Rozpočtový výhled	na rok 2015 - 2019, zveřejněný na internetových stránkách obce od 13.3.2017
Schvalování účetních závěrek	ZO dne 18.6.2018 schválilo účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31.12.2017 - obce Kameničná - zřízené PO, schválilo VH za rok 2017 a jeho rozdělení do rezervního fondu