



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

obce Úherčice

IČ: 43500081

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

25. dubna 2019 jako jednorázové 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 1.2.2019 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 25.4.2019

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: Tomáš Zaplatílek - starosta obce

Jana Svetlá - 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 25.4.2019

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 0,40 %

- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,50 %
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 Úherčice nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Úherčice dne 25. dubna 2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Bařková	
.....	podpis kontrolora pověřeného řízením
kontrolor pověřený řízením přezkoumání	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 byly uplatněny celkem 2 požadavky 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 Úherčice o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta pan Tomáš Zaplatílek

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 kupní, směnnou, 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.

Tomáš Zaplatílek

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Jana Svetlá

.....
účetní obce

.....
podpis účetní obce

Převzal:

Úherčice dne 25. dubna 2019

Tomáš Zaplatílek

.....
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	Návrh rozpočtu na rok 2018 byl zveřejněn od 22. 11. 2017 do 6. 12. 2017
Rozpočtová opatření	1/2018 starosta obce dne 10. 1. 2018 zveřejněno dne 2. 2. 2018 2/2018 zastupitelstvo obce ze dne 30. 5. 2018 zveřejněno dne 15. 6. 2018 3/2018 starosta obce dne 22. 9. 2018 zveřejněno dne 25. 9. 2018 4/2018 zastupitelstvo obce ze dne 12. 12. 2018 zveřejněno dne 19. 12. 2018
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce ze dne 6. 12. 2017 schvaluje rozpočet obce na rok 2018. Schválený rozpočet na rok 2018 byl zveřejněn od 5. 1. 2018.
Střednědobý výhled rozpočtu	Rozpočtový výhled na roky 2017 - 2020 schválilo zastupitelstvo obce dne 24. 11. 2015. Rozpočtový výhled na roky 2017 - 2020 byl zveřejněn od 20. 3. 2017 zveřejněno stále.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2017 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 zveřejněn od 19. 2. 2018. Zastupitelstvo obce ze dne 5. 3. 2018 schvaluje závěrečný účet obce za rok 2017 bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2017 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření z rok 2017 zveřejněn stále.
Bankovní výpis	BÚ vedený u Poštovní spořitelny č.ú. 274246841/0300 ve výši zůstatku 59 117,91 Kč k 31.12.2018 BÚ vedený u ČNB, a.s. č.ú. 94-11816531/0710 ve výši zůstatku 290 445,13 Kč k 31.12.2018 BÚ vedený u ČS, a.s. č.ú. 1218909369/0800 ve výši zůstatku 2 292 146,07 Kč k 31.12.2018 výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní zůstatek dle výkazu FIN 2 12 M
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 10. 6. 1993
Evidence pohledávek	na místní poplatek za odpady a ze psů vedena v účetním programu KEO
Faktura	vydané za období 2018 včetně předpisu pohledávky přijaté za období 10-12/2018 včetně zaúčtování předpisu závazku
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2018 ze dne 12. 12. 2018 Zápisy o prezenční listina z proškolení inventarizační komise ze dne 15. 12. 2018 Inventarizační zpráva rok 2018 ze dne 31. 1. 2019 Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2018
Kniha došlých faktur	na rok 2018 vedené v účetním programu KEO v číselné řadě 1-132
Kniha odeslaných faktur	na rok 2018 vedené v účetním programu KEO v číselné řadě 1-3
Odměňování členů	Zastupitelstvo obce ze dne 30. 10. 2018 od 1. 11. 2018

zastupitelstva	Počet obyvatel k 1. 1. 2018 - 136 Odměny za výkon funkce ke dni 5. 10. 2018 přepočítány
Pokladní doklad	Pokladní doklady za měsíc 12/2018 pokladní doklady v číselné řadě 18-701-00246 do 18-701-00262.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha za měsíc 12/2018 - pokladní doklady v číselné řadě 18-701-00246 do 18-701-00262.
Příloha rozvahy	Ke dni 31. 12. 2018
Rozvaha	Ke dni 31. 12. 2018
Účetní doklad	č. 18-007-00002 ze dne 20.1.2018 o zaúčtování předpisu poplatku za odpady ve výši 60 250,00 Kč a ze psů 3 000,00 Kč účetním zápisem 315/606
Účtový rozvrh	na rok 2018 v účetním programu KEO
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke dni 31. 12. 2018
Výkaz zisku a ztráty	Ke dni 31. 12. 2018
Darovací smlouvy	ze dne 30.5.2018 ve výši 5 000,00 Kč pro obec na realizaci akce Úherčický sekáč 2018
Dohody o pracovní činnosti	Dohoda o pracovní činnosti ze dne 2. 1. 2018 Dohoda o pracovní činnosti ze dne 23. 8. 2018
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 3. 10. 2018 Dohoda o provedení práce ze dne 1. 10. 2018 Dohoda o provedení práce ze dne 7. 3. 2018 Dohoda o provedení práce ze dne 7. 1. 2018
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 1. 9. 2018 a platový výměr Pracovní smlouva ze dne 1. 1. 2018 a platový výměr
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev obcí v roce 2018 (ÚZ 98187) ve výši 30 000,00 Kč, příjem zaúčtován na 4111, výdaje účtovány na 6115, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, celkem vyčerpano ve výši 26 162,00 Kč, vratka ve výši 18 838,00 zaslána z účtu ČNB, a.s. dne 11.2.2019
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dotace poskytnutá na úhradu výdajů souvisejících s konáním volby prezidenta v roce 2018 (ÚZ 98008) ve výši 22 946,00 Kč, příjem zaúčtován na položce 4111 včetně úpravy rozpočtu, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, celkem vyčerpano ve výši 16 697,00 Kč, vratka ve výši 6 249,00 Kč zaslána z účtu ČNB, a.s. dne 11.2.2018
Vnitřní předpis a směrnice	směrnice o podrozvahové evidenci směrnice o opravných položkách směrnice o reálné hodnotě u majetku určeného k prodeji směrnice ke schvalování účetní závěrky směrnice k systému zpracování účetnictví podpisové vzory inventarizace majetku a závazků směrnice k finanční kontrole směrnice pro odpisování dlouhodobého majetku

	směrnice pro časové rozlišování směrnice o evidenci, účtování a odepisování majetku směrnice k vedení pokladny
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Ze dne 6. 12. 2017, 5. 3. 2018, 30. 5. 2018, 15. 8. 2018, 30. 10. 2018, 12. 12. 2018
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 1/2015 na místní poplatek za odpady OZV č. 3/2011 o místních poplatcích - poplatek ze psů a za užívání veřejného prostranství obec vede evidenci právních předpisů dle výkazu FIN 2 12M jsou vybírány poplatky za odpady (položka 1340), ze psů (položka 1341)
Přiznání k dani z příjmu právnických osob	za rok 2017 obci vznikla daňová povinnost ve výši 30 590,00 Kč
Účetní závěrka obce ke dni 31. 12. 2017	Účetní závěrka obce ke dni 31. 12. 2017 - zastupitelstvo obce ze dne 5. 3. 2018 schvaluje účetní závěrku obce za rok 2017. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen ke kontrole.
Zápisy z finančního výboru 2018	Zápisy z finančního výboru 2018 - ze dne 7. 3. 2018, 14. 11. 2018, 11. 12. 2018
Zápisy z kontrolního výboru 2018	Zápisy z kontrolního výboru 2018 - ze dne 15. 2. 2018, 22. 6. 2018, 6. 9. 2018