



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

obce Seč

IČ: 002 79 471

Přezkoumání se uskutečnilo ve dne:

dne 29. května 2019 jako Jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce Seč za rok 2018 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 2.1.2019 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 29.5.2019

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Zdeňka Fassnerová**
- kontroloři:
 - Zdeňka Škarková
 - Libuše Zelinková

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: Radek Dostálek - starosta obce

Kateřina Harušťáková - 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 29.5.2019.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

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 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 2.95 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

Seč dne 29. května 2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

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

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Zdeňka Škarková
.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Libuše Zelinková
.....
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 Seč o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Radek Dostálek, starosta obce.

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 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.

Radek Dostálek

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Kateřina Haruřáková

.....
účetní obce



.....
podpis účetní obce

Převzal:

Seč dne 29. května 2019

OBEC SEČ

SEČ 17

562 01 ÚSTÍ NAD ORLICÍ

IČ: 00279471 ②

Radek Dostálek

.....
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 2018, zveřejněný od 12.12.2017 - 27.12.2017
Rozpočtová opatření	č. 1/2018 - 26/2018, schválená starostou obce na základě předaných kompetencí, zveřejněny byly na internetových stránkách obce v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	na rok 2018, schválený na jednání ZO dne 27.12.2017 jako vyrovnaný, zveřejněný na internetových stránkách obce
Střednědobý výhled rozpočtu	za roky 2019 - 2020, návrh zveřejněný od 12.12. - 27.12.2017, schválený na jednání ZO dne 27.12.2017
Závěrečný účet	za rok 2017, návrh byl zveřejněný od 6.3. - 27.3.2018, schválený na jednání ZO dne 27.3.2018 s výrokem bez výhrad, následně byl zveřejněný na internetových stránkách obce v souladu se zákonem
Bankovní výpis	z běžného účtu ČS a ČNB za říjen - prosinec 2018, kontrolováno z pohledu účtování
Faktura	přijata, vydaná za říjen - prosinec 2018, kontrolováno z pohledu účtování
Hlavní kniha	za období 1-12/2018, výběr za ÚZ 98187 za období 1-12/2018, výběru za ÚZ 98008 za rok 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 1.12.2018, proškolení členů IK dne 1.12.2018, inventarizační zpráva ze dne 6.1.2019
Kniha došlých faktur	za rok 2018, program FENIX
Kniha odeslaných faktur	za rok 2018, program FENIX
Odměňování členů zastupitelstva	podle mzdových listů za rok 2018
Pokladní doklad	příjmový, výdajový za měsíc říjen - prosinec 2018, kontrolováno z pohledu účtování
Pokladní doklad	za rok 2018, program FENIX
Příloha rozvahy	sestavená k 31.12.2018
Rozvaha	sestavená k 31.12.2018
Účetnictví ostatní	obraty účtu 672.xy, 572xy, 031.xy, 021.xy za leden - prosinec 2018
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 31.12.2018
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 31.12.2018
Dohody o provedení práce	ze dne 1.10.2018 k volbám do zastupitelstva obce ze dne 1.1.2018, 8.1.2018 k volbám prezidenta republiky

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstva obce ve výši 30.000 Kč, skutečně vynaložené uznatelné výdaje 13.730 Kč, vratka ve výši 16.270 odepsána z účtu obce vedeného u ČNB dne 1.2.2019,</p> <p>dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním volbou prezidenta ve výši 22.946, skutečně vynaložené uznatelné výdaje 14.443, vratka ve výši 8.503 odepsána z účtu obce vedeného u ČNB dne 1.2.2019,</p> <p>smlouva o poskytnutí dotace ev.č. OŽPZ/18/22921 z 7.8.2018, schválena ZO dne 5.6.2018, neinvestiční dotace "Příspěvek na provoz prodejny"</p> <p>smlouva o poskytnutí dotace z POV, ev.č. OŽPZ/18/22728 ze dne 7.8.2018, investiční dotace "Výstavba zpěvněné plochy na obecním dvoře" dotace vyčerpana a vyúčtována v souladu s podmínkami smlouvy</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva ze dne 22.1.2018, obec kupující, schválena ZO dne 23.5.2017, právní účinky vkladu do KN ke dni 25.1.2018
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 27.12.2017, 1.2.2018, 27.3.2018, 5.6.2018, 4.9.2018, 4.10.2018, 30.10.2018, 18.12.2018
Činnost finančního výboru	zápis ze dne 12.10.2018
Činnost kontrolního výboru	zápis ze dne 12.12.2018
Obecně závazná vyhláška	č. 1/2012 o místním poplatku ze psů, úč. od 3.9.2012
Schvalování účetní závěrky	ZO dne 27.3.2018 schválilo účetní závěrku obce sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2017