



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce Seč

IČ: 002 79 471

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

29. května 2020 jako Jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce Seč za rok 2019 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 15.01.2020 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 29.05.2020

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 3. 7. 2019.

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 29.05.2020.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

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 0,06 %

- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 8,84 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %


D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce Seč překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Částka představující 5% z rozdílu mezi výší dluhu a 60% průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost činí 51.432 Kč.

Seč dne 29. května 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

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


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Zdeňka Škarková
.....
kontrolor


.....

Libuše Zelinková
.....
kontrolor

podpis kontrolora


.....
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 Seč o počtu 7 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Radek Dostálek

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, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí půjčky, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady. Územní celek uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Poučení:

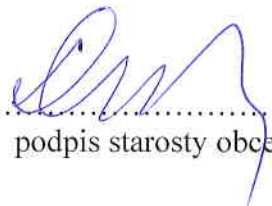
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy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

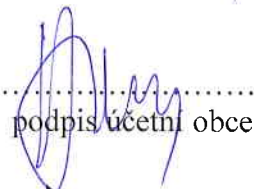
Radek Dostálek

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Kateřina Harušťáková

.....
účetní obce


.....
podpis účetní obce

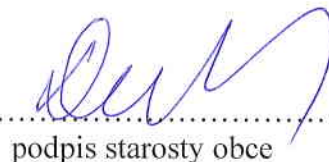
Převzal:

Seč dne 29. května 2020

OBEC SEČ
SEČ 17
562 01 ÚSTÍ NAD ORLICÍ
IČ: 00279471 ③

Radek Dostálek

.....
starosta obce


.....
podpis starosty 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	na rok 2019 zveřejněný na úřední desce a internetových stránkách obce od 1.12.2018 do 18.12.2018
Rozpočtová opatření	č. 1/2019 - 10/2019, schválená starostou obce na základě předaných kompetencí, následně byla zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	ZO dne 18.12.2018 po úpravách schválilo rozpočet obce na rok 2019 jako schodkový, zveřejněný byl na internetových stránkách obce od 18.12.2018
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2019 - 2020 schválený ZO dne 27.12.2017, návrh zveřejněný od 12.12. - 27.12.2017, zveřejněný po schválení na internetových stránkách obce od 27.12.2017
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu za rok 2018 zveřejněný na internetových stránkách obce od 25.2.2019 do 11.6.2019, schválený ZO dne 11.6.2019 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 11.6.2019
Bankovní výpis	z běžného účtu vedeného u ČS a ČNB a úvěrového účtu u ČS za prosinec 2019, kontrolováno z pohledu účtování
Faktura	vydaná k bankovním výpisům u ČS za prosinec 2019, kontrolováno z pohledu účtování
Hlavní kniha	za období 12/2019, program Fenix
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur na rok 2019 ze dne 12.12.2019, zápis ze školení ze dne 5.1.2019, inventurní soupisy k 31.12.2019, inventarizační zpráva ze dne 6.1.2019
Kniha došlých faktur	za rok 2019, vedena ručně
Kniha odeslaných faktur	za rok 2019, vedena ručně
Odměňování členů zastupitelstva	neuvolněných členů ZO za rok 2019 podle mzdových listů
Pokladní doklad	příjmový výdajový za prosinec 2019, kontrolováno z pohledu účtování
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník za prosinec, modul Fenix pokladna
Příloha rozvahy	sestavená k 31.12.2019
Rozvaha	sestavená k 31.12.2019
Účetnictví ostatní	obraty účtů 672.xy, 572.xy za leden – prosinec 2019
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 31.12.2019
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 31.12.2019
Darovací smlouvy	darovací smlouva ze dne 27.5.2019 na finanční částku 10.000 Kč, obec obdarovaný
Dohody o provedení	ze dne 1.5.2019, kompletace a roznáška volebních lístků

práce	ze dne 1.5.2019, úklid volebních prostor - volby
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu byla poskytnuta ve výši 29.000,- Kč. Vratka ve výši 17.039,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje dne 10.2.2020 z účtu ČS bv č. 002. Smlouva o poskytnutí dotace z POV, ev. č. OŽPZ/19/22981 ze dne 18.7.2019, schválena ZO dne 11.6.2019, investiční dotace na Rekonstrukci veřejného osvětlení – podél hlavní silnice. Dotace vyčerpána a vyúčtována v souladu s podmínkami smlouvy.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva 1/2019 ze dne 22.10.2019, schválena ZO dne 11.6.2019, obec prodávající, právní účinky vkladu do KN ke dni 23.10.2019 kupní smlouva ze dne 16.4.2019, schválena ZO dne 12.3.2019, obec kupující
Smlouvy o přijetí úvěru	smlouva o úvěru č. 0495225139 ze dne 15.5.2019, schválena ZO dne 12.3.2019, úvěrová částka sjednaná ve výši 2.599.998 na financování kupní ceny Nemovitosti
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ke kupní smlouvě 1/2019 ze dne 22.10.2019 na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 14.5.2019 do 11.6.2019
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	zápis ze dne 18.12.2018, 12.3.2019, 11.6.2019, 10.9.2019, 10.12.2019
Činnost finančního výboru	zápis ze dne 9.3.2019, 9.6.2019, 14.9.2019, 12.10.2019
Činnost kontrolního výboru	zápis ze dne 6.1.2019, 9.4.2019, 8.6.2019, 10.8.2019, 12.10.2019, 12.12.2019
Obecně závazná vyhláška	č. 1/2012 o místním poplatku ze psů, úč. od 3.9.2012
Schvalování účetní závěrky	ZO dne 11.6.2019 schválilo účetní závěrku obce sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2018