



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

obce Sudislav nad Orlicí

IČ: 002 79 579

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

11. září 2018 jako Dílčí přezkoumání

5. 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 11.9.2018

2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 05.02.2019

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: David Horáček - starosta obce

Libuše Zelinková - účetní

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 5.2.2019.

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 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 0,36 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,66 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek


Sudislav nad Orlicí dne 5.2.2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Zdeňka Škarková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
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 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 Sudislav nad Orlicí o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce David Horáček

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, 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 ručitého 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:

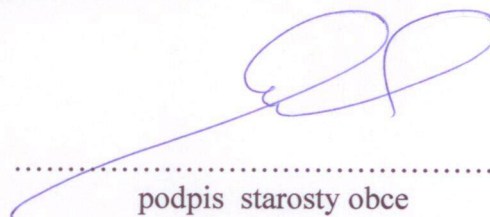
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy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

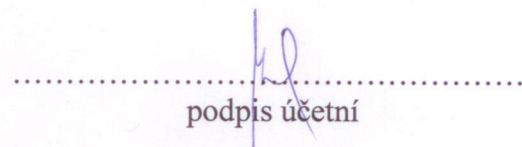
David Horáček

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Libuše Zelinková

.....
účetní

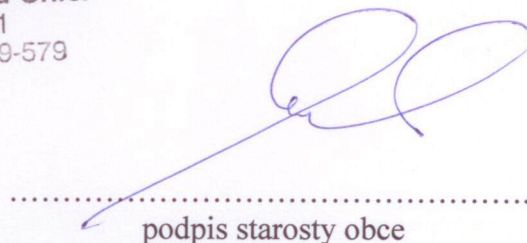

.....
podpis účetní

OBEC
Sudislav nad Orlicí
562 01
IČO 00-279-579

Převzal:

David Horáček

.....
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 na úřední desce a na internetových stránkách obce od 13.2.2018 do 2.3.2018
Pravidla rozpočtového provizoria	na rok 2018 schválena ZO dne 11.12.2017, zveřejněna na internetových stránkách obce od 17.12.2017 do 2.3.2018 (součástí zápisu ze zastupitelstva)
Rozpočtová opatření	č. 1 schváleno ZO dne 11.6.2018, zveřejněno na internetových stránkách obce od 18.6.2018 č. 2 schváleno ZO dne 3.9.2018, zveřejněno na internetových stránkách obce od 10.9.2018 č. 3 schváleno ZO dne 11.7.2018, zveřejněno na internetových stránkách obce od 19.12.2018
Schválený rozpočet	na rok 2018 schválený ZO dne 2.3.2018 jako vyrovnaný, zveřejněný na internetových stránkách obce od 2.3.2018
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2014 - 2018 zveřejněný na internetových stránkách obce od 10.4.2017 na roky 2019 - 2022, návrh zveřejněný od 2.12. - 17.12.2018, schválený na jednání ZO dne 17.12.2018, zveřejněný na internetových stránkách obce od 14.1.2019
Závěrečný účet	za rok 2017 schválený ZO dne 11.6.2018 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 12.6.2018 návrh zveřejněný na úřední desce a na internetových stránkách obce od 28.5.2018 do 11.6.2018
Bankovní výpis	z běžného účtu vedeného u ČNB za leden - srpen, prosinec 2018 včetně účtování z běžného účtu vedeného u KB za červenec - srpen, prosinec 2018 včetně účtování
Faktura	přijatá, vydaná k bankovním výpisům u KB za červenec - srpen, prosinec 2018 včetně předpisu a inkasa (úhrady)
Hlavní kniha	za období 8/2018, 12/2018 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 5.12.2018, proškolení členů IK dne 5.12.2018, inventarizační zpráva ze dne 6.1.2019
Kniha došlých faktur	za rok 2018, vedena ručně
Kniha odeslaných faktur	za rok 2018, vedena ručně
Odměňování členů zastupitelstva	neuvolněných dle Podrobného přehledu za období 01/2018 - 08/2018, program Data IT
Pokladní doklad	příjmový, výdajový za červen - srpen, prosinec 2018 včetně účtování

Pokladní kniha (deník)	za červen - srpen 2018, prosinec, rozpočtová činnost, vedena ručně za červen - srpen 2018, prosinec, hospodářská činnost, vedena ručně
Příloha rozvahy	sestavená k 31.8.2018, 31.12.2018
Rozvaha	sestavená k 31.8.2018, 31.12.2018
Účetní deník	konto účtu 672.xy,572.xy,374.xy,558.xy, 028.xy, 543.xy položky RS 41.xy, 532x, 5194 za leden - srpen 2018
Účetní doklad	č. 1090 z 31.8.2018
Účetnictví ostatní	inventurní soupis účtů ke dni 31.12.2018, program FENIX
Účtový rozvrh	platný pro rok 2018, program FENIX
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 31.8.2018, 31.12.2018
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 31.8.2018, 31.12.2018
Darovací smlouvy	ze dne 1.10.2018 na finanční částku 3.000 Kč, obec dárce
Dohody o provedení práce	z 5.1.2018 k volbám
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s volbou prezidenta ČR byla poskytnuta ve výši 22.946 Kč, uznatelné výdaje činí 18.179 Kč, vratka ve výši 4.767 Kč byla odvedena účet Pardubického kraje z účtu KB dne 21.1.2019. Neinvestiční dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev obcí byla poskytnuta ve výši 30.000,- Kč, uznatelné výdaje činí 22.839,- Kč. Vratka ve výši 7.161,- Kč byla odvedena účet Pardubického kraje z účtu KB dne 21.1.2019. Smlouva o poskytnutí dotace z Podprogramu 3 - Podpora památkové péče v Pardubickém kraji za rok 2018 ze dne 18.9.2018, na akci "Sudislav, kaple Panny Marie - stavební obnova" ve výši 100.000,-, maximálně však 80 % ze skutečných nákladů. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 25.6.2018 na akci "Oprava místní komunikace na návsi" ve výši 60 % ze skutečných nákladů, maximálně však 170.000,- Kč. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.
Vnitřní předpis a směrnice	směrnice o zásadách inventarizace majetku a závazků, účinnost 1.12.2017
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 11.12.2017, 12.2.2018, 2.3.2018, 23.4.2018, 11.6.2018, 3.9.2018, 5.11.2018, 17.12.2018
Činnost finančního výboru	zápis ze dne 28.2.2018, 31.5.2018, 31.8.2018, 12.12.2018
Činnost kontrolního výboru	zápis ze dne 30.3.2018, 29.6.2018, 5.9.2018, 27.12.2018
Obecně závazná vyhláška	č. 1/2011 o místních poplatcích, úč. od 3.5.2011 č. 1/2015 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů na území obce Sudislav nad Orlicí, úč. od 1.6.2015 č. 2/2015 o místním poplatku za provoz systému shromažďování,

	sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2016
Schvalování účetní závěrky	ZO dne 11.6.2018 schválilo účetní závěrku obce Sudislav nad Orlicí sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2017