



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

obce Oucmanice

IČ: 004 01 269

Přezkoumání se uskutečnilo ve dne:

dne 7. března 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 2.1.2019 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 7.3.2019

Přezkoumání vykonali:

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

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: Josef Pavlíček - starosta obce

Libuše Zelinková - 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 7.3.2019.

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 uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):**

1. **Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků**

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Odměna členů ZO

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

za listopad 2018 byly odměny členů ZO chybně spočítány (mimo odměny starosty)

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

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. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů**

- přezkoumán: Ano

2. **Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku**

- přezkoumán: Ano

3. **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

4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví

- přezkoumán: Ano

5. 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

6. 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

7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- přezkoumán: Ano

8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek

- přezkoumán: Ano

9. 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

10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

- přezkoumán: Ano

11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob

- přezkoumán: Ano

12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

- přezkoumán: Ano

13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

- přezkoumán: Ano

14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- přezkoumán: Ano

15. 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.

⇒ byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

➤ Odměna členů ZO

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 1,62 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

Oucmanice dne 7.3.2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

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

Fassnerová
.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Zdeňka Škarková
.....
kontrolor

Škarková
.....
podpis kontrolora

Josef Pavlíček

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Libuše Zelinková

.....
účetní obce

.....
podpis účetní obce

Převzal:

Oucmanice dne 7.3.2019



OBEC OUCMANICE
Oucmanice 60
562 01 Ústí nad Orlicí (3)

Josef Pavlíček

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

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 3 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 Oucmanice o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Josef Pavlíček, starosta obce.

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 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.

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 28.11. - 14.12.2018
Rozpočtová opatření	č. 1/2018 - 5/2018, schválená na jednání ZO dne 8.3.2018, 7.6.2018, 7.9.2018, 2.11.2018, 27.12.2018, následně byla zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	na rok 2018, schválený na jednání ZO dne 14.12.2017 jako vyrovnaný, zveřejněný na internetových stránkách obce od 23.12.2018
Závěrečný účet	za rok 2017, návrh zveřejněný od 21.5.2018 - 7.6.2018, schválený na jednání ZO dne 7.6.2018 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 23.6.2018
Bankovní výpis	z běžného účtu vedeného u ČNB za leden - prosinec 2018, kontrolováno z pohledu účtování, z běžného účtu vedeného u FIO banka za červenec - prosinec 2018, kontrolováno z pohledu účtování
Faktura	přijata, vydaná k bankovním výpisům z FIO banky za červenec - prosinec 2018, kontrolováno z pohledu účtování (předpis, úhrada, inkaso)
Hlavní kniha	předvaha analytická za 12/2018
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 4.12.2018, inventarizační zpráva ze dne 8.1.2019
Kniha došlých faktur	za rok 2018, vedena ručně
Odměňování členů zastupitelstva	za rok 2018 podle mzdových listů
Pokladní doklad	příjmový, výdajový za měsíc červenec - prosinec 2018, kontrolováno z pohledu účtování
Pokladní kniha (deník)	za prosinec 2018 (hospodářská činnost) za leden - prosinec 2018 (rozpočtová činnost)
Příloha rozvahy	sestavená k 31.12.2018
Rozvaha	sestavený k 31.12.2018
Účtový rozvrh	platný pro rok 2018
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 31.12.2018
Výkaz zisku a ztráty	sestavena k 31.12.2018
Darovací smlouvy	ze dne 3.4.2018 na finanční částku 2.000 Kč, obec dárce, schválena ZO dne 8.3.2018, kontrolováno z pohledu plnění schváleného usnesení ZO a z pohledu účtování
Dohody o provedení práce	ze dne 25.9.2018, přípravné práce na volebních prostorách ze dne 20.9.2018, kompletace a distribuce volebních lístků

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev obcí byla poskytnuta ve výši 30.000,- Kč, uznatelné výdaje činí 16.469,- Kč. Vratka ve výši 13.531,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje dne 22.1.2019 z účtu FIO banky. Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s volbou prezidenta České republiky byla poskytnuta ve výši 22.946,- Kč, uznatelné výdaje činí 20.845,- Kč. Vratka ve výši 2.101,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje dne 22.1.2019 z účtu FIO banky.
Smlouvy nájemní	dodatek č. 2 ke Smlouvě o nájmu nebytových prostor ze dne 10.9.2018, obec pronajímatel, předmět pronájmu objekt prodejny prodejny čp. 59, schválený ZO dne 7.9.2018, kontrolováno z pohledu plnění usnesení zastupitelstva a z pohledu účtování
Smlouvy ostatní	smlouva o zemědělském pachtu č. 126/2018 ze dne 28.12.2018, obec propachtovatel, účinná od 1.1.2019 na dobu neurčitou, kontrolováno z pohledu plnění usnesení zastupitelstva
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	k dodatku č. 2 ke Smlouvě o nájmu nebytových prostor ze dne 10.9.2018 na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 22.8.2018 do 8.9.2018, ke smlouvě o zemědělském pachtu č. 126/2018 ze dne 28.12.2018 na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 11.12.2018 do 28.12.2018
Vnitřní předpis a směrnice	směrnice o zásadách inventarizace majetku a závazků, účinná 1.12.2018
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 14.12.2017, 8.3.2018, 7.6.2018, 7.9.2018, 2.11.2018, 27.12.2018
Činnost finančního výboru	zápis ze dne 9.1.2018, 3.4.2018, 31.7.2018
Činnost kontrolního výboru	zápis ze dne 27.2.2018, 22.5.2018, 24.7.2018, 20.11.2018
Obecně závazné vyhlášky	č. 1/2012 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2013 č. 1/2016 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů a nakládání se stavebním odpadem na území obce Oucmanice, úč. od 20.4.2015 č. 1/2017 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2018 č. 2/2012 o místním poplatku z ubytovací kapacity, úč. od 1.1.2013
Rozpočtový výhled	na roky 2016 - 2020, zveřejněný na internetových stránkách obce od 7.3.2017
Schvalování účetní závěrky	ZO dne 7.6.2018 schválilo účetní závěrku obce Oucmanice sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2017