



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce Oucmanice

IČ: 004 01 269

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

6. listopadu 2019 jako Dílčí přezkoumání

17. dubna 2020 a 27. dubna 2020 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce Oucmanice 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 20.8.2019 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 6.11.2019**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Pardubického kraje dne 17.04.2020 na úřadu obce dne 27.04.2020**

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 3. 7. 2019.

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 27.4.2020.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2019 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

byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

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)

Zjištěný nedostatek byl odstraněn:

Název opatření: Odměny členů ZO

Opatření splněno dne: 06.11.2019

Popis přijatého opatření: Doplatek odměn členů ZO byl vyplacen v zúčtovacím období 04/2019.

Popis plnění opatření: splněno dne: 06.11.2019

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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 %
- 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 Oucmanice nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Oucmanice dne 27. dubna 2020

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

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 Oucmanice o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Josef Pavlíček

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehosподаřil 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 ručitélského 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.

Josef Pavlíček

.....

starosta obce

.....

podpis starosty obce

Libuše Zelinková

.....

účetní obce

.....

podpis účetní obce

Převzal:

Oucmanice dne 27. dubna 2020

Josef Pavlíček

.....

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 od 11.12. - 27.12.2018
Rozpočtová opatření	č. 1/2019, schválené starostou obce na základě předaných kompetencí ze dne 15.4.2019, zveřejněné na internetových stránkách obce od 15.4.2019 č. 2/2019, 3/2019, 4/2019 schválená na jednání ZO dne 12.6.2019, 6.9.2019, 6.12.2019, zveřejněná na internetových stránkách obce od 10.7.2019, 27.9.2019, 3.1.2020
Schválený rozpočet	na rok 2019, schválený na jednání ZO dne 27.12.2018 jako vyrovnaný, zveřejněný na internetových stránkách obce od 16.1.2019
Závěrečný účet	za rok 2018, návrh zveřejněný od 22.5. - 12.6.2019, schválený na jednání ZO dne 12.6.2019 s výrokem s výhradami nedostatku uvedeného ve Zprávě o přezkoumání hospodaření obce za rok 2018, zveřejněný na internetových stránkách obce od 23.6.2019
Bankovní výpis	ze spořicího účtu u Fio Bank za červenec - září 2019 (231.040) z běžného účtu vedeného u Fio Bank z červenec září 2019 (231.010) z běžného účtu vedeného u ČNB za leden - září 2019 (231.011) kontrolováno z pohledu účtování z běžných účtů a spořicího účtu k 31.12.2019
Faktura	přijata, vydaná k běžnému účtu vedeného u Fio bank za červenec - září 2019, kontrolováno z pohledu účtování
Inventurní soupis majetku a závazků	příkaz k provedení inventury majetku z 2.12.2019, směrnice o zásadách inventarizace majetku a závazků, účinnost 2.12.2019, plán inventur na rok 2019 ze dne 2.12.2019, prezenční listina k proškolení k provádění inventarizace ze dne 10.12.2019, Inventurní soupisy k 31.12.2019, zpráva o výsledcích inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2019 ze dne 8.1.2020
Odměňování členů zastupitelstva	uvolněného starosty a neuvolněných členů ZO podle mzdových listů za leden - září 2019 členů ZO podle mzdových listů za rok 2019
Pokladní kniha (deník)	za hospodářskou činnost za červenec - září 2019 za hlavní činnost za červenec - září 2019 za rozpočtovou činnost za prosinec 2019, pokladní kniha za hospodářskou činnost za prosinec 2019, program Triáda
Příloha rozvahy	sestavená k 30.9.2019, 31.12.2019
Rozvaha	sestavená k 30.9.2019, 31.12.2019
Účetní doklad	č. 120072 - č. 120117 za červenec - září 2019 č. 120158 z 31.12.2019 (vyřazení, zařazení majetku, opravy účtování, odpisy, rozpouštění transferů) č. 120157 z 31.12.2019 (opravy účtování, DPPO, dohady, předpis došlých faktur)
Účetnictví ostatní	obraty účtu 672.xy, 572.xy za leden – prosinec 2019

Účetnictví ostatní	výpis obrátů účtu 572.xy, 672.xy, 558.xy, 028.xy za leden - září 2019
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.9.2019, 31.12.2019
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.9.2019, 31.12.2019
Darovací smlouvy	ze dne 20.3.2019 na finanční částku 2.000 Kč, obec dárce, schválena ZO dne 15.3.2019, kontrolováno z pohledu účtování a plnění usnesení ZO
Dohody o provedení práce	ze dne 4.3.2019, zahradnické práce ze dne 7.5.2019, kompletace a distribuce volebních lístků ze dne 7.5.2019, úklid volební místnosti
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. Uznatelné výdaje činí 22.748,- Kč. Vratka ve výši 6.252,- Kč bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2019. Výpis z běžného účtu vedeného u Fio banky ze dne 28.1.2020 – vratka voleb ve výši 6.252 Kč vrácena na účet 94-510561/0710.
Smlouvy ostatní	smlouva o reklamě ze dne 31.5.2019, obec dodavatel reklamy, na částku 3.000 Kč
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	ZO na svém jednání dne 12.6.2019, při projednávání závěrečného účtu za rok 2018, přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Oucmanice za rok 2018. Lhůta pro písemnou zprávu o plnění přijatých opatření byla ZO stanovena na 30.6.2019. Tato informace byla zaslána KrÚ Pardubického kraje dne 17.6.2019.
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 27.12.2018, 15.3.2019, 12.6.2019, 6.9.2019, 6.12.2019
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná zpráva o plnění přijatých opatření byla podána přezkoumávajícímu orgánu dne 17.6.2019.
Činnost finančního výboru	zápis ze dne 8.1.2019, 2.4.2019, 28.8.2019, 31.10.2019
Činnost kontrolního výboru	zápis ze dne 21.5.2019, 23.7.2019
Obecně závazné vyhlášky	č. 1/2012 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2013 č. 2/2012 o místním poplatku z ubytovací kapacity, úč. od 1.1.2013 č. 1/2017 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2018 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 schválené na jednání ZO dne 6.12.2019, s účinností od 1.1.2020:

	č. 1/2019 o místním poplatku ze psů č. 2/2019 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů.
Rozpočtový výhled	na roky 2016 - 2020, zveřejněný na internetových stránkách obce od 7.3.2017
Schvalování účetních závěrky	ZO dne 12.6.2019 schválilo účetní závěrku obce sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2018