



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

obce Vysoké Chvojno

IČ: 00274607

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

20. května 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 20.5.2019

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
 - Ing. Věra Loužilová

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: Jiří Voborník - starosta obce

Pavla Ruffrová - 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 20.5.2019

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky 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 předchozím roce

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozím roce

byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účtování o opravných položkách

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní jednotka neúčtovala o opravných položkách k účtu 311.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Opatření splněno dne: 20.5.2019

Popis přijatého opatření: Účetní jednotka v roce 2018 ke kontrole předložila dooprávkování účtu 311 - odběratelé.

Popis plnění opatření: splněno dne: 20.5.2019

Opatření bylo splněno : Napraveno.

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 1,64 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,16 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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


D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Vysoké Chvojno dne 20. května 2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Bařková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Ing. Věra Loužilová

.....
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 byl uplatněn celkem 1 požadavek 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 Vysoké Chvojno o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce pan Jiří Voborník

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 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.

Jiří Voborník


.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Pavla Ruffrová

.....
účetní obce




.....
podpis účetní obce

Převzal:

Vysoké Chvojno dne 20. května 2019

Jiří Voborník

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

OBEC VYSOKÉ CHVOJNO
Soběslavova 2, 533 21
IČO: 00 27 40 07
Tel.: 465 682 136

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	Návrh rozpočtu na rok 2018 byl zveřejněn od 28. 11. 2017.
Rozpočtová opatření	1/2018 starosta obce ze dne 28. 3. 2018 zveřejněno dne 28. 3. 2018 2/2018 starosta obce ze dne 27. 4. 2018 zveřejněno dne 27. 4. 2018 3/2018 starosta obce ze dne 22. 6. 2018 zveřejněno dne 22. 6. 2018 4/2018 starosta obce ze dne 16. 7. 2018 zveřejněno dne 16. 7. 2018 5/2018 starosta obce ze dne 27. 9. 2018 zveřejněno dne 27. 9. 2018 6/2018 starosta obce ze dne 4. 10. 2018 zveřejněno dne 4. 10. 2018 7/2018 zastupitelstvo obce ze dne 17. 12. 2018 zveřejněno dne 28. 12. 2018 8/2018 starosta obce ze dne 18. 1. 2019 zveřejněno dne 29. 1. 2019
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce ze dne 15. 12. 2017 schvaluje rozpočet obce na rok 2018, schválený rozpočet zveřejněn stále.
Střednědobý výhled rozpočtu	Rozpočtový výhled na roky 2016 - 2019 - návrh byl zveřejněn od 27. 11. 2015 zveřejněno stále.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2017 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 zveřejněn od 16. 5. 2018 do 4. 6. 2018. Schválený závěrečný účet obce za rok 2017 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 zveřejněn od 5. 6. 2018. Zastupitelstvo obce ze dne 6. 6. 2018 schválilo zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření s výhradou a dne 6. 6. 2018 závěrečný účet obce za rok 2017 s výhradou a přijímá opatření k nápravě chyb a nedostatků.
Bankovní výpis	vedený u ČNB, a.s. ze dne 31.12.2018 ve výši zůstatku 3 072 852,75 Kč k 31.12.2018 vedený u ČS, a.s. ze dne 31.12.2018 ve výši 16 864 779,75 Kč k 31.12.2018 výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M k 31.12.2018 namátková kontrola účtování za období 11-12/2018
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 2. 1. 2006 Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 30. 6. 2006
Evidence poplatků	na místní poplatky za odpady a ze psů vedena ručně v knize
Faktura	za období 11-12/2018 v souvislosti s jejich platbou na BÚ
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur ze dne 19. 12. 2018 Proškolení inventarizační komise ze dne 19. 12. 2018 Inventarizační zpráva ke dni 31. 12. 2018 ze dne 31. 1. 2019 Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2018
Knihy došlých faktur	na rok 2018 vedena ručně tabulkově v knize
Knihy odeslaných	na rok 2018

faktur	vedena ručně tabulkově
Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelstvo obce ze dne 15. 12. 2017 od 1. 1. 2018 Zastupitelstvo obce ze dne 14. 11. 2018 od 14. 11. 2018 Odměny za výkon funkce ke dni 5. 10. 2018 a 14. 11. 2018 přepočítány. Mzdové listy členů zastupitelstva 01 - 12/2018. Počet obyvatel k 1. 1. 2018 - 412
Pokladní doklad	Pokladní kniha za měsíc prosinec 12/2018 pokladní doklady v číselné řadě 100165 - 100185
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha za měsíc prosinec 12/2018 pokladní doklady v číselné řadě 100165 - 100185
Příloha rozvahy	Ke dni 31. 12. 2018
Rozvaha	Ke dni 31. 12. 2018
Účetní doklad	č. 990002 ze dne 2.1.2018 o zaúčtování předpisu pohledávky na místní poplatek za odpady ve výši 185 000,00 Kč a ze psů ve výši 5 000,00 Kč účetním zápisem 315/606
Účtový rozvrh	na rok 2018 veden v účetním programu GORDIC
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke dni 31. 12. 2018
Výkaz zisku a ztráty	Ke dni 31. 12. 2018
Darovací smlouvy	ze dne 4.1.2018 pro Myslivecký spolek Viselce ve výši 10 000,00 Kč pro potřeby myslivosti ze dne 19.12.2018 pro Oblastní charitu Pardubice ve výši 3000,00 Kč na podporu domácí hospicové péče ze dne 19.12.2018 pro Oblastní charitu Červený Kostelec ve výši 3 000,00 Kč na náklady spojené s provozem a rozvojem služeb hospice ze dne 19.12.2018 pro TJ Vysoké Chvojno ve výši 35 000,00 Kč na činnost oddílu kopané zastupitelstvo obce schválilo dne 17.12.2018
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 9. 11. 2018 Dohoda o provedení práce ze dne 1. 10. 2018 Dohoda o provedení práce ze dne 1. 10. 2018 Dohoda o provedení práce ze dne 1. 8. 2018
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 3. 5. 2004 a platový výměr Pracovní smlouva ze dne 2. 1. 2006 a platový výměr
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním volby prezidenta republiky v roce 2018 (ÚZ 98008) ve výši 22 946,00 Kč, příjem zaúčtován na položce 4111 včetně úpravy rozpočtu, výdaje účtovány na 6118 dle jednotlivých výdajů, celkem vyčerpáno ve výši 17 731,78 Kč, vratka ve výši 5 214,22 Kč zaslána z účtu vedeného u ČS, a.s. dne 1.2.2019
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev obcí (ÚZ 98187) ve výši 30 000,00 Kč, příjem zaúčtován na položce 4111, výdaje účtována na 6115 dle jednotlivých výdajů, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, celkem

	vyčerpáno ve výši 18 343,00 Kč, vratka ve výši 11 657,00 Kč zaslána z účtu vedeného u ČS, a.s. dne 1.2.2019
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva ze dne 27.6.2018 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova č. OŽPZ/18/22508 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 100 000,00 Kč na neinvestiční akci "Oprava chodníku v ulici Soběslavova, Vysoké Chvojno - 2.etapa" (ve výši 50 % ze skutečných nákladů) příjem dotace zaúčtován na položce 4122 včetně úpravy rozpočtu termín vyúčtování a použití dotace do 31.12.2018 vyúčtování předloženo ze dne 20.12.2018 celkové náklady ve výši 222 785,00 Kč , dodržen procentní podíl dotace ve výši 44,88%) kontrola čerpání a uznatelnost nákladů bez nedostatků (FA č. 1118000176 ze dne 12.12.2018 Agrostav Pardubice ve výši 222 785,00 Kč, č.ú. 3185282/0800 platba dne 19.12.2018)
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Opatření k nápravě chyb a nedostatků ze dne 20. 6. 2018
Vnitřní předpis a směrnice	směrnice o finanční kontrole včetně podpisových vzorů směrnice o účetnictví včetně časového rozlišení nákladů a výnosů směrnice opravné položky k pohledávkám směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků směrnice pro schvalování účetní závěrky obce směrnice k uplatnění reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji směrnice o oběhu účetních dokladů směrnice o evidenci majetku
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy z jednání zastupitelstva ze dne 15. 12. 2017, 26. 2. 2018, 14. 5. 2018, 6. 6. 2018, 25. 6. 2018, 24. 9. 2018, 1. 11. 2018, 14. 11. 2018, 17. 12. 2018
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 2/2012 na místní poplatek za odpady OZV č. 1/2013 na místní poplatek z ubytovací kapacity OZV č.1/2012 na místní poplatek ze psů OZV č. 3/2006 na místní poplatek za užívání veřejného prostranství obec vede evidenci právních předpisů dle výkazu FIN 2 12M jsou vybírány poplatky za odpady (položka 1340), poplatek ze psů (položka 1341), poplatek z ubytovací kapacity (položka 1345)
Příznání k dani z příjmu právnických osob	za rok 2017 obci vznikla daňová povinnost ve výši 166 060,00 Kč kontrola průčtování dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5362
Účetní závěrka obce ke dni 31. 12. 2017	Účetní závěrka obce ke dni 31. 12. 2017 - zastupitelstvo obce ze dne 6. 6. 2018 schvaluje účetní závěrku obce za rok 2017. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen ke kontrole.
Zápisy z finančního výboru 2018	Zápisy z finančního výboru 2018 - ze dne 10. 12. 2018, 26. 11. 2018, 5. 10. 2018, 25. 6. 2018, 31. 5. 2018, 28. 3. 2018, 15. 1. 2018

Zápisy z kontrolního
výboru 2018

Zápisy z kontrolního výboru 2018 - ze dne 12. 12. 2018, 4. 10. 2018,
27. 6. 2018, 28. 3. 2018.