



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce Velká Skrovnice

IČ: 002 79 692

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

ve dne 30. října 2019 jako Dílčí přezkoumání
ve dne 22. ledna 2020 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření 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 30.10.2019**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 22.1.2020**

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: Ing. Zdeněk Žaba - místostarosta obce
Iva Peterková - 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 22.1.2020.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 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 předchozím roce

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 0,01 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,46 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Velká Skrovnice dne 22.1.2020

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 Velká Skrovnice o počtu 7 stran byl seznámen a její stejnopis převzal místostarosta obce Ing. Zdeněk Žaba

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nebyl hospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí půjčky, 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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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.

Ing. Zdeněk Žaba

.....
místostarosta obce

Iva Peterková

.....
účetní obce



.....
podpis místostarosty obce



.....
podpis účetní obce

Převzal

Velká Skrovnice dne 22.ledna 2020:

Ing. Zdeněk Žaba

.....
místostarosta obce



.....
podpis místostarosty obce

Obec Velká Skrovnice

Velká Skrovnice 30
562 01 Ústí nad Orlicí
IČO 279 692

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 26.11. - 31.12.2018
Rozpočtová opatření	č. 1/2019, 2/2019 schválená na jednání ZO dne 11.2.2019, 29.4.2019, zveřejněná na internetových stránkách obce od 4.3.2019, 13.5.2019 č. 3/2019 schválené starostou obce dne 28.6.2019 na základě předaných kompetencí, zveřejněné na internetových stránkách obce od 22.7.2019, č. 4/2019 a 5/2019, schválená na jednání ZO dne 14.10.2019 a 9.12.2019, zveřejněná na internetových stránkách obce od 11.11.2019 a 7.1.2020
Schválený rozpočet	na rok 2019, schválený na jednání ZO dne 17.12.2018 jako přebytkový, zveřejněný na internetových stránkách obce od 18.12.2018
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	ZO dne 17.12.2018 v rámci schváleného rozpočtu na rok 2019 schválilo závazný ukazatel-neinvestiční příspěvek zřízené PO, oznámeno dopisem 27.12.2018
Střednědobý výhled rozpočtu	na rok 2019 - 2023, návrh zveřejněný od 20.11. - 31.12.2017, schválený na jednání ZO dne 18.12.2016, zveřejněný na internetových stránkách obce od 20.12.2017 na rok 2020 - 2024, návrh zveřejněný od 26.11. - 31.12.2018, schválený na jednání ZO dne 17.12.2018, zveřejněný na internetových stránkách obce od 18.12.2018
Závěrečný účet	za rok 2018, návrh zveřejněný od 18.2. - 15.5.2019, schválený na jednání ZO dne 29.4.2019 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 6.5.2019
Bankovní výpis	z běžného účtu vedeného u ČNB za leden - září 2019, z běžného účtu vedeného u KB za červenec - září 2019, kontrolováno z pohledu účtování
Faktura	vydaná č. 20190001 - 20190006, kontrolováno z pohledu účtování, přijata č. 80 - č. 140, kontrolováno z pohledu účtování
Pokladní doklad	příjmový, výdajový za červenec - září 2019, kontrolováno z pohledu účtování (doklad č. 1007, č.1008, č.1009)
Pokladní kniha (deník)	za období od 1.1.2019 do 30.9.2019, program Data IT
Rozvaha	sestavená k 30.9.2019, 31.12.2019
Účetnictví ostatní	obraty účtů 672.xy a 572.xy za leden - září 2019 obraty účtů 672.xy a 573.xy, 031.xy za leden - prosinec 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
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	sestavený k 30.9.2019, kontrolováno z pohledu VH za rok 2018
Darovací smlouvy	ze dne 13.5.2019 na finanční částku 2.000 Kč, obec dárce, schválena ZO dne 29.4.2019, kontrolováno z pohledu účtování a plnění usnesení

	ZO
Dohody o provedení práce	ze dne 2.5.2019, příprava voleb a úklid volební místnosti, roznáška volebních lístků ze dne 2.5.2019, instalace a provoz výpočetní techniky v době konání voleb
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 19.607,- Kč. Vratka ve výši 9.393,- Kč bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2019. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova na akci "Podpora místní prodejny". Neinvestiční dotace byla poskytnuta ve výši 100.000,- Kč na základě nákladů z roku 2018 a předloženého vyúčtování.
Smlouvy nájemní	Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 29.4.2019, obec pronajímatel
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ke Smlouvě o nájmu nebytových prostor ze dne 29.4.2019, záměr zveřejněný od 1.4. - 19.4.2019
Výsledky kontrol zřízených organizací	protokol o kontrole ve dne 15.7.2019
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 13.11.2017 (nákup pozemků) 17.12.2018, 11.2.2019, 29.4.2019, 22.7.2019, 14.10.2019, 9.12.2019
Činnost fin.výboru	zápis ze dne 29.7.2019
Činnost kontrolního výboru	zápis ze dne 11.1.2019, 22.3.2019, 28.6.2019, 4.10.2019, 15.11.2019
Obecně závazné vyhlášky	č. 2/2011 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2012 č. 3/2011 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství, úč. od 1.1.2012 č. 1/2015 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů na území obce, úč. od 23.7.2016 č. 3/2015 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů na území obce, úč. od 1.1.2016
Schvalování účetních závěrek	ZO dne 29.4.2019 schválilo účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31.12.2018 - obce Velká Skrovnice - zřízené PO, schválilo výsledek hospodaření za 2018 ve výši 0,00 Kč
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur na rok 2019 ze dne 14.10.2019, proškolení členů IK ve dne 14.10.2019, inventarizační zpráva ze dne 15.1.2020
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	dvě kupní smlouvy-prodej nemovité věci ze dne 14.10.2019, obec v obou případech kupující, schválena ZO dne 13.11.2017, právní účinky vkladu do KN ke dni 4.11.2019, kontrolováno z pohledu účtování a plnění usnesení ZO
Příloha rozvahy	sestavená k 31.12.2019
Odměňování členů zastupitelstva	neuvolněných členů ZO za rok 2019 podle mzdových listů