



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

obce Horní Čermná

IČ: 002 78 882

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 30. listopadu 2018 jako Dílčí přezkoumání
dne 26. 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 1.1.2018 do 31.12.2018.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 30.11.2018**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 26.2.2019**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Zdeňka Fassnerová**
- kontroloři:
 - Zdeňka Škarková
 - Miloslava Jílková (dne 30.11.2018)

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: Hana Motlová - starostka obce

Božena Hajzlerová - 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 26.2.2019.

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 0,70 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 10,04 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

Horní Čermná dne 26.2.2019

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

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 2 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 obce Horní Čermná o počtu 9 stran byla seznámena a její stejnopis převzala starostka Hana Motlová.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, 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:

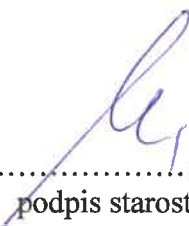
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy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

Hana Motlová

.....
starostka obce



.....
podpis starostky obce

Božena Hajzlerová

.....
účetní obce



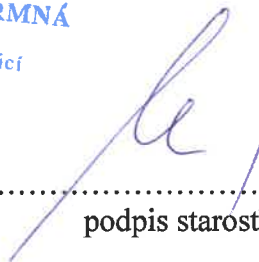
.....
podpis účetní obce

Převzala:

Hana Motlová

.....
starostka obce

OBEC HORNÍ ČERMNÁ
PSČ 561 56
okres Ústí nad Orlicí
IČO 278882
DIČ CZ00278882



.....
podpis starostky 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 od 12.2. - 28.2.2018
Pravidla rozpočtového provizoria	na rok 2018, schválená na jednání ZO dne 13.12.2017, zveřejněná na internetových stránkách obce od 14.12.2017
Rozpočtová opatření	č. 1/2018 a 4/2018, schválená na jednání RO dne 7.3.2018 a 18.7.2018 č. 2/2018, 3/2018, 5/2018 a 6/2018 schválená na jednání ZO dne 25.4.2018, 20.6.2018, 26.9.2018 a 10.12.2018 následně byla zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	na rok 2018, schválený na jednání ZO dne 28.2.2018 jako schodkový, zveřejněný na internetových stránkách obce od 1.3.2018
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	schváleno usnesením ZO ze dne 28. 2. 2018 a 26. 9. 2018
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2019 - 2020, návrh byl zveřejněný od 28.11.- 13.12.2017, schválený na jednání ZO dne 13.12.2017, zveřejněný na internetových stránkách obce od 14.12.2017, na roky 2020 - 2021, návrh zveřejněný od 22.11. - 10.12.2018, schválený na jednání ZO dne 10.12.2018, zveřejněný na internetových stránkách obce od 11.12.2018
Závěrečný účet	za rok 2017, návrh zveřejněný od 29.3. - 26.4.2018, schválený na jednání ZO dne 25.4.2018 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 26.4.2018
Bankovní výpis	Bankovní výpisy vedené u České spořitelny, a.s. a ČNB ke dni 30. 9. 2018, ke dni 31.12.2018. Zůstatky ověřeny a souhlasí na účetní stav ke dni 30. 9. 2018 a ke dni 31.12.2018 rozvahového účtu 231. Výpisy z úvěrových účtů vedených u České spořitelny, a.s. ke dni 30. 9. 2018 a ke dni 31.12.2018. Zůstatky ověřeny a souhlasí na účetní stav ke dni 30. 9. 2018, ke dni 31.12.2018 rozvahového účtu 451.
Faktura	Vydané faktury č. 2018001 - č. 2018033 a přijaté faktury č. 1/18 - č. 121/18 za období 01/2018 - 06/2018 včetně zaúčtování, přijatá č. 300 - č. 329, kontrolováno z pohledu účtování (předpis, úhrada)
Hlavní kniha	za období 09/2018, 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 10.12.2018, proškolení členů IK dne 11.12.2018, inventarizační zpráva ze dne 30.1.2019
Kniha došlých faktur	za období od 1. 1. 2018 do 31.12.2018, program Data IT
Kniha odeslaných faktur	za období od 1. 1. 2018 do 31.12. 2018, program Data IT

Odměňování členů zastupitelstva	uvolněné starostky a neuvolněných členů ZO podle mzdových listů za leden - říjen 2018, za rok 2018 podle mzdových listů
Pokladní doklad	Příjmové a výdajové pokladní doklady č. 996 - č. 1066 za období 09/2018 včetně účtovacího dokladu č. 1009. příjmový. výdajový za prosinec 2018, kontrolováno z pohledu účtování
Pokladní kniha (deník)	za období od 1. 9. 2018 do 30. 9. 2018, za období od 1.1.2018 do 31.12.2018, program Data IT
Příloha rozvahy	sestavená ke dni 30. 9. 2018, 31.12.2018
Rozvaha	sestavená ke dni 30. 9. 2018, 31.12.2018
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený ke dni 30. 9. 2018 a 31. 10. 2018, 31.12.2018
Výkaz zisku a ztráty	sestavený ke dni 30. 9. 2018, 31.12.2018
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Rozvaha vč. přílohy sestavená ke dni 30. 6. 2018 - Mateřská škola Horní Čermná. Rozvahy vč. příloh sestavené ke dni 30. 9. 2018 - ZŠ Horní Čermná a Školní jídelna Horní Čermná.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	sestavený ke dni 30. 6. 2018 - Mateřská škola Horní Čermná sestavený ke dni 30. 9. 2018 - ZŠ Horní Čermná a Školní jídelna Horní Čermná
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 16.7.2018, obec obdarovaný, přijetí daru schváleno na jednání ZO dne 20.6.2018, s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 17.10.2018
Dohody o provedení práce	ze dne 20.9.2018, od 20.9. - 27.9.2018, kompletace a distribuce hlasovacích lístků ze dne 30.12.2017, od 1.1. - 31.12.2018, práce v redakční radě
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí individuální dotace ve výši 63 500,- Kč na celoroční činnost s mládeží v roce 2018 uzavřená s SH ČMS Sbor dobrovolných hasičů Horní Čermná ze dne 9. 3. 2018. Zveřejněna na elektronické úřední desce od 12. 3. 2018 - 12. 3. 2020. Žádost o dotaci ze dne 29. 12. 2017. Schválena ZO dne 28. 2. 2018. Vyúčtování ze dne 29. 10. 2018. Dotace vyčerpána v plné výši. Smlouva o poskytnutí individuální dotace ve výši 10 000,- Kč na Lanškrounskou hokejovou ligu v roce 2018 uzavřená s Hokejovým klubem Horní Čermná ze dne 22. 5. 2018. Žádost o dotaci ze dne 7. 2. 2018. Schváleno RO dne 7. 2. 2018. Vyúčtování ze dne 31. 10. 2018. Dotace vyčerpána v plné výši.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s volbou prezidenta České republiky byla poskytnuta ve výši 22.946,- Kč, uznatelné výdaje činí 24.944,- Kč. Dopltek ve výši 1.998,- Kč bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2018. Neinvestiční dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev obcí a 1/3 Senátu PČR byla poskytnuta ve výši 30.000,- Kč, uznatelné výdaje činí 30.000,- Kč.

	Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 1.6.2018 na akci "Oprava střešní krytiny na budově obecního úřadu" ve výši 50 % ze skutečných nákladů, max. však 120.000,- Kč. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo ze dne 5.4.2018 na akci "Oprava střešní krytiny na budově obecního úřadu", obec zhotovitel a dodatek č. 1 ze dne 10.5.2018
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva ze dne 23.5.2018, obec kupující, nákup schválený na jednání ZO dne 25.4.2018, s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 19.6.2018
Smlouvy ostatní	Smlouva o zemědělském pachtu ze dne 12.3.2018, obec propachtovatel, záměr zveřejněn od 14.2. - 2.3.2018, pacht schválený radou obce dne 7.3.2018
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ke Smlouvě o zemědělském pachtu ze dne 12.3.2018, záměr zveřejněný od 14.2. - 2.3.2018
Výsledky kontrol zřízených organizací	protokol o kontrole ve dne 11.12.2018 (ZŠ) protokol o kontrole ve dne 12.12.2018 (ŠJ, MŠ)
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	vybrané zápisy z jednání rady obce ze dne 26. 2. 2018, 7. 3. 2018, 21. 3. 2018 a 18.7. 2018.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 13.12.2017, 31.1.2017, 28.2.2018, 25.4.2018, 20.6.2018, 26.9.2018, 31.10.2018, 10.12.2018
Finanční výbor	zápis z jednání ze dne 12.2.2018
Kontrolní výbor	zápis z jednání ze dne 4.4.2018
Obecně závazná vyhláška	č. 1/2015 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2016 č. 1/2016 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2017 č. 2/2017 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2018
Obecně závazné vyhlášky	č. 2/2018 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2019
Účetní závěrka ke dni 31. 12. 2017	Školní jídelna Horní Čermná Účetní závěrka schválena RO dne 26. 2. 2018 - VH ve výši 16 295,60 převést do RF (účet 413) - k 30. 6. 2018 převedeno. Základní škola Horní Čermná Účetní závěrka schválena RO dne 26. 2. 2018 - VH ve výši 56 621,84 převést do RF (účet 413) - k 31. 3. 2018 převedeno. Mateřská škola Horní Čermná Účetní závěrka schválena RO dne 21. 3. 2018 - VH ve výši 33 280,35 převést do RF (účet 413) - k 31. 3. 2018 převedeno.
Účetní závěrka obce	sestavená k rozvahovému dni 31.12.2017 byla schválena na jednání ZO dne 25.4.2018

Obecní úřad HORNÍ ČERANÁ	Čís. dopor.
Dodáno dne: <i>16. 2. 2019</i>	Zpracoval <i>113. 1</i>
Č.j.: <i>01416 / 201 / 2019</i>	Ukl. znak
Přílohy: <i>0 listů</i>	<i>110</i>