

PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

obce Stolany

IČ: 00654752

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 18. září 2018 jako dílčí přezkoumání
- 20. 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 1.8.2018 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 18.9.2018**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 20.2.2019**

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: **Zdeněk Hluchník - starosta**
Hedvika Šandová - účetní obce
Bc. Lenka Váchová – 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 20.2.2019

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 hospodář 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 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 7,25 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 13,18 %

c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

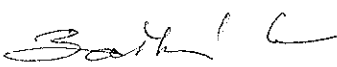
D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Stolany dne 20. února 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 bylo uplatněno celkem 0 požadavků 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 Stolany o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta Zdeněk Hlučník

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 směnnou nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o 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.

Zdeněk Hluchník

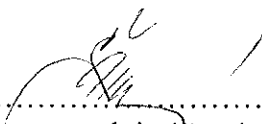
.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Hedvika Šandová

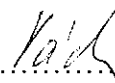
.....
účetní obce



.....
podpis účetní obce

Lenka Váchová

.....
účetní obce



.....
podpis účetní obce

Převzal:

Zdeněk Hluchník

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

OBEC STOLANY

Stolany 114, PSČ 538 03

IČ: 006 54 752 Tel.: 466 566 153

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 a rok 2018 byl zveřejněn na úřední a elektronické desce od 16. 11. 2017 do 11. 12. 2017, včetně příloh.
Rozpočtová opatření	1/2018 ZO 12. 2. 2018 zveřejněno 5. 3. 2018 2/2018 ZO 5. 3. 2018 zveřejněno 4. 4. 2018 3/2018 ZO 26. 3. 2018 zveřejněno 11. 4. 2018 4/2018 starostka obce 28. 6.2018 zveřejněno 29. 6. 2018 5/2018 starostka obce 31. 7. 2018 zveřejněno 7. 8. 2018 6/2018 ZO 3. 9. 2018 zveřejněno dne 7. 9. 2018
Rozpočtová opatření	7/2018 starostka obce ze dne 30. 9. 2018 zveřejněno dne 10. 10. 2018 8/2018 starostka obce ze dne 18. 10. 2018 zveřejněno dne 19. 11. 2018 9/2018 zastupitelstvo obce ze dne 14. 11. 2018 zveřejněno dne 19. 11. 2018 10/2018 starosta obce ze dne 30. 11. 2018 zveřejněno dne 11. 12. 2018 11/2018 zastupitelstvo obce ze dne 10. 12. 2018 zveřejněno dne 11. 12. 2018 12/2018 starosta obce ze dne 31. 12. 2018 zveřejněno dne 16. 1. 2019
Schválený rozpočet	ZO 11. 12. 2017 Schválený rozpočet na rok 2018 byl zveřejněn od 20. 12. 2017.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Stanovení závazného ukazatele rozpočtu ZŠ a MŠ Stolany ze dne 16. 1. 2018.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2018 - 2020 byl zveřejněn dne 16. 11. 2017. Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2018 - 2020 - ZO 11. 12. 2017. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2018 - 2020 byl zveřejněn od 20. 12. 2017.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu byl spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2017 a hospodařením zřízené příspěvkové organizace byl zveřejněn na úřední desce od 25. 4. 2018 do 25. 6. 2018 také v elektronické podobě. Zastupitelstvo obce 25. 6. 2018 vyslovalo souhlas s celoročním hospodařením obce za rok 2017 bez výhrad. Schválený závěrečný účet za rok 2017 byl zveřejněn 29. 6. 2018.
Bankovní výpis	BÚ vedený u ČS, a.s. č.ú. 1141601349/0800 ve výši zůstatku k 31.8.2018 - 863 879,66 Kč BÚ vedený u ČNB, .as. č.ú. 94-10215531/0710 ve výši zůstatku k 31.8.2018 - 208 988,07 Kč výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M k 31.8.2018 ve výši 1072 867,73 Kč kontrola účtování BÚ za období 8/2018
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 1. 3. 2018
Faktura	Faktury vydané v číselné řadě 1800400010-1800400021

	Faktury přijaté v číselné řadě 1800300070-1800300092
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 31. 1. 2019. Protokol o proškolení členů inventarizačních komisí k provedení inventarizace v roce 2018 ze dne 10. 12. 2018 Plán inventur na rok 2018 ze dne 13. 11. 2018 Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2018
Kniha došlých faktur	na rok 2018 vedena v účetním programu KEO
Kniha odeslaných faktur	na rok 2018 vedena v účetní programu KEO
Odměňování členů zastupitelstva	Počet obyvatel k 1. 1. 2018 - 393 Usnesení ZO 15. 1. 2018 Zastupitelstvo obce ze dne 31. 10. 2018 u neuvolněných členů zastupitelstva od 1. 11. 2018, starosta obce od 31. 10. 2018 dlouhodobě uvolněn Mzdové listy členů zastupitelstva 01 - 12/2018 Odměny za výkon funkce přepočítány ke dni 5. 10. 2018 s 31. 10. 2018
Pokladní doklad	Pokladní doklady za měsíc 07 - 08/2018 v číselné řadě 00186 - 00207
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha 07 - 08/2018 v číselné řadě 00186 - 00207
Příloha rozvahy	Ke dni 30. 6. 2018, k 31.12.2018
Rozvaha	Ke dni 30. 6. 2018, 31.12.2018
Účtový rozvrh	na rok 2018 v účetním programu KEO
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke dni 31. 8. 2018, k 31.12.2018
Výkaz zisku a ztráty	Ke dni 30. 6. 2018, k 31.12.2018
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke dni 31. 12. 2017
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Ke dni 31. 12. 2017
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 1. 8. 2018 Dohoda o provedení práce ze dne 9. 7. 2018 Dohoda o provedení práce ze dne 9. 7. 2018
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 27. 3. 2018 včetně platového výměru Pracovní smlouva ze dne 27. 2. 2018 včetně platového výměru
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	veřejnoprávní smlouva ze dne 26.7.2018 o poskytnutí účelového investičního příspěvku pro SK Stolany ve výši 100 000,00 Kč ze dne 26.7.2018 žádost ze dne 11.7.2018 termín vyúčtování do 30.6.2019 zveřejněno dne 27.7.2018 doložka o schválení - ZO schválilo dne 16.7.2018 veřejnoprávní smlouva ze dne 23.4.2018 o poskytnutí neinvestiční

	<p>dotace pro SDH Stolany ve výši 80 000,00 Kč na činnost (z toho 50 000,00 Kč na činnost mladých hasičů) žádost ze dne 6.4.2018 doložka o schválení - ZO schválilo dne 16.4.2018 termín vyúčtování do 31.12.2018 zveřejněno dne 24.4.2018 kontrola účtování dle výkazu rozvaha - účet 373</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním volby prezidenta republiky v roce 2018 ÚZ 98008 ve výši 22 946,00 Kč, příjem dle výkazu FIN 2 12M zaúčtován na 4111, výdaje účtovány na 6118, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, dle předloženého vyúčtování byla dotace vyčerpána v celé výši</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev obcí (ÚZ 98187) ve výši 45 000,00 Kč, příjem zaúčtován na 4111 včetně úpravy rozpočtu, výdaje účtovány na 6115 dle jednotlivých výdajů, dle předloženého vyúčtování celkem vyčerpáno ve výši 42 849,62 Kč, vratka ve výši 2 150,38 Kč zaslána z účtu ČS, a.s. dne 16.1.2019</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>oběh účetních dokladů, o inventarizaci majetku, poskytování cestovních náhrad, finanční kontrola, reálná hodnota majetku určeného k prodeji, o časovém rozlišování, opravné položky k pohledávkám, podrozvahové účty, odpisový plán, majetek obce</p>
Výsledky kontrol zřízených organizací	<p>Zpráva o výsledku kontroly příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Stolany ze dne 1. 2. 2018.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Zastupitelstvo obce ze dne 24. 9. 2018, 31. 10. 2018, 14. 11. 2018, 10. 12. 2018</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>ZO 11. 12. 2017, 12. 2. 2018, 15. 1. 2018, 5. 3. 2018, 26. 3. 2018, 16. 4. 2018, 16. 5. 2018, 4. 6. 2018, 25. 6. 2018, 16. 7. 2018, 3. 9. 2018</p>
OZV, předpis pohledávek z místních poplatků	<p>OZV č. 1/2016 o místním poplatku ze psů OZV č. 2/2016 o místním poplatku ze provozu systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů Předpis pohledávek z místních poplatků doložen účetním dokladem ze dne 20. 2. 2018 č. dokladu 1800500001. Předpisné seznamy na místní poplatky ze psů a TKO na rok 2018 byl předložen ke kontrole.</p>
Příznání k dani právnických osob	<p>za rok 2017 obci vznikla daňová povinnost ve výši 103 170,00 Kč kontrola dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na 1122, ve výdajích na 3639/5365, dále kontrola dle výkazu rozvaha a výkaz zisku a ztráty</p>
Účetní závěrka obce za rok 2017	<p>Účetní závěrka obce za rok 2017 - ZO 25. 6. 2018. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen ke kontrole.</p>
Účetní závěrka ZŠ a MŠ Stolany ke dni 31. 12. 2017	<p>Účetní závěrka ZŠ a MŠ Stolany ke dni 31. 12. 2017 - ZO 25. 6. 2018. Protokol o schválení účetní závěrky ZŠ a MŠ Stolany byl přeložen ke kontrole. HV za rok 2017 ZŠ a MŠ Stolany za rok 2017 - ZO 25. 6. 2018. Návrh střednědobé výhledu rozpočtu ZŠ a MŠ Stolany na roky 2018 -</p>

	<p>2020 byl zveřejněn 16. 11. 2017. Střednědobý výhled rozpočtu ZŠ a MŠ Stolany na roky 2018 - 2020 - ZO 11. 12. 2017 zveřejněno 20. 12. 2017. Návrh rozpočtu ZŠ a MŠ Stolany na rok 2018 byl zveřejněn 16. 11. 2017. Schválený rozpočet ZŠ a MŠ Stolany na roky 2018 - ZO 11. 12. 2017 zveřejněno 20. 12. 2017.</p>
Zápisy z činnosti finančního výboru	ze dne 22.6.2018 - projednání závěrečného účtu obce
Zápisy z činnosti kontrolního výboru	ze dne 3.9.2018 - kontrola usnesení č. 41 ze dne 16.4.2018

