

PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

obce Vápenný Podol

IČ: 00271110

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

25. dubna 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 1.2.2019 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 25.1.2018 do 31.12.2018.

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 25.4.2019

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Bat'ková**
- 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: Jan Motl - starosta 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 25.4.2019

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

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 1,48 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,54 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 3,06 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Obec nemá přijatý úvěr.

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

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Vápenný Podol dne 25. dubna 2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Baťková
.....
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 Vápenný Podol o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta pan Jan Motl

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 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:

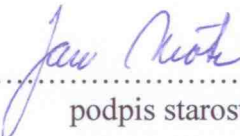
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy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

Jan Motl

.....
starosta obce

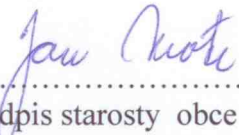

.....
podpis starosty obce

Převzal:

Vápenný Podol dne 25. dubna 2019

Jan Motl

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

OBEC
VÁPENNÝ PODOL
538 03 HERMANŮV MĚSTEC

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 20. 11. 2017 do 15. 12. 2017.
Rozpočtová opatření	1/2018 zastupitelstvo obce ze dne 25. 5. 2018 zveřejněno dne 28. 5. 2018 2/2018 zastupitelstvo obce ze dne 14. 9. 2018 zveřejněno dne 17. 9. 2018 3/2018 - 1/2018/S starosta obce ze dne 31. 1. 2018 zveřejněno dne 28. 2. 2018 4/2018 - 2/2018/S starosta obce dne 28. 2. 2018 zveřejněno dne 6. 3. 2018 5/2018 - 3/2018/S starosta obce ze dne 27. 9. 2018 zveřejněno dne 2. 10. 2018 6/2018 - 4/2018/S starosta obce ze dne 30. 10. 2018 zveřejněno dne 6. 11. 2018 7/2018 zastupitelstvo obce ze dne 13. 12. 2018 zveřejněno dne 8. 1. 2019
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce ze dne 14. 12. 2017 schvaluje rozpočet obce za rok 2018. Schválený rozpočet obce na rok 2018 byl zveřejněn ode 18. 12. 2017.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2017 - 2021 schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 4. 2017, schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2017 - 2021 zveřejněn od 19. 4. 2017. Návrh střednědobého výhledu na roky 2017 - 2021 byl zveřejněn od 28. 3. 2017.
Závěrečný účet	Zastupitelstvo obce ze dne 25. 5. 2018 schvaluje celoroční hospodaření obce za rok 2017 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu za rok 2017 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 zveřejněn od 3. 5. 2018. Schválený závěrečný účet obce za rok 2017 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 byl zveřejněn.
Bankovní výpis	BÚ vedený u ČNB, a.s. č.ú. 94-4114531/0710 ve výši zůstatku 12 060,287 Kč k 31.12.2018, namátková kontrola účtování za období 9-12/2018 BÚ vedený u ČSOB, a.s. č.ú. 2315428/0300 ve výši zůstatku 4 185 431,85 Kč k 31.12.2018, namátková kontrola účtování za období 12/2018 kontrola stavu zůstatků dle výpisu k 31.12.2018 na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M k 31.12.2018
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 1.9.2010 na pokladní hotovost
Evidence poplatků	na místní poplatek za odpady a ze psů

	vedena ručně v tabulce
Faktura	za období 2018 vydané včetně způsobu účtování pohledávky za období 10-12/2018 včetně způsobu účtování závazku
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 31. 1. 2019 Zápis z proškolení členů inventarizační komise obce Vápenný Podol ze dne 17. 12. 2018 Seznam inventurních soupisů - Příloha k inventarizační zprávě obce Vápenný Podol za rok 2018 Plán inventur na rok 2018 ze dne 11. 12. 2018 Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2018d
Kniha došlých faktur	na rok 2018 vedena v účetním programu TRIADA v číselné řadě 1- 239
Kniha odeslaných faktur	na rok 2018 vedena v účetním programu TRIADA v číselné řadě 1- 15
Odměňování členů zastupitelstva	Usnesení zastupitelstva ze dne 29. 10. 2018 od 29. 10. 2018 Mzdové listy členů zastupitelstva 01 - 12/2018 Počet obyvatel k 1. 1. 2018 - 244 Odměny ke dni 5. 10. 2018 a 29. 10. 2018 přepočítány
Pokladní doklad	Pokladní doklady za měsíc prosinec 2018 v číselné řadě P110 - P113 a V136 - V 148
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha za měsíc prosinec 2018 - pokladní doklady v číselné řadě P110 - P113 a V136 - V 148
Příloha rozvahy	Ke dni 31. 12. 2018
Rozvaha	Ke dni 31. 12. 2018
Účetní doklad	č. 610001 ze dne 31.1.2018 o zaúčtování předpisu pohledávky na místní poplatek za odpady ve výši 148 950,00 Kč a ze psů ve výši 6 100,00 Kč
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke dni 31. 12. 2018
Výkaz zisku a ztráty	Ke dni 31. 12. 2018
Darovací smlouvy	darovací smlouva č. 1 a 2/2018 ze dne 7.3. a 13.7.2018 na poskytnutí finančního daru ve výši 10 000,00 Kč k zajištění pokrytí výdajů provozu prodejny doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 14.12.2017
Dohody o provedení práce	Dohody o provedení práce ze dne 1. 1. 2018
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev obcí v roce 2018 (ÚZ 98187) ve výši 30 000,00 Kč, příjem zaúčtován na 4111, výdaje účtovány na 6115, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, celkem vyčerpáno ve výši 22 251,00 Kč, vratka ve výši 22 749,00 Kč zaslána z účtu vedeného u ČSOB, a.s. dne 14. 1. 2019
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dotace poskytnutá na úhradu výdajů souvisejících s konáním volby prezidenta v roce 2018 (ÚZ 98008) ve výši 22 946,00 Kč, příjem zaúčtován na položce 4111 včetně úpravy rozpočtu, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, celkem vyčerpáno ve výši 13

	428,00 Kč , vratka ve výši 9 518,00 Kč zaslána z účtu ČSOB, a.s. dne 14.1.2019
Smlouvy nájemní	smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání ze dne 28.6.2018 na pronájem objektu občanské vybavenosti č.p. 116 , stavební parcely č. 81/2 a pozemkové parcely č. 553/12 za roční nájemné 100,00 Kč záměr zveřejněn ve dnech 7.5. - 12.6.2018 ZO schválilo pronájem dne 27.6.2018 smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání ze dne 19.12.2018 na pronájem doplňkové stavby - kiosku včetně přístřešku a sociálního zařízení na stavební parcele č. 181 záměr zveřejněn ve dnech 26.11. - 12.12.2018 ZO schválilo pronájem dne 13.12.2018
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva ze dne 28.6.2018 na pozemky par.č. 613/2 ostatní plocha o výměře 65 m2 za kupní cenu ve výši 3 250,00 Kč doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo prodej dne 27.6.2018 záměr zveřejněn ve dnech 29.5. - 14.6.2018 právní účinky vkladu vznikly dne 11.7.2018 vyřazeno dokladem č. 650001 ze dne 11.7.2018 ve výši 232,70 Kč
Vnitřní předpis a směrnice	směrnice o zpracování dokladů ověřujících hospodářské operace směrnice o inventarizaci odpisový plán směrnice - reálná hodnota majetku určeného k prodeji směrnice pro časové rozlišování směrnice o podrozvaze směrnice k finanční kontrole směrnice o požadavcích na schvalování účetních závěrek
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy ze zastupitelstva ze dne 13. 12. 2018, 29. 10. 2018, 14. 9. 2018, 27. 6. 2018, 25. 5. 2018, 28. 2. 2018, 14. 12. 2017.
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 2/2010 o místním poplatku ze psů OZV č. 5/2016 o místním poplatku za odpady dle výkazu FIN 2 12M jsou vybírány poplatky za odpady (položka 1340), ze psů (položka 1341)
Přiznání k dani z příjmu právnických osob	za rok 2017 obci vznikla daňová povinnost ve výši 56 810,00 Kč kontrola proúčtování dle výkazu FIN 2 12 M v příjmech na 1122 , ve výdajích na 6399/5365
Účetní závěrka obce ke dni 31. 12. 2017	Účetní závěrka obce ke dni 31. 12. 2017 - zastupitelstvo obce ze dne 25. 5. 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 - 28. 2. 2018, 25. 5. 2018, 27. 6. 2018, 14. 9. 2018, 12. 12. 2018.
Zápisy z kontrolního výboru 2018	Zápisy z kontrolního výboru 2018 - 9. 4. 2018, 25. 6. 2018, 10. 9. 2018, 3. 12. 2018