



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

obce Spojlil

IČ: 00190900

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 18. prosince 2018 jako dílčí přezkoumání
- 22. 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 26.7.2019 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 18.12.2018**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 22.2.2019**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
 - Dita Vondroušová
 - 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: Radka Ministrová - starostka
Ing. Tomáš Kučera - místostarosta

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 22.2.2019

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 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 5,10 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 7,22 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti


Dluh obce Spojil překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Částka představující 5% z rozdílu mezi výší dluhu a 60% průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost činí 55 000,00 Kč.

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Spojil dne 22. 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

Dita Vondroušová
.....
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 Spojil o počtu 10 stran byla seznámena a její stejnopis převzala starostka Radka Ministrová

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 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.

Radka Ministrová

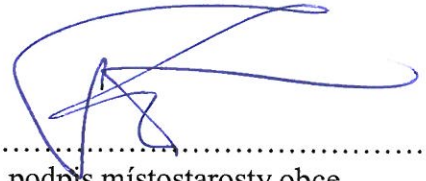
.....
starostka obce



.....
podpis starostky obce

Ing. Tomáš Kučera

.....
místostarosta obce



.....
podpis místostarosty obce

Převzal:

Radka Ministrová

.....
starostka obce



.....
podpis starosty obce



**OBEC
SPOJIL**
Pardubický kraj

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 do 27. 11. 2017 do 5. 1. 2018 také elektronicky.
Rozpočtová opatření	201/2018 starosta obce ze dne 25. 1. 2018 zveřejněno dne 20. 2. 2018 202/2018 starosta obce ze dne 27. 2. 2018 zveřejněno dne 9. 3. 2018 203/2018 starosta obce ze dne 23. 3. 2018 zveřejněno dne 11. 4. 2018 204/2018 starosta obce ze dne 28. 5. 2018 zveřejněno dne 13. 6. 2018 205/2018 starosta obce ze dne 20. 6. 2018 zveřejněno dne 12. 7. 2018 206/2018 starosta obce ze dne 20. 9. 2018 zveřejněno dne 10. 10. 2018 207/2018 starosta obce ze dne 30. 9. 2018 zveřejněno dne 10. 10. 2018 208/2018 starosta obce ze dne 31. 10. 2018 zveřejněno dne 5. 11. 2018 209/2018 starostka obce ze dne 25. 11. 2018 zveřejněno dne 11. 12. 2018 1/2018 zastupitelstvo obce ze dne 9. 5. 2018 zveřejněno dne 22. 5. 2018 2/2018 zastupitelstvo obce ze dne 5. 11. 2018 zveřejněno dne 13. 11. 2018
Schválený rozpočet	Schválený rozpočet na rok 2018 byl zveřejněn od 5. 1. 2018 také elektronicky. Zastupitelstvo obce ze dne 20. 12. 2017 schvaluje rozpočet obce na rok 2018.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2018 - 2021. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2018 a 2021 byl zveřejněn od 14. 11. 2017 do 5. 1. 2018 také elektronicky. Zastupitelstvo obce ze dne 20. 12. 2017 schvaluje střednědobý výhled rozpočtu na roky 2018 do 2021. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn od 5. 1. 2018 také elektronicky.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2017 byl spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2017 zveřejněn od 23. 4. 2018 do 10. 5. 2018. Schválený závěrečný účet obce za rok 2017 byl zveřejněn od 20. 5. 2018. Zastupitelstvo obce ze dne 9. 5. 2018 schvaluje celoroční hospodaření obce za rok 2017 včetně zprávy o přezkoumání hospodaření a závěrečného účtu za rok 2017 bez výhrad.
Bankovní výpis	BÚ vedený u ČS, a.s. č.ú. 1205464399/0800 ze dne 30.11.2018 ve výši 1 362 742,89 Kč BÚ vedený u ČNB, a.s. č.ú. 94-3113561/0710 ze dne 30.11,2018 ve výši zůstatku 2 581 902,42 Kč BÚ vedený u ČS, a.s. č.ú. 1222-1205464399/0800 ze dne 30.11.2018 ve výši 25 047,44 Kč BÚ vedený u KB, a.s. č.ú. 115-3290150237/0100 ze dne 30.11.2018 ve výši 135 607,67 Kč ověřeno na účetní zůstatek dle účetnictví - účet 231 v celkové výši 4 105 300,42 Kč

	namátková kontrola účtování za období 11/2018
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Smlouva o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených pracovníkovi k vyúčtování ze dne 30. 6. 2017 Smlouva o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených pracovníkovi k vyúčtování ze dne 31. 8. 2017
Evidence poplatků	na místní poplatek za odpady a ze psů vedena v účetním programu Gordic
Faktura	došlé FA za období 10-11/2018 v číselné řadě 233-279 včetně předpisu závazku
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur s platností ve dnech 7.12.2018 - 7.2.2019 okamžik zahájení a ukončení ve dnech 8.1. - 7.2.2019 zápis o proškolení ze dne 8.1.2019 inventarizační zpráva ze dne 6.2.2019
Kniha došlých faktur	na rok 2018 vedena v účetním programu v číselné řadě 1-279
Kniha odeslaných faktur	na rok 2018 vedena ručně v tabulce
Odměňování členů zastupitelstva	Usnesení zastupitelstva obce ze dne 25. 3. 2015 Usnesení zastupitelstva obce ze dne 21. 11. 2018 odměna neuvolněných členů zastupitelstva od 1. 12. 2018 Počet obyvatel k 1. 1. 2018 - 502 Odměna za výkon funkce do 5. 11. 2018 přepočítána
Pokladní doklad	Pokladní doklady za měsíc září 2018 v číselné řadě 364 - 379.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha za měsíc září 2018 v pokladní doklady číselné řadě 364 - 379.
Příloha rozvahy	Ke dni 30. 9. 2018, k 31.12.2018
Rozvaha	Ke dni 30. 9. 2018, k 31.12.2018
Účetní doklad	č. 900001 ze dne 2.1.2018 o zaúčtování předpisu pohledávky na místní poplatek za odpady ve výši 225 000,00 Kč a ze psů ve výši 10 000,00 Kč účetním zápisem 315/606
Účtový rozvrh	na rok 2018 v účetním programu GORDIC
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke dni 30. 11. 2018, k 31.12.2018
Výkaz zisku a ztráty	Ke dni 30. 9. 2018, k 31.12.2018
Darovací smlouvy	darovací smlouva ze dne 28.11.2018 na poskytnutí finančního daru ve výši 2 000,00 Kč pro oblastní charitu Pardubice darovací smlouva ze dne 2.10.2018 na poskytnutí finančního daru ve výši 10 000,00 Kč pro SDH Spojil na činnost darovací smlouva ze dne 13.9.2018 na poskytnutí finančního daru ve výši 20 000,00 Kč pro Sportovní klub Spoji, z.s. vše byly schváleny starostou, starostkou obce dnem podpisu v souladu s jejich kompetencemi darovací smlouva ze dne 20.12.2018 pro Apolenku, z.s. na poskytnutí finančního daru ve výši 50 000,00 Kč - ZO schválilo dne 19.12.2018
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 20. 9. 2018 Dohoda o provedení práce ze dne 14. 9. 2018 Dohoda o provedení práce ze dne 19. 6. 2018

	Dohoda o provedení práce ze dne 17. 5. 2018 Dohoda o provedení práce ze dne 27. 4. 2018 Dohoda o provedení práce ze dne 31. 1. 2018 Dohoda o provedení práce ze dne 25. 1. 2018
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 1. 2. 2017 a platový výměr Pracovní smlouva ze dne 29. 3. 2012 a platový výměr Pracovní smlouva ze dne 27. 4. 2017 a platový výměr Pracovní smlouva ze dne 31. 8. 2017 a platový výměr
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním volby prezidenta 2018 (ÚZ 98008) ve výši 22 946,00 Kč, příjem zaúčtován na 4111 včetně úpravy rozpočtu, výdaje účtována na 6118 dle jednotlivých výdajů, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, dotace byla vyčerpána v celé výši
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 4111 včetně úpravy rozpočtu, výdaje účtovány na 6115 dle jednotlivých výdajů, dle předběžného vyúčtování celkem vyčerpáno ve výši 21 218,00 Kč vratka ve výši 8 782,00 Kč zaslána z účtu ČS,a.s. ze dne 14.1.2019
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva ze dne 5.11.2018 o poskytnutí dotace č. KH/18/24807 z rozpočtových prostředků kraje - Příspěvky a záštity kanceláře hejtmana na realizaci projektu Spojilské slavnosti dne 22. září 2018 v obci Spojil ve výši 20 000,00 Kč, termín vyúčtování dotace do 30.11.2018, vyúčtování předloženo ze dne 7.12.2018, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, celkové náklady akce 125 000,00 Kč, předloženy doklady ve výši 22 492,00 Kč (Fa, BV o úhradě)
Smlouvy nájemní	ze dne 28.3.2018 na pronájem nebytových prostor - sportovního areálu schválil starosta dnem podpisu záměr zveřejněn dne 26.1.2018
Vnitřní předpis a směrnice	směrnice o odepisování dlouhodobého majetku , směrnice k přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou směrnice o inventarizaci majetku a závazků směrnice o oběhu účetních dokladů směrnice o podrozvaze směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole včetně podpisových vzorů směrnice - opravné položky směrnice o časovém rozlišování
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Ze dne 13. a 20. 12. 2017, 31. 1. 2018, 7. 3. 2018, 9. 5. 2018, 13. 6. 2018, 26. 9. 2018, 5. 11. 2018, 21. 11. 2018.
Nespecifikován	OZV č. 1/2018 o místním poplatku za odpady OZV č. 2/2018 na místní poplatek ze psů obec vede evidenci právních předpisů dle výkazu jsou vybírány poplatky za odpady (položka 1340), ze psů (položka 1341)
Přiznání k dani z	za rok 2017

příjmu právnických osob	obci vznikla daňová povinnost ve výši 28 120,00 Kč kontrola proúčtování dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365
Účetní závěrka ke dni 31. 12. 2017	Účetní závěrka ke dni 31. 12. 2017 - zastupitelstvo obce ze dne 9. 5. 2018. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen ke kontrole.
Zápisy z finančního výboru 2018	Zápisy z finančního výboru 2018 - ze dne 2. 5. 2018, 13. 6. 2018, 25. 9. 2018, 26. 11. 2018.
Zápisy z kontrolního výboru 2018	Zápisy z kontrolního výboru 2018 - ze dne 1. 3. 2018, 10. 6. 2018, 10. 12. 2018.