



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce Pohledy

IČ:00277151

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 27. ledna 2020 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 7.1.2020 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2019 do 31.12.2019.

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 27.1.2020

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Martina Šiborová**
- kontroloři:
 - Mgr. Simona Bublová

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. Irena Primasová - starostka obce

Magdaléna Šudomová - 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 27.1.2020.

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 předchozích letech

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 2,14 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,72 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

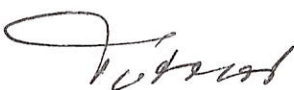
D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Pohledy dne 27. ledna 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Martina Šiborová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Mgr. Simona Bublová

.....
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 Pohledy o počtu 11 stran byla seznámena a její stejnopis převzala starostka obce Ing. Irena Primasová.

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 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.

Ing. Irena Primasová

.....
starostka obce

Magdaléna Šudomová

.....
účetní obce

.....
podpis starostky obce

.....
podpis účetní obce

Převzala v Pohledech dne 27.1.2020

Ing. Irena Primasová

.....
starostka obce

Obec Pohledy

Horní Hynčina 89/568 02 Svitavy

IČ: 00277151 DIČ: CZ00277151

Tel.: 461 521 473

.....
podpis starostky obce

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	Zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 23.11.2018 do 10.12.2018.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 13.3.2019. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 19.3.2019. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 11.6.2019. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 19.6.2019. Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 9.9.2019. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 11.9.2019. Rozpočtové opatření č. 4 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 3.12.2019. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 4.12.2019. Rozpočtové opatření č. 5 bylo schváleno starostkou obce dne 20.12.2019. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 20.12.2019. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.12.2019 ve schválené výši. Usnesením zastupitelstva obce ze dne 11.6.2019 byla schválena kompetence starostky obce ke schvalování rozpočtových opatření.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2019 byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 10.12.2018 jako schodkový v příjmové části ve výši 9 200 000,- Kč, ve výdajové části ve výši 12 600 000,- Kč a financování ve výši 3 400 000,- Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 12.12.2018. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 29.11.2017 do 15.12.2017, sestaven na roky 2019 - 2022, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 15.12.2017. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 20.12.2017.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2018 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 25.2.2019 - 13.3.2019, celoroční hospodaření za rok 2018 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 13.3.2019 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet za rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 20.3.2019.
Bankovní výpis	Výpisy z bankovního účtu vedeného u KB, č.ú. 10024591/0100 v číselné řadě 184 - 200 za prosinec 2019 včetně účtování.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestaven k 31.12.2019.
Výkaz zisku a ztráty	Sestavený ke dni 31.12.2019. Hospodářský výsledek ve výši 3643643,90 Kč byl převeden na účet 432 dokladem č. 19-007-00008 ze dne 13.3.2019.
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 15.5.2019 - kompletace a roznos volebních lístků DPP ze dne 1.3.2019 - úklid společenského domu DPP ze dne 1.2.2019 - broušení nožů, svařování DPP ze dne 1.11.2019 - sepsání kroniky DPP ze dne 1.4.2019 - údržba veřejné zeleně
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 1.4.2016 na dobu neurčitou - účetní obce včetně platového výměru ze dne 28.12.2018 s účinností od 1.1.2019. Pracovní smlouva ze dne 8.4.2019 na dobu určitou - řidič traktoru, provozní dělník včetně platového výměru ze dne 1.2.2019 a ze dne 21.8.2019.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 1/2019 ze dne 20.3.2019 uzavřená s příjemcem dotace Tělovýchovnou jednotkou Sokol Březová nad Svitavou na poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 20 000,- Kč na provoz areálu, nákup sportovního vybavení a na spolufinancování letních a zimních soustředění dětí a mládeže a startovné do turnajů, vyúčtování do 30.11.2019, vyúčtováno dne 23.10.2019, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Dotace byla poskytnuta na základě žádosti ze dne 16.11.2018 a schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 17.1.2019. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 6/2019 ze dne 10.4.2019 uzavřená s příjemcem dotace Základní škola Březová nad Svitavou na poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 10 000,- Kč na pořízení učebních a didaktických pomůcek určených k vzdělávání žáků, vyúčtování do 30.11.2019, vyúčtováno dne 28.11.2019, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Dotace byla poskytnuta na základě žádosti ze dne 11.2.2019 a schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 10.12.2018.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Investiční dotace PK na "Územní plán Pohledy - návrh" (pol. 4222). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z programu Podpora pořízení územních plánů evidenční číslo OR/19/21895 ze dne 13.6.2019 byla poskytnuta dotace ve výši 50 820,- Kč, tj. ve výši maximálně 70% ze skutečných nákladů podporované etapy územního plánu. Vyúčtování realizované akce předložit poskytovateli nejpozději do 29.11.2019. Vyúčtováno dne 26.11.2019, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 11.6.2019. Neinvestiční dotace PK na hospodaření v lesích z rozpočtu Pardubického kraje (pol. 4122). Na základě Smlouvy o poskytnutí finanční podpory na hospodaření v lesích z rozpočtu Pardubického kraje evidenční číslo OŽPZ/19/25346 ze dne 26.11.2019 byla

usnesení	schválení závěrečného účtu obce a účetní závěrky obce za rok 2018, schválení rozpočtového opatření č. 1/2019, ze dne 11.6.2019 - dispozice s majetkem obce, schválení rozpočtového opatření č. 2/2019, ze dne 9.9.2019 - schválení rozpočtového opatření č. 3/2019, ze dne 3.12.2019 - schválení rozpočtového opatření č. 4/2019, prodej pozemků.
Daň z příjmu právnických osob	DPPO za rok 2018. Výsledná daň ve výši 497 040,-Kč byla zaúčtována do příjmů na položku 1122 a do výdajů na položku 5365 dokladem č. 19-007-00002 ze dne 25.3.2019.
Finanční výbor	Zápis ze dne 11.2.2019 - čerpání rozpočtu 2018, pohledávky a závazky ke dni 31.12.2018, nedokončené investice, účetní závěrka Zápis ze dne 8.7.2019 - kontrola pohybu peněžních prostředků na bankovním účtu ke dni 8.7.2019 Zápis ze dne 11.11.2019 - návrh rozpočtu na rok 2020, kontrola příjmových a výdajových dokladů a jejich evidence
Kontrolní výbor	Zápis ze dne 8.4.2019 - kontrola plnění usnesení Zápis ze dne 12.11.2019 - kontrola plnění usnesení a kontrola kupních smluv Zápis ze dne 18.12.2019 - kontrola plnění usnesení, kontrola kupních smluv, kontrola OZV
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 2/2006 o místním poplatku ze psů.
Schválení účetní závěrky obce	Účetní závěrka obce za rok 2018 byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 13.3.2019. Předložen protokol o schválení účetní závěrky.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 18.7.2019 uzavřená s obdarovaným Římskokatolickou farností Horní Hynčína na poskytnutí finanční částky ve výši 370 000,- Kč za účelem opravy hřbitovní zdi se schodištěm. Darovací smlouva byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 13.3.2019.