



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce Koldín

IČ: 002 79 056

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

18.03.2020 a 02.06.2020 jako Jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce Koldín za rok 2019 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 15.01.2020 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Pardubického kraje dne 18.03.2020 a na úřadu obce dne 02.06.2020

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Zdeňka Fassnerová**
- kontroloři:
 - Zdeňka Škarková

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 03.07.2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Petr Vilímek - starosta obce

Blanka Dudková - 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 02.06.2020.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Dílčí přezkoumání nebylo za rok 2019 provedeno.

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 0,07 %

- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 9,51 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

Koldín dne 2. června 2020

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,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Koldín o počtu 7 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Petr Vilímek

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehnosodařil 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 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.

Petr Vilímek

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Blanka Dudková

.....
účetní obce



.....
podpis účetní obce

Převzal:

Koldín dne 2. června 2020

Petr Vilímek

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

OBEC KOLDÍN
Koldín 15, 565 01 Choceň
IČ: 00279056 2

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	na rok 2019, zveřejněný od 16.1. - 6.2.2019
Pravidla rozpočtového provizoria	na rok 2019, schválená na jednání ZO dne 12.12.2018, zveřejněná jsou na internetových stránkách obce stále
Rozpočtová opatření	č. 1/2019 - 6/2019, 9/2019 schválená na jednání ZO dne 21.5.2019, 27.6.2019, 25.9.2019, 2.12.2019 č. 7/2019, 8/2019, 10/2019 schválená starostou obce na základě předaných kompetencí z jednání ZO ze dne 25.9.2019 následně byla zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	na rok 2019, schválený na jednání ZO dne 31.1.2019 jako schodkový, zveřejněný na internetových stránkách obce od 31.1.2019
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	ZO dne 31.1.2019 v rámci schváleného rozpočtu na rok 2019 schválilo závazný ukazatel - neinvestiční příspěvek zřízené příspěvkové organizaci, písemně oznámeno dne 6.2.2019
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2019 - 2022, návrh zveřejněný od 17.12.2018 - 6.2.2019, schválený na jednání ZO dne 31.1.2019, zveřejněný na internetových stránkách obce od 6.2.2019
Závěrečný účet	za rok 2018, návrh zveřejněný od 3.6. - 27.6.2019, schválený na jednání ZO dne 27.6.2019 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 10.7.2019
Bankovní výpis	z běžného účtu vedeného u ČS, ČNB a úvěrových účtů k 31.12.2019
Faktura	přijata k bankovním výpisům z běžného účtu vedeného u ČS za listopad a prosinec 2019, kontrolováno z pohledu účtování
Hlavní kniha	základní účetnictví za období 12/2019
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur za rok 2019 ze dne 16.12.2019, proškolení členů IK ve dne 19.12.2019, inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 24.1.2020. Namátkově odkontrolována inventura účtu 311 – odběratelé na sestavu Kniha vydaných faktur, účtu 321 – dodavatelé na sestavu Nezaplacené došlé faktury ke dni 31.12.2019, majetkové účty včetně opravek a účtu 403 odkontrolovány na sestavu z majetkového modulu Oprávky dle evidence majetku stav k 31.12.2019
Kniha došlých faktur	sestava „Nezaplacené došlé faktury ke dni 31.12.2019“, program Data IT
Kniha odeslaných faktur	Kniha vydaných faktur za období od 1.1.2019 do 31.12.2019, program Data IT
Odměňování členů zastupitelstva	neuvolněných členů ZO podle mzdových listů za rok 2019
Příloha rozvahy	sestavená k 31.12.2019
Rozvaha	sestavená k 31.12.2019

Účetnictví ostatní	obraty účtu 672.xy, 572.xy za leden – prosinec 2019
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 31.12.2019
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 31.12.2019
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	sestavená k 31.12.2019, kontrolováno z pohledu účtování VH za rok 2018 v souladu se schválením zřizovatelem
Výkaz zisku a ztráty zřízených PO	sestavený k 31.12.2019, kontrolováno z pohledu VH za rok 2018
Darovací smlouvy	smlouvu o poskytnutí daru ze dne 27.5.2019 na finanční částku 10.000 Kč, obec obdarovaná
Dohody o provedení práce	ze dne 1.5.2019, kompletace a distribuce hlasovacích lístků při volbách do EP ze dne 1.7.2019, výmalba MŠ ze dne 1.4.2019, vedení obecní knihovny
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu byla poskytnuta ve výši 29.000,- Kč. Uznatelné výdaje činí 18.266,- Kč. Vratka ve výši 10.734,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje dne 28.1.2020 z účtu ČS č. 001. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 21.6.2019 na akci "Oprava obecní budovy včetně úpravy okolí - III. etapa" ve výši 50 %, max. však 110.000,- Kč. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.
Smlouvy nájemní	smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání, obec pronajímatel
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva ze dne 30.4.2019, obec kupující, schválena ZO dne 31.1.2019, právní účinky vkladu do KN ke dni 27.5.2019 kupní smlouva ze dne 2.4.2019, obec prodávající, schválena ZO dne 4.3.2019, právní účinky vkladu do KN ke dni 9.4.2019
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ke smlouvě o nájmu prostoru sloužícího k podnikání na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 22.5.2019 do 19.6.2019 kupní smlouva ze dne 2.4.2019 na prodej pozemku na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 6.2.2019 do 4.3.2019
Výsledky kontrol zřízených organizací	protokol o předběžné veřejnosprávní kontrole ze dne 10.10.2019
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 12.12.2018, 31.1.2019, 23.4.2019, 21.5.2019, 27.6.2019, 25.9.2019, 2.12.2019, 18.12.2019
Finanční výbor	zápis z jednání ze dne 18.4.2019 a 5.9.2019
Kontrolní výbor	zápis z jednání ze dne 18.4.2019 a 9.9.2019
účetní závěrky	ZO na svém jednání dne 27.6.2019 schválila účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31.12.2018 - obce Koldín - zřízené příspěvkové organizace, schválilo VH za rok 2018 (ztráta ve výši 115.145,63) a jeho převedení na účet 432 – nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta z minulých let