



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

obce Poběžovice u Holic

IČ: 00274062

Přezkoumání se uskutečnilo dne :

21. března 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 2.1.2019 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.

Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 21.3.2019

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: Mgr. David Frodl - starosta

Sylva Holubová - místostarostka

Miluše Málková - účetní obce

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, tel.: +420 026 530, e-mail:
Ivana.bednarikova@pardubickykraj.cz

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 21.3.2019

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

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, tel.: +420 026 530, e-mail:
lvana.bednarikova@pardubickykraj.cz

- 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.

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, tel.: +420 026 530, e-mail: lvana.bednarikova@pardubickykraj.cz

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,37 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,37 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Obec nemá přijatý úvěr.

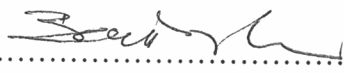
Dluh obce Poběžovice u Holic nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Poběžovice u Holic dne 21. března 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 bylo uplatněno celkem 0 požadavků dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím,

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, tel.: +420 026 530, e-mail:
Ivana.bednarikova@pardubickykraj.cz

nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,

- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Poběžovice u Holic o počtu stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta Mgr. David Frodl

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, nájemní 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.

OBEC
POBĚŽOVICE U HOLIC
PSČ 534 01
IČO: 274 062

Mgr. David Frodl

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Sylva Holubová

.....
místostarostka

.....
podpis místostarostky

Miluše Málková

.....
účetní obce

.....
podpis účetní obce

Převzal:

Poběžovice u Holic dne 21. března 2019

Mgr. David Frodl

.....
starosta obce

OBEC
POBĚŽOVICE U HOLIC
PSČ 534 01
IČO: 274 062 *Frodl*

.....
podpis starosty obce

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 8. 12. 2017.
Rozpočtová opatření	Úprava rozpočtu ke dni 19. 9. 2018 zastupitelstvo obce ke dni 19. 9. 2018 zveřejněno dne 9. 10. 2018 Úprava rozpočtu ke dni 27. 12. 2018 zastupitelstvo obce ke dni 27. 12. 2018 zveřejněno dne 18. 1. 2018
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce ze dne 28. 12. 2017 schvaluje rozpočet obce na rok 2018. Schválený rozpočet obce na rok 2018 zveřejněn stále.
Střednědobý výhled rozpočtu	Rozpočtový výhled za rok 2015 - 2018 ze dne 18. 12. 2014. Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2018 - 2019 schvaluje zastupitelstvo obce dne 28. 12. 2017. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2018 - 2019 byl zveřejněn od 10. 12. 2017. Střednědobý výhled rozpočtu na rok 2018 - 2019 je zveřejněn stále.
Závěrečný účet	Zastupitelstvo obce ze dne 11. 4. 2018 schvaluje závěrečný účet obce za rok 2017 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu za rok 2017 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření na rok 2017 zveřejněn od 8. 3. 2018. Zveřejněno stále.
Bankovní výpis	BÚ vedený u ČNB, a.s. č.ú. 94-12116561/0710 ve výši zůstatku 519 743,76 Kč k 31.12.2018 namátková kontrola účtování za období 9-12/2018 BÚ vedený u ČS, a.s. č.ú. 1205518369/0800 ve výši zůstatku 14 288 331,41 Kč ověřeno na účetní stav dle výkazu FIN 2 12 M v celkové výši 14 808 075,17 Kč namátková kontrola účtování za období 11-12/2018
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených k vyúčtování ze dne 28. 12. 2011
Evidence poplatků	na místní poplatky za odpady a ze psů vedena ručně tabulkově
Faktura	přijaté za období 10-12/2018 včetně zaúčtování předpisu závazku
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 23. 1. 2019 Proškolení členů inventarizační komise ze dne 21. 11. 2018 Plán inventur ze dne 21. 11. 2018 Inventarizace ke dni 31. 12. 2018
Kniha došlých faktur	na rok 2018 vedena ručně v knize faktur v číselné řadě 1-121
Kniha odeslaných faktur	na rok 2018 vedené ručně v knize faktur v číselné řadě 1-10/2018
Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelstvo obce ze dne 2. 11. 2018 s platností od 2. 11. 2018 Zastupitelstvo obce ze dne 4. 11. 2014
Pokladní doklad	za období 1/2018 v číselné řadě 1-23

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, tel.: +420 026 530, e-mail: Ivana.bednarikova@pardubickykraj.cz

	za období 9-11/2018 v číselné řadě 101-141
Pokladní kniha (deník)	za období 1/2018, 9-11/2018 pokladní zůstatek k 31.12.2018 byl ověřen v rámci inventarizace ve výši 0,00 Kč
Příloha rozvahy	Ke dni 31. 12. 2018
Rozvaha	Ke dni 31. 12. 2018
Účetní doklad	č. 4002 ze dne 2.1.2018 o zaúčtování předpisu pohledávky ze psů ve výši 3 400,00 Kč účetním zápisem 315/606 č. 4001 ze dne 2.1.2018 o zaúčtování předpisu pohledávky za odpady ve výši 111 600,00 Kč účetním zápisem 315/606
Účtový rozvrh	na rok 2018 v účetním programu GORDIC
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke dni 31. 12. 2018
Výkaz zisku a ztráty	Ke dni 31. 12. 2018
Darovací smlouvy	darovací smlouva ze dne 3.12.2018 o poskytnutí finančního daru pro Oblastní charitu Červený Kostelec ve výši 2 000,00 Kč na výdaje spojené s provozem s rozvojem služeb hospice darovací smlouva ze dne 27.11.2018 o poskytnutí finančního daru pro Oblastní charitu Pardubice ve výši 3 000,00 Kč na podporu domácí hospicové péče obě smlouvy byly schváleny ZO dne 21.11.2018
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 1. 11. 2018 Dohoda o provedení práce ze dne 1. 10. 2018 Dohoda o provedení práce ze dne 29. 8. 2018 Dohoda o provedení práce ze dne 1. 12. 2018
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 28. 12. 1992 a platový výměr
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 15 735,00 Kč, vratka ve výši 14 265,00 Kč
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 14 753,00 Kč, vratka ve výši 8 193,00 Kč
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva ze dne 24.10.2018 o poskytnutí dotace č. KH/18/24339 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 10 000,00 Kč na realizaci oslav 125. výročí sboru Poběžovice dne 8. září 2018, termín použití do 30.11.2018, termín vyúčtování do 20.12.2018, vyúčtování předloženo ze dne 12.12.2018, celkové náklady ve výši 135 234,00 Kč , kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků
Vnitřní předpis a směrnice	směrnice pro odepisování majetku, směrnice o inventarizaci majetku a závazků, směrnice, kterou se upravuje postup při zadávání veřejných zakázek, podpisové vzory, směrnice k uplatnění reálné hodnoty u

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, tel.: +420 026 530, e-mail:
lvana.bednarikova@pardubickykraj.cz

	majetku určeného k prodeji, směrnice opravné položky k pohledávkám, směrnice k podrozvahovým účtům, směrnice pro časové rozlišení, směrnice k oběhu účetních dokladů
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Ze dne 27. 12. 2017, 31. 1. 2018, 21. 3. 2018, 11. 4. 2018, 16. 5. 2018, 27. 6. 2018, 19. 9. 2018, 2. 11. 2018, 21. 11. 2018, 5. 12. 2018, 28. 12. 2018.
Obecně závazná vyhláška	OZV č. 1/2018 na místní poplatek za odpady OZV č. 2/2018 na místní poplatek ze psů dle výkazu FIN 2 12 M je účtováno o poplatku za odpady (položka 1340), ze psů (položka 1341)
Přiznání k dani z příjmu právnických osob	za rok 2017 obci vznikla daňová povinnost ve výši 49 400,00 Kč kontrola průčtování dle výkazu FIN 2 12M 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 11. 4. 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 - ze dne 25. 1. 2018, 15. 3. 2018, 5. 4. 2018, 14. 6. 2018, 13. 9. 2018, 24. 11. 2018,
Zápisy z kontrolního výboru 2018	Zápisy z kontrolního výboru 2018 - ze dne 31. 1. 2018, 23. 3. 2018, 11. 4. 2018, 16. 5. 2018, 19. 9. 2018, 28. 11. 2018