

PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce Damník

IČ: 002 78 696

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 27.listopadu 2019 jako Dílčí přezkoumání

dne 17.února 2020 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce Damník 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 20.8.2019 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2019 do 31.12.2019.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 27.11.2019

2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 17.2.2020

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Zdeňka Fassnerová
- kontrolor:
 - 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 3.7.2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Jiří Blažek - starosta obce

Věra Švecová, DiS. - 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 17.2.2020.

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 0,00 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,74 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 2,16 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

Damníkov dne 17.2.2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření:

Bc. Zdeňka Fassnerová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Zdeňka Škarková
.....
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 obce Damníkovo o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Jiří Blažek.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel 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:

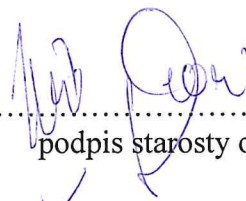
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy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

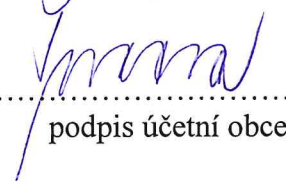
Jiří Blažek

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Věra Švecová, DiS.

.....
účetní obce


.....
podpis účetní obce

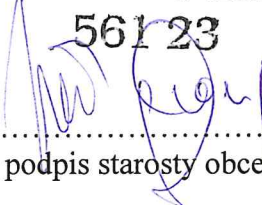
Převzal:
Damníkov 17.2.2020

Jiří Blažek

.....
starosta obce

OBEC DAMNÍKOV

561 23 1


.....
podpis starosty 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	na rok 2019, zveřejněný od 26.11. - 12.12.2018
Rozpočtová opatření	č. 1/2019 - 7/2019, schválená na jednání ZO dne 25.2.2019, 6.3.2019, 29.4.2019, 27.5.2019, 24.6.2019, 30.9.2019, 23.10.2019, č. 8/2019 - 9/2019, schválená na jednání ZO dne 18.11.2019 a 13.12.2019 zveřejněná na internetových stránkách obce v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	na rok 2019, schválený na jednání ZO dne 12.12.2018 jako schodkový, zveřejněný na internetových stránkách obce od 9.1.2019
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	ZO dne 12.12.2018 v rámci schváleného rozpočtu na rok 2019 schválilo závazný ukazatel-neinvestiční příspěvek zřízené příspěvkové organizaci, oznámeno dopisem dne 15.1.2019, změna závazného ukazatele ve schváleném rozpočtovém opatření č 6/2019
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2018 - 2020, návrh zveřejněný od 22.2. - 27.3.2017, schválený na jednání ZO dne 27.3.2017, zveřejněný na internetových stránkách obce od 28.3.2017
Závěrečný účet	za rok 2018, návrh zveřejněný od 14.2. - 6.3.2019, schválený na jednání ZO dne 6.3.2019 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 6.3.2019
Bankovní výpis	z běžného účtu vedeného u ČS za září 2019, kontrolováno z pohledu účtování, z běžného účtu vedeného u ČNB za září 2019, kontrolováno z pohledu účtování z běžných účtů k 31.12.2019
Faktura	přijatá, vydaná k bankovním výpisům z běžného účtu u ČS za září 2019, kontrolováno z pohledu účtování
Odměňování členů zastupitelstva	uvolněného starosty a neuvolněných členů ZO podle mzdových listů za leden - říjen 2019, uvolněného starosty a neuvolněných členů ZO za rok 2019 podle mzdových listů
Pokladní doklad	příjmový, výdajový za září 2019, kontrolováno z pohledu účtování
Pokladní kniha (deník)	za období od 1.9.2019 do 30.9.2019, program Data IT, za období od 1.12.2019 do 31.12.2019
Rozvaha	sestavená k 30.9.2019, 31.12.2019
Účetnictví ostatní	obraty účtu 672.xy, 572.xy za leden - září 2019 obraty účtu 672.xy, 572.xy za leden – prosinec 2019
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.9.2019, 31.10.2019, 31.12.2019

Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.9.2019, 31.12.2019
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	sestavený k 30.9.2019, kontrolováno z pohledu VH za rok 2018
Darovací smlouvy	ze dne 14.8.2019 na finanční částku 2.000 Kč, obec obdarovaný, na finanční částku 1.000 Kč, obec dárce, kontrolováno z pohledu účtování
Dohody o provedení práce	ze dne 2.5.2019, příprava voleb do EP ze dne 1.8.2019, pomocné práce v obci ze dne 2.7.2019, práce s bagrem ze dne 1.3.2019, zahradnické práce
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. Vyčerpána byla v plné výši. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 14.6.2019 na akci "Opravy místních komunikací" ve výši 50 % ze skutečných nákladů, max. však 110.000,- Kč. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.
Výsledky kontrol zřízených organizací	protokol o kontrole ve dne 7.11.2019
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 12.12.2018, 28.1.2019, 25.2.2019, 6.3.2019, 29.4.2019, 27.5.2019, 24.6.2019, 13.8.2019, 30.9.2019, 23.10.2019
Činnost finančního výboru	zápis ze dne 24.6.2019, 23.10.2019
Činnost kontrolního výboru	zápis ze dne 24.6.2019, 23.10.2019
Obecně závazné vyhlášky	č. 1/2016 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.6.2016 č. 2/2016 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.6.2016 č. 1/2015 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů a nakládání se stavebním odpadem na území obce Damníkov, úč. od 1.11.2015 schválená na jednání ZO dne, účinná od 1.1.2020 č. 1/2019 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů
Příloha rozvahy zřízené organizace	sestavená k 30.9.2019, kontrolováno z pohledu účtování rozdělení VH za rok 2018 v souladu se schválením
Schvalování účetních závěrek	ZO dne 6.3.2019 schválilo účetní závěrku obce sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2018, ZO dne 25.2.2019 schvaluje účetní závěrku včetně výsledku hospodaření za účetní období 2018 sestavenou ke dni 31.12.2018 zřízené příspěvkové organizaci, schválila VH za rok 2018 a jeho rozdělení do rezervního fondu
Příloha rozvahy	sestavená k 31.12.2019
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur na rok 2019 ze dne 8.11.2019, proškolení členů IK ve dne 8.11.2019, inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 21.1.2020

Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 30.9.2019, obec povinná
Smlouvy o převodech majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Směnná smlouva ze dne 19.3.2019, směna pozemků byla schválena na jednání ZO dne 6.3.2019
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ke Směnné smlouvě ze dne 19.3.2019, záměr byl zveřejněný od 18.2. - 6.3.2019

