



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

obce Rabštejnská Lhota

IČ: 69171289

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

5. listopadu 2018 jako dílčí přezkoumání

10. května 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 1. 8. 2018 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2018 do 31.12.2018.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 5. 11. 2018.

2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 10. 5. 2019

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lacušová**
- kontroloři:
 - Ing. Ivana Bednaříková

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: Ing. Michaela Charvátová - starostka

Ing. Tereza Tassová - účetní

- 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 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.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehosподаřil 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 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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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. Michaela Charvátová

.....
starostka obce

.....
podpis starostky obce

Ing. Tereza Tassová

.....
účetní

.....
podpis účetní

Převzal:

Rabštejská Lhota dne 10. 5. 2019

Obec Rabštejská Lhota
Rabštejská Lhota 130
537 01 Chrudim
DIČ: CZ69171289 ①

Ing. Michaela Charvátová

.....
starostka obce

.....
podpis starostky obce

Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 24. 5. 2018 do 30. 6. 2018, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2017 a schválen usnesením ZO dne 20. 6. 2018 bez výhrad schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 2. 7. 2018.
Bankovní výpis	Bankovní výpis k účtu vedenému u ČNB - č. účtu 94-8019531/0710 č. 21 k 30. 9. 2018. Bankovní výpis k účtu vedenému u České spořitelny - č. účtu 1141608399/0800 č. 009 k 30. 9. 2018. Zůstatky bankovních účtů k 30. 9. 2018 souhlasí se zůstatkem účtu 231 - Rozvaha k 30. 9. 2018. Bankovní výpisy k účtu vedeného u ČS a.s. za hospodářskou činnost (lesy) č. účtu 35-1141608399/0800 č. 001 - 007 k 30. 9. 2018. Bankovní výpisy k účtu vedeného u ČS a.s. za hospodářskou činnost (písník) - č. účtu 9021-1141608399/0800 č. 001 - 026 k 30. 9. 2018 Zůstatky bankovních účtů k 30. 9. 2018 souhlasí se zůstatkem účtu 241 - Rozvaha k 30. 9. 2018. Zůstatky ke dni 31. 12. 2018 ověřeny inventarizací. doklady hospodářské činnosti - Písník za období 07 - 09/2018, vč. zaúčtování dokladem č. 18-880-00178 - č. 18-880-00250 hospodářské činnosti - les za období 07 - 09/2018, vč. zaúčtování dokladem č. 18-890-00009 - č. 18-890-00025
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti za pokladní hotovost a finanční prostředky na bankovních účtech v souvislosti s elektronickým bankovníctvím. Dohoda o hmotné odpovědnosti za pokladní hotovost a finanční prostředky na bankovních účtech v souvislosti s elektronickým bankovníctvím.
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO a ze psů zaúčtován na účet 315 předpisy dle jednotlivých poplatníků z programu KEO ze dne 26. 2. 2018. Evidence dle jednotlivých poplatníků vedena programem KEO.
Faktura	došlé faktury hlavní činnosti v č. řadě 18-003-00094 až 18-003-00144 včetně účtování předpisů a přípravy úhrad vydané faktury hlavní činnosti v č. řadě 18-007-00001 až 18-007-00010 včetně účtování předpisů a přípravy úhrad došlé a odeslané faktury hospodářské činnosti - les za období 07 - 09/2018, vč. Zaúčtování
Hlavní kniha	ke dni 31. 12. 2018

Rozvaha	Sestavená k 30. 9. 2018 a 31. 12. 2018. Výsledek hospodaření za rok 2017 - za hlavní činnost - zisk 6.353.390,25Kč, za hospodářskou činnost - ztráta 183.316,01, proúčtován na účtech 431/432 dokladem č. 18-004-00010 ze dne 20. 6. 2018.
Účetní doklad	Vnitřní předpisy d.č. 18-004-00001 - 18-004-00010 včetně zaúčtování předpisů.
Účtový rozvrh	za rok 2018 předložen
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	ke dni 30. 9. 2018 a 31. 12. 2018 závazné ukazatele dodrženy
Výkaz zisku a ztráty	Sestavený k 30. 9. 2018 a 31. 12. 2018.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	ZŠ a MŠ Rabštejská Lhota sestavená ke dni 30. 6. 2018
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	ZŠ a MŠ Rabštejská Lhota sestavený ke dni 30. 6. 2018 Nulový výsledek hospodaření za r. 2017 byl schválen v rámci závěrečného účtu obce za r. 2017 usnesením ZO ze dne 20. 6. 2018.
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 1. 1. 2018 - úklid v obci. DPP ze dne 4. 1. 2018 - odborný dozor pro provozování silniční nákladní dopravy. DPP ze dne 1. 2. 2018 - psaní kroniky DPP ze dne 2. 1. 2018 - činnost pracovníka pro řízení, montáže, provozu a údržby elektr. zařízení v písňíku DPP ze dne 2. 1. 2018 - roznáška letáků DPP ze dne 1. 2. 2018 - obsluha u kontejneru na objemný odpad DPP ze dne 1. 4. 2018 - úklidové práce DPP ze dne 15. 7. 2018 - úklidové práce v obci S.T. DPP ze dne 1. 8. 2018 - do 31. 8. 2018 - účetní DPP ze dne 1. 9. 2018 - úklidové práce DPP ze dne 1. 7. 2018 - účetní
Dohody o provedení práce	pět DPP uzavřených dně 1. 1. 2018 k volbě prezidenta ČR - obálkování a distribuce hlasovacích lístků, příprava a úklid dvou volebních místností a práce spojené s přípravou voleb
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 9. 8. 2018 -všeobecná účetní včetně platového výměru ze dne 3. 9. 2018, v souladu. Pracovní smlouva ze dne 1. 3. 2006 - obsluha zemních strojů, řidič nákl. auta a jiné manuální práce včetně platového výměru ze dne 1. 3. 2018, v souladu.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	neinvestiční dotace PK v rámci POV na akci "Oprava hasičské zbrojnice" (pol. 4122) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. OŽPZ/18/22149 ze dne 17. 5. 2018 bylo poskytnuto ve výši 50% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2018, max. však ve výši 120.000,- Kč, vyúčtování do 31. 12. 2018, vyúčtováno dne 23. 10. 2018, čerpáno v plné výši. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením ZO ze dne 2. 5. 2018.

	Výzva k podání nabídky byla odeslána 4 dodavatelům dne 23. 5. 2018 podací lístky a email. Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 5. 6. 2018 - přijaty 3 nabídky Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 5. 6. 2018 - hodnoceny 3 nabídky. Na základě hodnotícího kritéria byla vybrána nabídka fy Tewiko systems s.r.o. Rozhodnutí zadavatele - výběr schválen usnesením RO 13. 6. 2018 Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 7. 6. 2018 - podací lístky za dne 7. 6. 2018 Smlouva o dílo byla s vybraným uchazečem uzavřena dne 14. 6. 2018 FD ze dne 12. 10. 2018 č. 318405 - cena díla dodržena Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele od 19. 6. 2018.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice o podrozvaze č. 22 směrnice o cestovních náhradách č. 21 směrnice č. 20 o účtování hospodářské činnosti směrnice č. 19 odpisový plán směrnice č. 18 o inventarizaci směrnice č. 17 o reálné hodnotě směrnice č. 16 o časovém rozlišení směrnice č. 14 o opravných položkách směrnice č. 8 o finanční kontrole a podpisové vzory směrnice č. 6 o evidenci majetku směrnice č. 5 o oběhu účetních dokladů
Výsledky kontrol zřízených organizací	Zpráva FV z kontroly hospodaření ZŠ a Š Rabštejská Lhota ze dne 11. 4. 2018 - bez závad Kontrola hospodaření ZŠ a MŠ ze dne 26. 10. 2018 - bez závad
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	ze dne 24. 1. 2018 - zejména schválení pronájmu nebytových prostor ze dne 21. 2. 2018 - zejména schválení RO č. 1/2018 ze dne 18. 4. 2018 - zejména schválení RO č. 2/2018 ze dne 28. 5. 2018 - zejména schválení RO č. 3/2018 a RO č. 4/2018 ze dne 13. 6. 2018 - zejména schválení výběru dodavatele veřejné zakázky malého rozsahu ze dne 19. 9. 2018 - zejména schválení RO č. 5/2018 ze dne 17. 10. 2018 - zejména schválení RO č. 6/2018 ze dne 3. 12. 2018 - zejména schválení RO č. 7
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 13. 12. 2017 - rozpočet 2018, střednědobý výhled rozpočtu, odměny ZO, ze dne 7. 3. 2018 ze dne 16. 5. 2018 ze dne 20. 6. 2018 - závěrečný účet 2017, účetní závěrka obce a MŠ a ZŠ 2017, ze dne 15. 8. 2018 ze dne 3. 10. 2018 - pronájem pozemku ze dne 31. 10. 2018 - ustavující, odměny ZO ze dne 3. 12. 2018 - RO č. 7