



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

odbor finanční

Stejnopis č. 1

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce

Dlouhá Loučka, IČ: 00276588

V návaznosti na ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů se vykonává přezkoumání hospodaření za rok **2019**.

Přezkoumané období od 1.1.2019 do 18.9.2019

Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce od 18.9.2019 do 18.9.2019.

Dílčí přezkoumání vykonali:

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

Zástupci obce:

- Mgr. Libor Cach - starosta obce
- Lenka Sotolářová - účetní obce

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 3. 7. 2019.

Přezkoumání hospodaření bylo uskutečněno výběrovým způsobem.

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Přezkoumané písemnosti

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce byly využity následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 22.11.2018 do 13.12.2018.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno starostou obce dne 22.1.2019. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 22.1.2019. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 7.3.2019. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 12.3.2019. Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 7.3.2019. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 12.3.2019. Rozpočtové opatření č. 4 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 25.4.2019. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 26.4.2019. Rozpočtové opatření č. 5 bylo schváleno starostou obce dne 26.4.2019. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 29.4.2019. Rozpočtové opatření č. 6 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 17.6.2019. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 18.6.2019. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.8.2019 ve schválené výši. Usnesením zastupitelstva obce ze dne 13.12.2018 byla schválena kompetence starosty obce ke schvalování rozpočtových opatření.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2019 byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 13.12.2018 jako přebytkový v příjmové části ve výši 9 752 000,- Kč, ve výdajové části ve výši 9 476 120,- Kč a financování ve výši - 275 880,- Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 13.12.2018. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Příspěvek na provoz pro Základní školu a Mateřskou školu Dlouhá Loučka byl schválen v rámci rozpočtu obce na rok 2019 usnesením zastupitelstva obce ze dne 13.12.2018 ve výši 900 000,- Kč. Oznámeno dopisem zřizovatele ze dne 14.12.2018.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 15.9.2017 do 18.10.2017, sestaven na roky 2018 - 2022, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 18.10.2017. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 19.10.2017.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2018 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 29.3.2019 - 25.4.2019, celoroční hospodaření za rok 2018 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 25.4.2019 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 26.4.2019.
Bankovní výpis	Výpisy z bankovního účtu vedeného u KB, č.ú. 115-961170287/0100 v číselné řadě 1 - 6 za období 1 - 6/2019, účtování za červen

	Výpisy z bankovního účtu vedeného u KB, č.ú. 115-3198110267/0100 č. 4 za duben Výpis z bankovního účtu vedeného u ČNB, č.ú. 94-6412591/0710 v číselné řadě 1 - 15 za období 1 - 6/2019 Zůstatky na jednotlivých bankovních účtech ověřeny ke dni 30.6.2019 a souhlasí na stav účtu 231 v rozvaze sestavené k témuž dni.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 1.8.2016 - účetní - za pokladní hotovost
Evidence majetku	Pro rok 2019 veden programem KEO4.
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na rok 2019 byl zaúčtován dokladem č. 1 ze dne 12.2.2019. Evidence dle jednotlivých poplatníků je vedena počítačovým programem.
Faktura	Faktury vydané č. 201946 - 201963 za červen včetně předpisů. Faktury došlé č. 2019099 - 2019119 včetně předpisů.
Kniha došlých faktur	Vedená v roce 2019 v účetním programu Orsoft v číselné řadě 2019001 - 2019119 za období 1 - 6/2019.
Kniha odeslaných faktur	Vedená v roce 2019 v účetním programu Orsoft v číselné řadě 201901 - 201963 za období 1 - 6/2019.
Mzdová agenda	Vedená v roce 2019 v účetním programu KEO4.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva byly schváleny na zasedání ZO dne 1.11.2018, pro rok 2019 beze změn, v souladu s nařízením vlády 318/2017 Sb. v platném znění. Odměna uvolněnému starostovi obce byla stanovena v souladu s nařízením vlády 318/2017 Sb. v platném znění s účinností od 1.1.2019. Ověřeno na mzdové listy 1 - 8/2019. Počet členů zastupitelstva: 9 Počet obyvatel k 1.1.2018: 542
Pokladní doklad	Pokladní doklady příjmové i výdajové č. 1950406 - 1950491 za červen včetně účtování.
Pokladní kniha (deník)	Vedená v roce 2019 v účetním programu Orsoft, příjmy i výdaje v jedné číselné řadě 1950192 - 1950491 za duben až červen. Zůstatek v pokladně ověřen ke dni 30.6.2019 a souhlasí na stav účtu 261 v rozvaze sestavené k témuž dni.
Příloha rozvahy	Sestavená ke dni 30.6.2019.
Rozvaha	Sestavená ke dni 30.6.2019.
Účetní doklad	Účetní doklad č. 1950406 - 1950491 - zaúčtování pokladny za měsíc červen.
Účtový rozvrh	Sestaven na rok 2019 v účetním programu.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestaven k 31.8.2019.
Výkaz zisku a ztráty	Sestavený ke dni 30.6.2019. Hospodářský výsledek ve výši 4.618.214,07 Kč byl převeden na účet 432.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Sestavena k 31.3.2019 a k 30.6.2019.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Sestaven k 31.3.2019 a k 30.6.2019.
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 28.12.2018 - knihovnice DPP ze dne 25.3.2019 - oprava PS 12

	<p>DPP ze dne 1.4.2019 - školení zaměstnanců o BOZP a PO</p> <p>DPP ze dne 2.5.2019 - organizační zajištění voleb</p> <p>DPP ze dne 1.8.2019 - výpomoc při organizaci dětského tábora</p>
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	<p>Pracovní smlouva ze dne 29.3.2019 na dobu určitou včetně dodatku ze dne 1.8.2019 - pomocný dělník VPP včetně platového výměru ze dne 29.3.2019.</p> <p>Pracovní smlouva ze dne 1.8.2016 na dobu neurčitou - účetní, administrativní pracovník včetně platového výměru ze dne 31.12.2018.</p> <p>Platné platové výměry jsou v souladu s nařízením vlády 341/2017 Sb. ve znění pozdějších předpisů.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 7.1.2019 uzavřená s příjemcem dotace Sportovním klubem Dlouhá Loučka, z.s. na poskytnutí dotace ve výši 30 000,- Kč na nezbytné finanční prostředky spojené s rozšířením sportovního vybavení zakoupením 2 ks spinningových strojů. Vyúčtování předložit poskytovateli nejpozději do 31.12.2019, ke dni kontroly nebylo vyúčtováno. Dotace byla poskytnuta na základě žádosti ze dne 20.11.2018 a schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 13.12.2018.</p> <p>Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 7.1.2019 uzavřená s příjemcem dotace TJ Sokol Dlouhá Loučka, z.s. na poskytnutí dotace ve výši 40 000,- Kč na kompenzaci dopravy a sportovní činnosti k zajištění finančních prostředků na dopravní spojení k utkání fotbalu 1B třídy mužů a okresní přebor žáků U15, na sportovní činnost a provozní údržbu areálu fotbalového hřiště. Vyúčtování předložit poskytovateli nejpozději do 31.12.2019, ke dni kontroly nebylo vyúčtováno. Dotace byla poskytnuta na základě žádosti ze dne 1.11.2018 a schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 13.12.2018.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Investiční dotace z Programu obnovy venkova na akci "Snížení exhalací zplodin kotlů objektu budovy Kulturního domu čp. 90" (pol. 4222). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova evidenční číslo OŽPZ/19/22810 ze dne 10.7.2019 byla poskytnuta dotace ve výši 50% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v roce 2019, maximálně však ve výši 110 000,- Kč. Vyúčtování realizované akce předložit poskytovateli nejpozději do 31.12.2019, ke dni kontroly nebylo vyúčtováno. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 17.6.2019.</p> <p>Investiční dotace PK na "C1: Pořízení sekacího malotraktoru pro TJ Sokol Dlouhá Loučka" (pol. 4222). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Programu C1: "Podpora výstavby, rekonstrukcí a oprav sportovních zařízení, pořízení investičního movitého majetku sportovních zařízení a organizací" evidenční číslo OKSCR/19/22115 ze dne 23.7.2019 byla poskytnuta dotace ve výši 100 000,- Kč, tj. ve výši maximálně 50% ze skutečných celkových nákladů projektu. Vyúčtování realizované akce předložit poskytovateli nejpozději do 31.12.2019 v celkové výši 150 000,- Kč, ke dni kontroly nebylo vyúčtováno. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 17.6.2019.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým	Účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu v roce 2019

účelovým dotacím	(pol. 4111, ÚZ 98348) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 19-43 ze dne 9.5.2019 přiznáno 29 000,- Kč. Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol. 4111 a OdPa 6117. Dle předložených dokladů čerpáno ve výši 20.073,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Předběžné vyúčtování ze dne 8.7.2019. Předběžná výše vratky je 8.927,-Kč.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Kupní smlouva ze dne 3.5.2019 na koupi pozemku p.č. 3090/2 o výměře 92 m2 v k.ú. Dlouhá Loučka. Koupě pozemku byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 1.11.2018. Návrh na vklad do katastru nemovitostí byl podán dne 7.5.2019. Pozemek byl zařazen do majetku obce dokladem č. 5 ze dne 22.5.2019 na účet 031/042 ve výši 5600,- Kč.</p> <p>Kupní smlouva ze dne 22.5.2019 na prodej pozemku p.č. 191/9 o výměře 7 m2 a pozemku p.č. 2740/6 o výměře 8 m2, vše v k.ú. Dlouhá Loučka. Záměr prodeje pozemků byl zveřejněn na úřední desce od 5.9.2018 do 20.9.2018. Prodej pozemků byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 1.11.2018. Návrh na vklad do katastru nemovitostí byl podán dne 3.6.2019. Pozemky byly vyřazeny z majetku obce dokladem č.6 na účet 554/031 ve výši 343,- Kč.</p> <p>Kupní smlouva ze dne 24.6.2019 na prodej pozemku p.č. 1439/1 o výměře 226 m2 v k.ú. Dlouhá Loučka. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na úřední desce od 13.5.2019 do 28.5.2019. Prodej pozemku byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 17.6.2019. Návrh na vklad do katastru nemovitostí byl podán dne 1.7.2019. Pozemky byly vyřazeny z majetku obce dokladem č. 7 na účet 554/031 ve výši 1582,- Kč.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Směrnice č. 1A/2019 k systému zpracování účetnictví. Směrnice č. 1B/2019 účtový rozvrh, účetní knihy a náležitosti účetních dokladů. Směrnice č. 2A/2019 evidence, účtování a odepisování majetku. Směrnice č. 2B/2019 odpisový plán. Směrnice č. 4/2019 harmonogram účetní závěrky. Směrnice č. 5/2019 pro časové rozlišení nákladů a výnosů, včetně dohadných položek. Směrnice č. 6/2019 pro tvorbu a používání opravných položek. Směrnice č. 7/2019 pro poskytování a účtování cestovních náhrad. Směrnice č. 9A/2019 upravující oběh účetních dokladů. Směrnice č. 9B/2019 k aplikaci reálné hodnoty majetku určeného k prodeji. Směrnice č. 10/2019 k vedení pokladny. Směrnice č. 11/2019 k rozpočtovému hospodaření. Směrnice č. 16/2019 k finanční kontrole.</p>
Výsledky kontrol zřízených organizací	<p>Zápis ze dne 19.2.2019 - kontrola hospodaření s finančními prostředky ZŠ a MŠ - kontrola pokladních dokladů, kontrola bankovních výpisů, faktur a interních dokladů - bez nedostatků Zápis ze dne 24.4.2019 - kontrola pokladních dokladů, faktur a bankovních výpisů, faktur FKSP - nebyly zjištěny nedostatky Zápis ze dne 28.8.2019 - kontrola pokladních dokladů, faktur a bankovních výpisů, faktur FKSP - nebyly zjištěny nedostatky</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy z jednání zastupitelstva obce ze dne 13.12.2018 - schválení rozpočtu obce na rok 2019, schválení rozpočtu a střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace, ze dne 7.3.2019 -

	schválení rozpočtového opatření č. 2, schválení účetní závěrky příspěvkové organizace, schválení účetní závěrky obce, ze dne 25.4.2019 - schválení rozpočtového opatření č. 4, schválení závěrečného účtu obce za rok 2018, ze dne 17.6.2019.
Daň z příjmu právnických osob	DPPO za rok 2018 ze dne 13.3.2019. Výsledná daň ve výši 149.910,-Kč byla zaúčtována do příjmů na položku 1122 a do výdajů na položku 5365 dokladem č. 3 ze dne 13.3.2019.
Finanční výbor	Zápis ze dne 28.2.2019 - kontrola vyúčtování dotace TJ Sokol Dlouhá Loučka, vyúčtování dotace Mysliveckého spolku Jestřáb Zápis ze dne 23.4.2019 - kontrola pokladních dokladů, kontrola přijatých a vydaných faktur, kontrola plnění rozpočtu, ověření zůstatků na bankovních účtech Zápis ze dne 2.9.2019 - kontrola pokladny, kontrola přijatých a vydaných faktur, kontrola plnění rozpočtu, ověření zůstatků na bankovních účtech
Kontrolní výbor	Zápis ze dne 15.5.2019 - kontrola plnění usnesení ZO ze dne 7.3.2019 a ze dne 25.4.2019. Zápis ze dne 2.9.2019 - kontrola plnění usnesení ze dne 17.6.2019.
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 1/2018 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů. OZV č. 2/2018 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů. OZV č. 2/2011 o místním poplatku ze psů. OZV č. 3/2011 o místním poplatku ze vstupného.
Rozpočet příspěvkové organizace	Návrh rozpočtu příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Dlouhá Loučka byl zveřejněn zřizovatelem dne 22.11.2018, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 13.12.2018. Schválený rozpočet příspěvkové organizace byl zveřejněn zřizovatelem dne 14.12.2018.
Schválení účetní závěrky obce	Účetní závěrka obce za rok 2018 byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 7.3.2019. Předložen protokol o schválení účetní závěrky.
Schválení účetní závěrky příspěvkové organizace	Účetní závěrka příspěvkové organizace za rok 2018 Základní školy a Mateřské školy Dlouhá Loučka byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 7.3.2019. Hospodářský výsledek ZŠ a MŠ ve výši 5 326,28 Kč byl převeden do rezervního fondu. Předložen protokol o schválení účetní závěrky ZŠ a MŠ za rok 2018.
Střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Dlouhá Loučka byl zveřejněn zřizovatelem dne 22.11.2018, sestaven na roky 2020 - 2021, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 13.12.2018. Schválený střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace byl zveřejněn zřizovatelem dne 14.12.2018.

B. Zjištění z dílčího přezkoumání

V rámci přezkoumání hospodaření **nebyly zjištěny nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b)** zákona č. 420/2004 Sb.

V rámci přezkoumání hospodaření **nebyly zjištěny nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c)** zákona č. 420/2004 Sb., spočívající v porušení rozpočtové kázně, v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví, v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními předpisy, v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy, v neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předchozí roky nebo v nevytvoření podmínek pro přezkoumání hospodaření podle kontrolního řádu, znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a 3.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Dlouhá Loučka dne 18.9.2019

Podpisy kontrolorů:

Mgr. Simona Bublová



Martina Šiborová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Územně samosprávný celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápisu, a to bezodkladně poté, co s nimi byl seznámen, a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, Krajskému úřadu Pardubického kraje při konečném přezkoumání.

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Dlouhá Loučka o počtu 8 stran byl v souladu s § 6 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření seznámen a jeho stejnopis č. 1 obdržel starosta obce.

Dne: 18.9.2019

Mgr. Libor Cach

starosta obce



Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Dlouhá Loučka	Mgr. Libor Cach
2	1 x	Pardubický kraj	Martina Šiborová