



**PARDUBICKÝ KRAJ**  
Krajský úřad  
Odbor finanční

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 obce Staré Jesenčany**

**IČ: 00274313**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 7. ledna 2019 jako dílčí přezkoumání
- 5. března 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 26.7.2018 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

**Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.**

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 7.1.2019**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 5.3.2019**

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Bat'ková**
- 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: Jiří Koutský - starosta obce  
Martina Koutská - 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 5.3.2019

### **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 právními 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 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.

### D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,06 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 4,06 %
- 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 Staré Jesenčany nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

### D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Staré Jesenčany dne 5. března 2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Bařková  
.....  
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,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,

- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Staré Jesenčany o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta Jiří Koutský

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, darovací, 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:

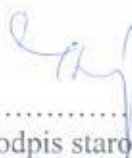
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy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

Jiří Koutský

.....  
starosta obce



.....  
podpis starosty obce

Martina Koutská

.....  
účetní obce



.....  
podpis účetní obce

Převzal:

Staré Jesenčany dne 5. března 2019

Jiří Koutský

.....  
starosta obce

**Obec Staré Jesenčany**

Staré Jesenčany 57

530 02 Pardubice

IČ: 00 27 43 13

  
.....  
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 4. 12. 2017 do 19. 12. 2017.
Rozpočtová opatření	1/2018 zastupitelstvo obce ze dne 12. 2. 2018 zveřejněno dne 24. 2. 2018 2/2018 starosta obce ze dne 14. 2. 2018 zveřejněno dne 9. 3. 2017 3/2018 starosta obce ze dne 30. 3. 2018 zveřejněno dne 12. 4. 2018 4/2018 starosta obce ze dne 18. 8. 2018 zveřejněno dne 13. 9. 2018 5/2018 starosta obce ze dne 3. 10. 2018 zveřejněno dne 24. 10. 2018 6/2018 starosta obce ze dne 10. 11. 2018 zveřejněno dne 9. 12. 2018 7/2018 starosta obce ze dne 4. 12. 2018 zveřejněno dne 2. 1. 2019
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce ze dne 20. 12. 2017 schvaluje rozpočet obce na rok 2018.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2017 - 2020 byl zveřejněn od 4. 1. 2017 do 21. 2. 2017. Zastupitelstvo obce ze dne 20. 2. 2017 schvaluje střednědobý výhled rozpočtu na roky 2017 - 2020. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2017 - 2020 byl zveřejněn od 21. 2. 2017.
Závěrečný účet	Zastupitelstvo obce schvaluje zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření a závěrečný účet obce za rok 2017 bez výhrad dne 23.4.2018. Návrh závěrečného účtu za rok 2017 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 od 15. 3. 2018 do 14. 5. 2018 také v elektronické podobě. Schválený závěrečný účet obce za rok 2017 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 zveřejněn od 14. 5. 2018.
Bankovní výpis	BÚ vedený u ČNB č.ú. 94-8619561/0710 ve výši zůstatku 1 246 846,65 Kč k 31.12.2018 BÚ vedený u ČS, a.s. 1205476349/0800 ve výši zůstatku 11 192 325,25 Kč k 31.12.2018 výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle 12 439 171,90 Kč namátková kontrola účtování za období 12/2018
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 31. 8. 2004
Evidence poplatků	na místní poplatek za odpady a ze psů vedena v excelové tabulce
Faktura	Faktury přijaté v číselné řadě od 200119 - 200144 za měsíc listopad a prosinec 2018.
Inventurní soupis majetku a závazků	Prezenční listina o proškolení členů inventarizační komise ze dne 27. 12. 2018 Závěrečná inventarizační zpráva ze dne 15. 1. 2019 plán inventur na rok 2018 s platností od 31.12.2018 - do 31.1.2019

	inventurní soupisy k 31.12.2018 kontrola provedení inventarizace na výkaz rozvaha k 31.12.2018
Kniha došlých faktur	vedena v knize faktur v číselné řadě 1-144
Kniha odeslaných faktur	vedena v knize faktur za rok 2018
Odměňování členů zastupitelstva	Usnesení zastupitelstva obce ze dne 5. 11. 2014, 7. 11. 2018 s platností od 7. 11. 2018 Počet obyvatel k 1. 1. 2018 - 419 Odměny za výkon funkce do 5. 10. 2018 a od 7. 11. 2018 přepočítány.
Pokladní doklad	za období 12/2018
Pokladní kniha (deník)	za období 11 - 12/2018 v číselné řadě 398 - 445 výše zůstatku ve výši 25 530,00 Kč k 31.12.2018 výše zůstatku byla ověřena na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M k 31.12.2018
Příloha rozvahy	Ze dne 30. 9. 2018, k 31.12.2018
Rozvaha	Ze dne 30. 9. 2018, k 31.12.2018
Účetní doklad	č. 000100001 ze dne 2.1.2018 o zaúčtování předpisu pohledávky na místní poplatek za odpady ve výši 240 000,00 Kč č. 000100002 ze dne 2.1.2018 o zaúčtování předpisu pohledávky na místní poplatek ze psů ve výši 2 600,00 Kč účetním zápisem 315/606 č. 00500422-445 za období 12/2018 o zaúčtování příjmů a výdajů v pokladně
Účetový rozvrh	na rok 2018 v účetním programu GORDIC
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ze dne 30. 11. 2018, k 31.12.2018
Výkaz zisku a ztráty	Ze dne 30. 9. 2018, k 31.12.2018
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 1. 11. 2018 Dohoda o provedení práce ze dne 1. 11. 2018 Dohoda o provedení práce ze dne 1. 11. 2018 Dohoda o provedení práce ze dne 1. 10. 2018
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 3. 5. 2004 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 15 852,00 Kč, vratka ve výši 14 148,00 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 16 601,00 Kč, vratka ve výši 6 345,00 Kč
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva ze dne 7.11.2018 o poskytnutí programové účelové dotace na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany jednotky SDH ev.č. OKŘ/15/25004 ve výši 56 000,00 Kč (ve výši 70% ze

	skutečných nákladů) na radiostanici s příslušenstvím, termín vyúčtování do 7.12.2018, vyúčtování předloženo ze dne 5.-12.2018, celkové náklady ve výši 80 814,00 Kč , kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků (Fa včetně platby na BV)
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva ze dne 27.6.2018 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova č. OŽPZ/18/22488 z rozpočtových prostředků kraje na neinvestiční akci "Oprava veřejného osvětlení v obci II.etapa" ve výši 120 000,00 Kč (50% ze skutečných nákladů), příjem dotace zaúčtován na 4122 včetně úpravy rozpočtu, termín použití a vyúčtování do 31.12.2018, vyúčtování předloženo ze dne 5.12.2018, celkové náklady ve výši 344 248,00 Kč , kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků (FA včetně platby na BV)
Vnitřní předpis a směrnice	směrnice o odepisování majetku, směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole č.- 320/2001 Sb., oběh účetních dokladů, směrnice pro časové rozlišení, opravné položky, směrnice přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou, podrozvaha, směrnice o poskytování cestovních náhrad, evidence, účtování a odepisování majetku, inventarizace majetku a závazků
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zastupitelstva obce ze dne 20. 12. 2017, 12. 2. 2017, 26. 2. 2018, 19. 3. 2018, 23. 4. 2018, 21. 5. 2018, 23. 7. 2018, 7. 11. 2018, 19. 12. 2018
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 1/2013 o místním poplatku ze psů OZV č. 3/2013 na místní poplatek za odpady OZV č. 1/2007 na místní poplatek ze vstupného dle výkazu FIN 2 12 jsou vybírány poplatky za odpady (poplatek 1340), poplatek ze psů (položka 1341) OZV jsou zasilány na posouzení zákonnosti na odbor veřejné správy, kontroly a dozoru MV
Přiznání k dani z příjmu právnických osob	za rok 2017 obci vznikla daňová povinnost ve výši 75 810,00 Kč kontrola proúčtování dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365
Účetní závěrka obce za rok 2017	Účetní závěrka obce za rok 2017 - zastupitelstvo obce schvaluje účetní závěrku obce dne 23. 4. 2018. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen ke kontrole.
Zápisy z finančního výboru 2018	Zápisy z finančního výboru 2018 - 22. 1. 2018, 19. 3. 2018, 21. 5. 2018, 23. 7. 2018, 3. 10. 2018.
Zápisy z kontrolního výboru 2018	Zápisy z kontrolního výboru 2018 - ze dne 15. 1. 2018, 26. 3. 2018, 11. 6. 2018, 24. 9. 2018.