



**OKRESNÍ ÚŘAD DLOUHÁ TŘEBOVÁ**  
Vyvěšeno dne : 15. 4. 2019  
Sejmuto dne :

**PARDUBICKÝ KRAJ**  
Krajský úřad  
Odbor finanční

## **Z P R Á V A**

**o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018**

**obce Dlouhá Třebová**

**IČ: 005 80 902**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

dne 14. prosince 2018 jako Dílčí přezkoumání  
dne 12. dubna 2019 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce Dlouhá Třebová za rok 2018 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 20.8.2018 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 14.12.2018**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 12.4.2019**

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 9. 7. 2018.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Kateřina Slezáková - starostka obce**

Petr Najman - místostarosta obce

Jana Razýmová – referentka

Olga Štanclová - účetní

### **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 12.4.2019.

#### **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

**A.I. Chyby a nedostatky napravené 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  
- 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.

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

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,16 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 9,20 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0,06 %

**D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti**

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

Dlouhá Třebová dne 12. dubna 2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na 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,
- při kontrolované agendě bylo zjištěno, že ve sledovaném období byly uplatněny celkem 3 požadavky 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 Dlouhá Třebová o počtu 9 stran byla seznámena a její stejnopis převzala Ing. Kateřina Slezáková, starostka obce.

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 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.

Ing. Kateřina Slezáková

.....  
starostka obce

*Slezáková*

.....  
podpis starostky obce

Petr Najman

.....  
místostarosta obce

*Najman*

.....  
podpis místostarosty obce

Jana Razýmová

.....  
referentka

*Razýmová*

.....  
podpis referentka

Olga Štanclová

.....  
účetní

*Štanclová*

.....  
podpis účetní

Převzala:

Dlouhá Třebová dne 12. dubna 2019

**OBEC DLOUHÁ TŘEBOVÁ**  
ÚSTECKÁ 235  
DLOUHÁ TŘEBOVÁ 561 17  
IČO 005 80 902 ①

Ing. Kateřina Slezáková

.....  
starostka obce

*Slezáková*

.....  
podpis starostky obce

## Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	na rok 2018, zveřejněný od 15.11. - 4.12.2017
Rozpočtová opatření	č. 1/2018, 2/2018, 5/2018, 9/2018 schválená ZO č. 3/2018, 4/2018, 6/2018 - 8/2018, 10/2018, 11/2018 schválená RO na základě předaných kompetencí ve Směrnici č. 1/2017 - Směrnice k rozpočtovému hospodaření, úč. od 1.12.2017 následně byla rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	na rok 2018, schválený na jednání ZO dne 30.11.2017 jako schodkový, zveřejněný na internetových stránkách obce od 4.12.2017
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	ZO dne 30.11.2017 v rámci schváleného rozpočtu na rok 2018 schválilo závazný ukazatel-neinvestiční příspěvek zřízené PO, změna závazného ukazatele ve schváleném rozpočtovém opatření
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2018 - 2021, návrh zveřejněný od 20.9. - 30.11.2017, schválený na jednání ZO dne 30.11.2017, zveřejněný na internetových stránkách obce od 4.12.2017
Závěrečný účet	za rok 2017, návrh zveřejněný od 27.4.2018 dosud, schválený na jednání ZO dne 28.5.2018 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 31.5.2018
Bankovní výpis	z běžného účtu vedeného u ČNB za říjen 2018 včetně účtování, z úvěrových účtů vedeného u ČS za říjen 2018 včetně účtování, z běžného účtu vedeného u ČS za říjen 2018 včetně účtování
Faktura	přijata, vydaná k bankovním výpisům z běžného účtu u ČS za měsíc říjen 2018 včetně předpisu a úhrady, předpisu a inkasa
Inventurní soupis majetku a závazků	složka inventarizace svědčící o vykonané fyzické a dokladové inventuře majetku a závazků k 31.12.2018, plán inventur ze dne 18.12.2018, proškolení členů IK dne 19.12.2018, inventarizační zpráva ze dne 31.1.2019
Kniha došlých faktur	za období od 1.1.2018 do 31.12.2018, program Data IT
Odměňování členů zastupitelstva	uvolněného starosty a neuvolněných členů ZO za leden - září 2018 podle podrobných přehledů, za rok 2018 podle mzdových listů
Pokladní doklad	příjmový, výdajový za měsíc srpen 2018 včetně účtování
Pokladní kniha (deník)	za období od 1.8.2018 do 31.8.2018, program Data IT, za prosinec 2018
Příloha rozvahy	sestavená k 30.9.2018, 31.12.2018
Rozvaha	sestavená k 30.9.2018, 31.12.2018
Účetní deník	výpis předkontace účtu 672.xy, 572.xy, 031.xy za leden - listopad 2018, výpis předkontace účtu 672.xy, 572.xy, 031.xy za rok 2018
Účtový rozvrh	platný pro rok 2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.9.2018, 30.11.2018, 31.12.2018
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.9.2018, 31.12.2018
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	sestavená k 30.6.2018
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	sestavená k 30.6.2018
Darovací smlouvy	ze dne 6.3.2018 na finanční částku 20.000 Kč, obec dárce, schválena RO dne 19.2.2018, ze dne 1.10.2018 na finanční částku 10.000 Kč, obec dárce, schválena RO dne 12.9.2018
Dohody o provedení práce	ze dne 2.7.2018, práce v knihovně ze dne 12.11.2018, úklid víceúčelového sálu
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s volbou prezidenta České republiky byla poskytnuta ve výši 22.946,- Kč, uznatelné výdaje činí 24.641,60 Kč. Doplatek ve výši 1.695,60,- Kč bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2018. Neinvestiční dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev obcí byla poskytnuta ve výši 30.000,- Kč, uznatelné výdaje činí 25.134,- Kč. Vratka ve výši 4.866,- Kč bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2018.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Vratka ve výši 4.866,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje dne 17.1.2019. Doplatek ve výši 1.695,60 Kč byl doplacen Pardubickým krajem dne 27.3.2019. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 11.6.2018, na akci "Výstavba letního amfiteátru na starém hřišti" ve výši 50 % ze skutečných náklad. , max. však 120.000,- Kč. Investiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva ze dne 16.3.2018, obec kupující, schválena ZO dne 28.2.2018, právní účinky vkladu do KN ke dni 23.3.2018, kupní smlouva ze dne 12.9.2018, obec prodávající, schválena ZO dne 13.8.2018, právní účinky vkladu do KN ke dni 17.9.2018
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva ze dne 22.8.2018, obec kupující, schválena ZO dne 13.8.2018, právní účinky vkladu do KN ke dni 31.8.2018
Smlouvy o věcných břemenech	smlouva o zřízení věcného břemene-služebnosti č. IV-12-2015148/VB/2 ze dne 20.2.2018, schválena RO dne 19.2.2018, právní účinky vkladu do KN ke dni 26.2.2018, obec povinná
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ke kupní smlouvě ze dne 12.9.2018 na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 18.4.2018 do 10.5.2018



Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice č. 2/2017 Směrnice o finanční kontrole, úč. od 1.12.2017 Směrnice č. 1/2018 Směrnice o finanční kontrole, úč. od 1.12.2018 Směrnice č. 1/2017 Směrnice k rozpočtovému hospodaření, úč. od.12.2017
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	usnesení ze dne 8.1.2018, 19.2.2018, 19.3.2018, 21.3.2018, 16.4.2018, 16.5.2018, 23.5.2018, 25.6.2018, 23.7.2018, 8.3.2018, 12.9.2018, 17.9.2018, 23.10.2018, 19.11.2018, 18.12.2018
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 30.11.2017, 29.1.2018, 28.2.2018, 28.5.2018, 13.8.2018, 27.9.2018, 2.11.2018, 3.12.2018
Činnost finančního výboru	zápis ze dne 15.1.2018, 13.5.2018
Činnost kontrolního výboru	zápis ze dne 19.1.2018, 23.2.2018, 16.4.2018, 14.6.2018
Obecně závazné vyhlášky	č. 1/2017 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2018 č. 2/2017 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2018 č. 3/2017 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství, úč. od 1.1.2018 č. 1/2015 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů na území obce Dlouhá Třebová, úč. od 30.7.2015
Obecně závazné vyhlášky	č. 1/2018 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2019
Příloha rozvahy zřízené organizace	sestavená k 30.6.2018
Schvalování účetních závěrek	RO dne 16.4.2018 schválila účetní závěrku zřízené PO sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2017, schválila VH za rok 2017 a jeho rozdělení do rezervního fondu, ZO dne 28.5.2018 schválilo účetní závěrku obce Dlouhá Třebová sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2017

