PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce Přepychy

IČ: 00274127

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:
úterý 25. února 2020 jako jednorázové 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 10.1.2020 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

1. **Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 25.02.2020**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- 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 3.7.2019

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: **Jan Havlík - starosta**
Ing. Renata Špásová - 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 25.2.2020

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 právnickými 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 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 7,28 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Přepychy dne úterý 25. února 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Baťková	.....
.....	podpis kontrolora pověřeného řízením
kontrolor pověřený řízením přezkoumání	přezkoumání
Ing. Věra Loužilová	
.....	.....
kontrolor	podpis kontrolora

<u>Tato zpráva o výsledku přezkoumání</u>:

- 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 Přepychy o počtu stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Jan Havlík

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 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.

OBEC PŘEPYCHY
Přepychy 45, 533 16 Vápno
IČ:00274127

Jan Havlík	.....
.....	Podpis
starosta obce	starosty obce
Ing. Renata Špásová	
.....	.....
účetní obce	podpis účetní obce

Převzal:

Přepychy dne úterý 25. února 2020

Jan Havlík

....

starosta obce 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	Návrh rozpočtu na rok 2019 byl zveřejněn od 4. 12. 2018 do 20. 12. 2018
Rozpočtová opatření	1/2019 zastupitelstvo obce ze dne 22. 5. 2019 zveřejněno dne 20. 6. 2019 2/2019 zastupitelstvo obce ze dne 12. 9. 2019 zveřejněno dne 12. 10. 2019 3/2019 zastupitelstvo obce ze dne 19. 12. 2019 zveřejněno dne 18. 1. 2020
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce ze dne 20. 12. 2018 schvaluje rozpočet obce na rok 2019. Schválený rozpočet na rok 2019 byl zveřejněn od 27. 12. 2018.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu na rok 2018 – 2021 schválilo zastupitelstvo obce ze dne 21. 12. 2017. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2018 – 2021 byl zveřejněn od 4. 12. 2017 do 21. 12. 2017. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2018 – 2021 zveřejněn stále.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2018 byl spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2018 zveřejněn od 27. 5. 2019 Zastupitelstvo obce ze dne 14. 6. 2019, souhlasí s celoročním hospodařením obce bez výhrad. Po projednání v zastupitelstvu obce zveřejněno.
Bankovní výpis	BÚ vedený u ČNB, a.s. č.ú. 94-7018561/0710 k 31.12.2019 ve výši zůstatku 55 649,45 Kč BÚ vedený u ČSOB, a.s. č.ú. 289818259/0300 spořící ve výši zůstatku 50 003,52 BÚ vedený u ČSOB, a.s. č.ú. 211829636/0300 k 31.12.2019 ve výši zůstatku 314 303,79 Kč výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu FIN 2 121M k 31.12.2019 v celkové výši 419 956,76 Kč
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 29. 11. 2018
Evidence poplatků	Předpis pohledávek z místních poplatků za TKO a ze psů byl zaúčtován k 1. 1. 2019. Předpisné seznamy na místní poplatky vedeny v tabulce excel.
Faktura	Faktury přijaté v číselné řadě 00410107 - 00410115
Inventurní soupis majetku a závazků	proškolení členů inventarizační komise ze dne 20.12.2019 plán inventur ze dne 19.12.2019 s platností od 20.12. 2019 do 31.1.2020 inventurní soupisy k 31.12.2019 ve zpracování účetního programu Gordic ověřeno dle výkazu rozvaha a příloha

Kniha došlých faktur	na rok 2019 vedena ručně v knize faktur v číselné řadě 1-113
Odměňování členů zastupitelstva	Usnesení zastupitelstva ze dne 1. 11. 2018 s platností od 1. 11. 2018 Počet obyvatel k 1. 1. 2018 - 87 zastupitelstva 01 - 12/2019
Pokladní doklad	za období 5-6/2019 kontrola v souvislosti s výdaji na volby VPD č. 20, 24, 26, 27,28, 29
Pokladní kniha (deník)	za období 10-12/2019 ve výši zůstatku 3 959,00 Kč kontrola na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 261
Příloha rozvahy	k 31.12.2019
Rozvaha	k 31.12.2019
Účtový rozvrh	na rok 2019 v účetním programu
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 31.12.2019
Výkaz zisku a ztráty	k 31.12.2019
Darovací smlouvy	ze dne 18.8.2019 pro obec finanční dar ve výši 2 000,00 Kč na sponzorování akce "Posvícenská veselice" konané dne 7.9.2019
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 20. 3. 2019 Dohoda o provedení práce ze dne 30. 12. 2018 Dohoda o provedení práce ze dne 1. 4. 2019
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do Evropského parlamentu (ÚZ 98348) konaných ve dnech 24.6. a 25.6.2019 ve výši 29 000,00 Kč, příjem zaúčtován na 4111 včetně úpravy rozpočtu, výdaje účtovány v souladu s rozpočtovou skladbou na 6117, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, dle předběžného vyúčtování byla dotace vyčerpána ve výši 22 308,38 Kč kontrola účtování přijatého transferu účetním zápisem 231/374 vratka ve výši 6 691,62 Kč zaslána z účtu obce ČSOB
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	ze dne 14.6.2019 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova č. OPŽ/19/22767 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 500 000,00 Kč na investiční akci "Rekonstrukce budovy obecního úřadu včetně okolí II. etapa" (ve výši 100 % ze skutečných nákladů) max. však do 500 000,00 Kč termín použití a vyúčtování do 31.12.2019 vyúčtování předloženo ze dne 11.12.2019, celkové náklady ve výši 509 780,00 Kč , procentní podíl dotace ve výši 98,1 % kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků (FA Špás ze dne 3.12.2019 ve výši 509 780,00 Kč , č.ú. 104834499/0300 platba dne 5.12.2019)
Smlouvy nájemní	Nájemní smlouva čp. 38 o výměře 76,24 m2, nájemné Kč 220,00 za měsíc. Záměr obce pronajmout byl zveřejněn od 29. 11. 2018 do 15. 12. 2018. Zastupitelstvo obce schválilo pronájem nebytových prostor dne 24. 1. 2019. Nájemní smlouva čp. 38 o výměře 126,76 m2, nájemné Kč 500,00 za měsíc. Záměr obce pronajmout byl zveřejněn od 14. 11. 2019 do 2. 12. 2019. Zastupitelstvo obce schválilo pronájem pozemku dne 12. 12. 2019.

Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice č. 4/2014 opravné položky k pohledávkám Směrnice č. 3/2014 provádění inventarizace majetku a závazků Směrnice č. 2/2014 k aplikaci reálné hodnosty u majetku ručeného k prodeji Směrnice č. 1/2014 hospodaření s dlouhodobým majetkem Směrnice č. 3/2013 účtování o zásobách Směrnice č. 2/2013 vedení účetnictví a oběh účetních dokladů Směrnice č. 2/2011 pro časové rozlišování Směrnice č. 1/2011 podrozvaha Směrnice č. 1/2009 cestovní náhrady
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zastupitelstvo obce ze dne 20. 12. 2018 (rozpočet obce) Zastupitelstvo obce ze dne 22. 5. 2019 (rozpočtové opatření č. 1) Zastupitelstvo obce ze dne 14. 6. 2019 (účetní závěrka obce, celoroční hospodaření obce) Zastupitelstvo obce ze dne 12. 9. 2019 (rozpočtové opatření č. 2) Zastupitelstvo obce ze dne 19. 12. 2019 (rozpočtové opatření č. 3)
Obecně závazné vyhlášky	Obecně závazná vyhláška na místní poplatky č. 1/2016 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních opadů na území obce Přepychy Obecně závazná vyhláška č. 3/2011 o místním poplatku za provoz shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních opadů Obecně závazná vyhláška č. 1/2011 o místním poplatku ze psů
Přiznání k dani z příjmu právnických osob	za rok 2018 obci vznikla daňová povinnost 75 050,00 Kč kontrola proúčtování dle výkazu FIN 2 12 M v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365
Účetní závěrka	Zastupitelstvo obce ze dne 13. 6. 2019 schvaluje účetní závěrku obce ke dni 31. 12. 2018. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen ke kontrole.
Zápisy z jednání finančního a kontrolního výboru	Zápisy z finančního výboru 2019 – ze dne 24. 1. 2019, 22. 5. 2019, 5. 7. 2019, 15. 10. 2019. Zápisy z kontrolního výboru 2019 – ze dne 3. 1. 2019, 22. 5. 2019, 5. 7. 2019, 3. 10. 2019, 12. 9. 2019.

OBEC PŘEPYCHY
Přepychy 45, 533 16 Vápno
IČ:00274127

Vyvěšeno na úřední desce dne: 21. 5. 2020
Sejmuto z úřední desky dne:
Zveřejněno i v elektronické podobě na **www.obec-prepychy.cz**