



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

obce Přepychy

IČ: 00274127

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

21. března 2018 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 1.2.2018 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 21.3.2018

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Bat'ková**
- kontroloři:
 - Miroslava Pleskotová

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. 2017.

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 21.3.2018

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky v průběhu dílčích přezkoumání za 2017
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 hospodář 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
17. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- 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 2017

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 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 2,00 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

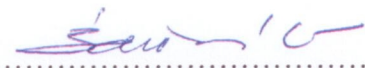
Dluh obce Přepychy nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Přepychy dne 21. března 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Baťková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Miroslava Pleskotová
.....
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 5 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 Přepychy o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta Jan Havlík

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, 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:

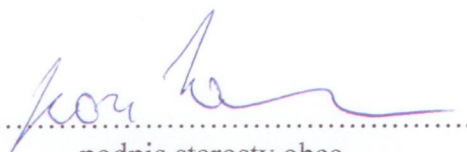
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy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

Jan Havlík

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Ing. Renata Špásová

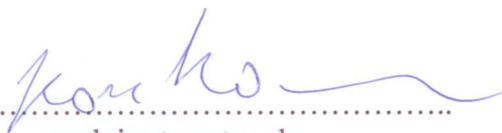
.....
účetní obce


.....
podpis účetní obce

Převzal:

Jan Havlík

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

OBEC PŘEPYCHY
Přepychy 45, 533 16 Vápno
IČ:00274127 ①

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2017
- zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce ve dnech 4.12. - 20.12.2016 ve výši příjmů a výdajů 1 289 200,00Kč

Rozpočtová opatření

- ROč. 1 - ZO schválilo dne 7.9.2017
- RO č. 2 - ZO schválilo dne 9.11.2017
- RO č. 2 - ZO schválilo dne 21.12.2017
- po schválení zveřejněno na internetových stránkách dne 21.9.2017, 21.11.2017, 18.1.2018

Rozpočtový výhled

- na roky 2014 - 2017
- na roky 2018-2021, zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce ve dnech 4.12. - 21.12.2017, ZO schválilo dne 21.12.2017
- po schválení byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 18.1.2018

Schválený rozpočet

- na rok 2016
- ZO schválilo dne 21.12.2016 ve výši příjmů a výdajů 1 289 000,00 Kč
- po schválení zveřejněn na internetových stránkách obce dne 18.1.2018

Závěrečný účet

- za rok 2016
- ZO schválilo dne 29.6.2017 včetně zprávy o přezkoumání hospodaření
- zveřejněno na úřední desce a na internetových stránkách dne 26.5.2017 - 18.7.2017
- zveřejněno na internetových stránkách obce ihned po schválení

Bankovní výpis

- Výpisy z účtu č. 94-7018561/0710 vedeného u ČNB za období 10 - 12/2017 od č. 20 do č. 26
- Výpisy z účtu č. 211829636/0300 vedeného u ČSOB za období 12/2017 od č. 12

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- ze dne 14.11.2010

Evidence poplatků

- Evidence poplatků za odpad a za psa vedená v excelu, předpis dokladem č. 510002 a 510003 ze dne 1.1.2017

Faktura

- Přijaté faktury uhrazené v období 12/2017
- Vydané faktury USC nemá

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizační zpráva za rok 2017
- Inventarizační komise jmenovaná zastupitelstvem obce na zasedání ZO dne 21.12.2017
- Plán inventur na rok 2017 ze dne 21.12.2017
- Zápis z proškolení inventarizační komise ze dne 21.12.2017
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31.12.2017

Kniha došlých faktur

- na rok 2017 vedena ručně v knize faktur v číselné řadě 1-97

Odměňování členů zastupitelstva

- Zápis z jednání ZO ze dne 8.11.2014
- Mzdové listy zastupitelů za 1 - 12/2017

Pokladní doklad

- Pokladní doklady za období 12/2017 od č. 63P do č. 49V

Pokladní kniha (deník)

- Pokladní kniha za období 1 - 12/2017 od č. 1P do č. 49V

Příloha rozvahy

- k 31.12.2017

Rozvaha

- k 31.12.2017

Účtový rozvrh

- na rok 2017
- v účetním programu Gordic

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2017
- do výkazu byl rozpočet naveden ve schválené podobě

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2017

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 15.11.2017
- obdarovaný ZŠ Vápno
- schválená ZO dne 9.11.2017
- výše daru 5000,- Kč

Dohody o provedení práce

- Dohoda o provedení práce ze dne 1.1.2017, úklid
- Dohoda o provedení práce ze dne 20.4.2017, úklid chodníků
- Dohoda o provedení práce ze dne 1.1.2017, úklid

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do Poslanecké sněmovny konaných ve dnech 20. a 21. října 2017 - ÚZ 98071 ve výši 19 749,00,00 Kč, příjem dotace zaúčtován na položku 4111 včetně úpravy rozpočtu, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, dotace vyčerpana ve výši 15 131,38 Kč, kontrola účtování s rozpočtovou skladbou na 6114, vráceno z účtu ČNB dne 13.2.2018 ve výši 4 617,62 Kč

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva ze dne 14.7.2017 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova č. OŽPZ/17/22128 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 300 000,00 Kč na investiční akci výstavba garáže (ve výši 100% ze skutečných nákladů), příjem zaúčtován na položce 4222 včetně úpravy rozpočtu, termín použití a vyúčtování do 31.12.2017, vyúčtování předloženo ze dne 7.12.2017, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, celkové výdaje ve výši 457 435,00 Kč (kontrola Fa včetně platby na BV)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva ze dne 6.6.2017 o poskytnutí programové účelové dotace na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany JSDH ev.číslo OKŘ/17/22334 na pořízení motorové pily s příslušenstvím ve výši 10 000,00 Kč, (max. do výše 70% ze

skutečných nákladů, příjem zaúčtován na 4122 včetně úpravy rozpočtu, termín použití a vyúčtování do 31.10.2017, vyúčtování předloženo ze dne 13.7.2017, celkové náklady ve výši 16 440,00 Kč, dodržen procentní podíl dotace ve výši 60,82 %, podíl obce ve výši 39,18%, kontrola FA včetně platby na BV

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- kupní smlouva ze dne 10.7.2017 na prodej nově vytvořenou pozemkovou parcelu č. 293/18 -trvalý travní porost o výměře 3 497 m² za kupní cenu 139 880,00 Kč
- doložka dle zákona o obcích - záměr o prodeji zveřejněn ve dnech 22.5.2017 po dobu 15 dnů, ZO schválilo prodej usnesením č. 3/2017 ze dne 29.6.2017
- právní účinky vkladu vznikly dne 13.7.2017, vyřazeno z majetkové a účetní evidence účetním dokladem č. 320004 účetním zápisem 554/031, byla použita metoda přecenění reálnou hodnotou

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice na opravné položky k pohledávkám, k provádění inventarizace majetku a závazků, směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji, hospodaření s dlouhodobým majetkem, účtování o zásobách, o vedení účetnictví, směrnice pro časové rozlišování, o podrozvaze, o cestovních náhradách, o finanční kontrole včetně podpisových vzorů

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 22.2.2017, 22.5.2017, 29.6.2017, 27.7.2017, 7.9.2017, 12.10.2017, 9.11.2017, 21.12.2017

Obecně závazné vyhlášky

- OZV č. 1/2012 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování odpadů
- OZV č. 2/2011 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství
- OZV č. 1/2011 o místním poplatku ze psů

Přiznání k dani z příjmu

- za rok 2016
- obci vznikla daňová povinnost ve výši 57 000,00 Kč
- kontrola účtování dle výkazu FIN 2 12 M v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5362

Účetní závěrky

- za rok 2016
- ZO schválilo dne 29.6.2017
- předložen protokol o schválení účetní závěrky v účetním programu gordic

Zápisy z činnosti finančního výboru

- ze dne 4.1.2017, 6.4.2017, 4.7.2017, 7.10.2017 - hospodaření obce, příjmové a výdajové pokladní doklady, nájemné ze smluv,

Zápisy z činnosti kontrolního výboru

- ze dne 4.1.2017, 6.4.2017, 8.7.2017, 7.10.2017 - kontrola usnesení

Vyvěšeno na úřední desce dne: 28. 5. 2018

Sejmuto z úřední desky dne:

Zveřejněno i v elektronické podobě na www.obec-prepychy.cz


OBEC PŘEPYCHY
Přepychy 45, 533 16 Vápno
IČ:00274127 ①