PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA
o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021
obce Přepychy
IČ: 00274127

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:
21. února 2022 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 13.1.2022 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

1. **Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 21.02.2022**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
  - Pavla Netolická

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 20. 7. 2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Jan Havlík - starosta obce
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 předcházející vyhotovení zprávy byl uskutečněn **dne 21.2.2022**

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

- **Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 44 odst. 1 písm. b)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neoprávněně zadržel peněžní prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu, státního fondu, Národního fondu nebo státních finančních aktiv. (závažnost: Porušení rozpočtové kázně,)

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou čerpání finančních prostředků na zajištění výdajů souvisejících s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR ve výši 31 000,00 Kč bylo zjištěno, že účetní jednotka nedočerpané finanční prostředky nevrátila v termínu do 15.2.2022.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněn

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2021

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇨ **byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů:

- Územní celek neoprávněně zadržel peněžní prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu, státního fondu, Národního fondu nebo státních finančních aktiv.

➢

C.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.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,89 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

C.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.
Obec nemá přijatý úvěr.

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Přepychy dne 21. února 2022

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na jednorázovém přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Eva Baťková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Pavla Netolická
.....
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,
- 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 pan 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 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 lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000 Kč.

Jan Havlík
.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Ing. Renata Špásová
.....
účetní obce

.....
podpis účetní obce

Převzal dne:

Přepychy dne 21. února 2022

OBEC PŘEPYCHY
Přepychy 45, 533 16 Vápno
IČ:00274127

Jan Havlík

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2021**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	návrh rozpočtu 2021 v úplném znění byl zveřejněn na úřední desce i elektronickým způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonném termínu 15 dnů od 3. 12. 2020 do 21. 12. 2020
Rozpočtová opatření	RO č. 1/2021 - ZO schválilo dne 29.4.2021, zveřejnění ze dne 12.5.2021 RO č. 2/2021 - ZO schválilo dne 9.9.2021, zveřejnění ze dne 8.10.2021 RO č. 3/2021- ZO schválilo dne 16.12.2021, zveřejnění ze dne 14.1.2022 rozpočtová opatření předána ke kontrole ve zpracování v účetním programu Gordic Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31.1ě.2021 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na r. 2021 byl schválen usnesením ZO ze dne 21. 12. 2020 jako vyrovnaný v příjmové a výdajové části ve výši 1 482 650,- Kč Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši. Schválený rozpočet byl v úplném znění zveřejněn na internetových stránkách obce od 26. 12. 2020.
Střednědobý výhled rozpočtu	sestaven na r. 2021 - 2023 návrh zveřejněn 3.12.2020 - 21.12.2020 schválen ZO obce dne 21.12.2020 zveřejněn na internetových stránkách obce od 26.12.2020
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 20.5.2021 do 10.6.2021, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2020, celoroční hospodaření obce a závěrečný účet schválen usnesením ZO ze dne 10. 6. 2021 bez výhrad schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 17.6.2021
Bankovní výpis	běžného účtu vedený u ČNB, a.s. č.ú. 94-7018561/0710 ve výši zůstatku 57 826,95 Kč k 31.12.2021 běžného účtu vedeného u ČSOB, a.s. č.ú. č.ú. 289818259/0300 ve výši zůstatku 150 034,23 kč k 31.12.2021 běžného účtu vedeného u ČSOB, a.s. č.ú. 211829636/0300 ve výši zůstatku 664 204,06 Kč výše zvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 231, dle výkazu FIN 2 12M v celkové výši 872 065,24 kč
Evidence poplatků	na místní poplatek za odpady a ze psů vedeno v tabulce
Faktura	přijaté za období 10 - 12/2021 včetně předpisu závazku v číselné řadě 80 - 110

Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventarizace na rok 2021 ze dne 16.12.2021 inventarizační zpráva za rok 2021 inventurní soupisy k 31.12.2021 majetková evidence v účetním programu gordic zápis ze školení inventarizační komise ze dne 16.12.2021 plán inventur ze dne 16.12.2021 do 31.1.2022
Kniha došlých faktur	za rok 2021 vedena v excelové tabulce v číselné řadě 1-110
Kniha odeslaných faktur	za rok 2021 vedena v excelové tabulce v číselné řadě 2021001-46
Odměňování členů zastupitelstva	usnesení zastupitelstva ze dne 1. 11. 2018 s platností od 1. 11. 2018 Počet obyvatel k 1. 1. 2020 - 87 Počet zastupitelů 7 k 30.4.2021 rezignace zastupitelky od 1.5.2021 počet členů ZO 6 zastupitelstva 01 - 12/2021
Pokladní doklad	za období 12/2021 v číselné řadě příjmů 22P - 26, výdajů 42 V - 56
Pokladní kniha (deník)	za období 1 - 12/202, vedena v excelové tabulce pokladní zůstatek ve výši 11 037,00 Kč výše ověřena na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 261
Příloha rozvahy	k 31.12.2021
Rozvaha	k 31.12.2021
Účetní doklad	č. 510001 ze dne 1.1.2021 o zaúčtování předpisu pohledávky na místní poplatek za odpady ve výši 35 460,00 Kč č. 510002 ze dne 1.1.2021 o zaúčtování předpisu pohledávky na místní poplatek ze psů ve výši 2 270,00 Kč
Účtový rozvrh	na rok 2021 v účetním programu Gordic
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 31.12.2021
Výkaz zisku a ztráty	k 31.12.2021
Darovací smlouvy	za rok 2021 nebyla uzavřena žádná darovací smlouva
Dohody o pracovní činnosti	uzavřená ze dne 8.7.2021 - údržba obecních a lesních ploch a další související práce uzavřená ze dne 2.9.2021- organizační a technické zajištění voleb uzavřená ze dne 1.10.2021 - organizační a technické zajištění voleb
Dohody o provedení práce	DPP uzavřená ze dne 19.9.2021 - kompletace a roznos hlasovacích lístků DPP uzavřená ze dne 23.9.2021 - úklid volební místnosti před a po ukončení voleb DPP uzavřená ze dne 3.1.2021 - údržba obecních ploch a další související práce
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	neinvestiční účelová dotace na zajištění výdajů souvisejících s konání voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR ve dnech 8. a 9.10.2021 ve výši 31 000,00 kč ÚZ98071 příjem dotace zaúčtován na 4111 včetně úpravy rozpočtu výdaje účtovány na 6114 dle jednotlivých výdajů na položky rozpočtové skladby celkové výdaje ve výši 19 814,28 kč, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, vratka ve výši 11 185,72 Kč nebyla ve stanoveném termínu vrácena
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva ze dne 3.11.2021 o poskytnutí programové účelové dotace na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany JSDH č. OKŘ/21/74991 ve výši 18 000,00 kč na pořízení zásahových oděvů

	(do výše 70% ze skutečných nákladů) příjem dotace zaúčtován na 4122 včetně úpravy rozpočtu termín použití a vyúčtování do 30.11.2021 vyúčtování předloženo ze dne 22.11.2021, celkové náklady ve výši 46 280,00 Kč, doložena FA včetně její platby na BÚ
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva ze dne 7.6.2021 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova č. OŽPZ/21/71987 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje na investiční akci "Výstavba veřejného osvětlení" (ve výši 100 % ze skutečných nákladů) příjem dotace zaúčtován na 4222 včetně úpravy rozpočtu termín použití a vyúčtování do 31.12.2021 vyúčtování předloženo ze dne 16.12.2021, potvrzení o převzetí dne 23.12.2021, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, doložena FA č.2111025 ze dne 30.11.2021 E-Energo, ve výši 605 000,00 Kč, č.ú. 234547930/0600 , platba dne 15.12.2021 výdaje účtovány jako investice - účet 042, přijatý investiční transfer na 403
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	veřejnoprávní smlouva ze dne 24.5.2021 o poskytnutí individuální účelové investiční dotace na nový dopravní automobil pro JSDH e.č. OKŘ/21/71525 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 300 00,00 Kč (do výše 2/3 skutečně poskytnuté investiční dotace MV . GŘ HZS ČR) příjem dotace zaúčtován na 4222 včetně úpravy rozpočtu výdaje účtovány na 5512/6123 vyúčtování předloženo ze dne 5.12.2021, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků - doložena FA včetně její platby na BÚ v celkové částce 982 851,00 Kč dle výkazu FIN 2 12M na 4216 poskytnutá investiční dotace ve výši 450 000,00 Kč zařazeno v majetku - účet 022
Smlouvy nájemní	za rok 2021 nebyla uzavřena žádná nájemní smlouva
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo uzavřená ze dne 18.6.2021 s E-ENERGO s.r.o. na akci ,,Výstavba veřejného osvětlení " v částce 739 145,-Kč bez DPH. Na profilu zadavatele zveřejněno od 23.6.2021.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 21.4.2021 na prodej pozemku p.č. 293/21 v k.ú. Přepychy - návrh zveřejněn od 14.11.2019 - schváleno usnesením ZO dne 1.3.2021 - návrh na vklad 26.4.2021 - z majetku vyřazeno dokladem č. 900028 na účet 554/031 ve výši 611 599,- Kč
Vnitřní předpis a směrnice	směrnice opravné položky k pohledávkám Provádění inventarizace majetku a závazků směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji směrnice o hospodaření s dlouhodobým majetkem směrnice o účtování zásob směrnice vedení účetnictví a oběh účetních dokladů směrnice pro časové rozlišení směrnice o podrozvaze směrnice o cestovních náhradách směrnice o finanční kontrole
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 21.12.2020 - rozpočet na rok 2021, střednědobý výhled na roky 2021-2023, DPP zastupitel na rok 2021 ze dne 1.3.2021 - kupní smlouva

	ze dne 29.4.2021 - RO č.1, dotace PK ze dne 20.5.2021- dotace POV ze dne 10.6.2021 - závěrečný účet obce za rok 2020, účetní závěrka za rok 2020, smlouva o dílo ze dne 9.9.2021- RO č.2 ze dne 25.10.2021 - směnná smlouva, dotace PK ze dne 30.11.2021 - OZV, ze dne 16.12.2021 - rozpočet na rok 2022, RO č. 3
Finanční výbor	zápisy ze dne 7.1.2021, 12.4.2021, 8.7.2021, 7.10.2021 příjmové a výdajové doklady, pokladní kniha, přijaté faktury, výpisy z bankovních účtů
Kontrolní výbor	zápisy ze dne 7.1.2021, 7.4.2021, 9.8.2021, 11.10.2021 - (kontrola usnesení, kontrola příjmových a výdajových dokladů)
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 1/2012 na místní poplatek za odpady OZV č. 1/2011 na místní poplatek ze psů dle výkazu FIN 2 12 M jsou vybírány poplatky za odpady (položka 1340) a ze psů (položka 1341) obec vede evidenci právních předpisů
Přiznání k dani z příjmu právnických osob	za rok 2020 obci vznikla daňová povinnost ve výši 60 610,00 Kč kontrola proúčtování dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365

Vyvěšeno na úřední desce dne: 23. 5. 2022
Sejmuto z úřední desky dne:
Zveřejněno i v elektronické podobě na **www.obec-prepychy.cz**

OBEC PŘEPYCHY
Přepychy 45, 533 16 Vápno
IČ:00274127