



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce Přepychy

IČ: 00274127

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

od 18.04.2023 do 18.04.2023 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 4.1.2023 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 18.04.2023

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
 - Bc. Ivana Horáková

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 14. 7. 2022.

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.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne 18.4.2023

A. Výsledek jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Opatření splněno dne: 18.04.2023

Popis přijatého opatření: Náprava byla řešena FÚ Pardubice - viz zpráva o daňové kontrole ze dne 19.5.2022, byl stanoven odvod ve výši 77,50 Kč za porušení rozpočtové kázně. Z účtu obce bylo zasláno dne 7.6.2022 včetně nedočerpané částky z poskytnuté dotace na zajištění voleb.

Popis plnění opatření: splněno dne: 18.04.2023

Opatření bylo splněno: Napraveno.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2022

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**



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 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 5,98 %
- 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.

Přepychy dne úterý 18. dubna 2023

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

Bc. Ivana Horáková
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je zároveň 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.
- nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů,
- 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.

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, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřel smlouvu o 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.

a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

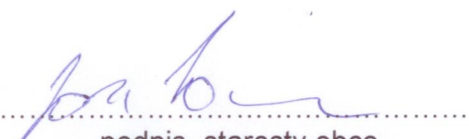
- uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu,

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl seznámen a obsah tohoto návrhu byl projednán se starostou obce dne 18.4.2023

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Přepychy o počtu 8 stran převzal starosta Jan Havlík.

Jan Havlík

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Ing. Renata Špásová

.....
účetní obce

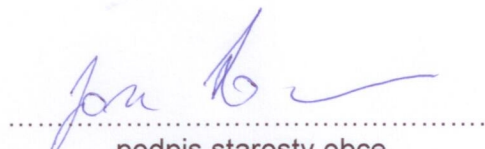
.....
podpis účetní obce

Převzal dne:

Přepychy dne úterý 18. dubna 2023

Jan Havlík

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

OBEC PŘEPYCHY

Přepychy 45, 533 16 Vápno

IČ:00274127 ⓘ

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	návrh rozpočtu 2022 v úplném znění byl zveřejněn na úřední desce i na stránkách obce od 30. 11. 2021 do 16. 12. 2021
Rozpočtová opatření	RO ze dne 30. 12. 2022 schváleno na ZO dne 8. 12. 2022, zveřejněno dne 30. 12. 2022
Schválený rozpočet	rozpočet obce na r. 2022 byl schválen usnesením ZO ze dne 16. 12. 2021 jako vyrovnaný v příjmové a výdajové části ve výši 1 512 600,- 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 16. 12. 2022
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 před projednáním od 23.5.2021 do 9.6.2021, závěrečný účet projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2021, celoroční hospodaření obce a závěrečný účet schválen usnesením ZO ze dne 9. 6. 2022 bez výhrad s nápravným opatřením schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 9. 6. 2022
Bankovní výpis	u běžného účtu vedený u ČNB, a.s. č.ú. 94-7018561/0710 ve výši zůstatku 220 590,18 Kč k 31.12.2022 u běžného účtu vedený u ČSOB, a.s. č.ú. 211829636/0300 ve výši zůstatku 316 652,76 Kč k 31.12.2022 u běžného účtu vedený u ČSOB a.s. č.ú. 289818259/0300 ve výši zůstatku 200 064,74 Kč k 31.12.2022 výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 231 k 31.12.2022 v rámci provedené inventarizace v celkové výši 737 307,68 Kč úvěrový účet vedený u ČSOB, a.s. č.ú. 307721857/0300 ve výši zůstatku 996 839,54 Kč k 31.12.2022 k 31.12.2022, ověřeno v rámci provedené inventarizace
Evidence poplatků	na místní poplatek za odpady a ze psů vedeno v tabulce
Faktura	faktury přijaté za období 10 - 12/2022 včetně zaúčtování předpisu
Hlavní kniha	za 12/2022
Inventurní soupis majetku a závazků	inventarizační zpráva za rok 2022 k 31.12.2022 plán inventur ze dne 11.12.2022 proškolení členů inventarizační komise ze dne 11.12.2022

	inventurní soupisy k 31.12.2022 majetková evidence v účetním programu Gordic
Kniha došlých faktur	za rok 2022 v číselné řadě 1- 116
Kniha odeslaných faktur	za rok 2022 v účetním programu 1 - 89
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 odměňování zastupitelstva schváleno na ustavujícím zastupitelstvu dne 21. 10. 2022 počet obyvatel k 1. 1. 2022 - 82 počet zastupitelů 7 ověřeno na mzdové listy 1 - 12/2022
Pokladní doklad	účetní doklady č. 200001 - 26 o účtování pokladny
Pokladní kniha (deník)	vedena v excelové tabulce za období 1 12/2022 v číselné řadě výdajů V 1 - 67 a příjmů P 1 - 31 pokladní zůstatek k 31.12.2022 ve výši 5 697,00 Kč, ověřeno na účetní stav dle výkazu rozvahy - účet 261 k 31.12.2022 v rámci provedené inventarizace
Příloha rozvahy	k 31.12.2022
Rozvaha	k 31.12.2022
Účetní doklad	Dle FIN 2-12M vybírané poplatky na položce 1241 a 1245 č. 51 0001 ze dne 1.1.2022 o zaúčtování předpisu pohledávky na místní poplatek za odpady ve výši 38 100,00 Kč č. 510002 ze dne 1.1.2022 o zaúčtování předpisu pohledávky na místní poplatek ze psů ve výši 2 370 ,00 Kč
Účtový rozvrh	na rok 2022 v účetním programu Gordic
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 31.12.2022
Výkaz zisku a ztráty	k 31.12.2022
Darovací smlouvy	ze dne 8.12.2022 pro MŠ Malé Výkleky ve výši 500,00 Kč ze dne 8.12.2022 pro ZŠ Vápno ve výši 2 000,00 Kč odesláno z účtu obce č.ú. 211829636/0300 dne 19.12.2022 ze dne 11.8.2022 č. D/04/2022 na přijetí finančního daru ve výši 1 000,00 Kč na akci "Posvícenská veselice" konaná dne 10.9.2022
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 30. 7. 2022 - sekání a úklid zeleně DPP ze dne 30. 8. 2022 - organizační a technické zajištění voleb DPP ze dne 30. 6. 2022 - organizační a technické zajištění voleb DPP ze dne 10. 4. 2022 - sekání zeleně a další související práce DPP ze dne 1. 4. 2022 - údržba obecních ploch
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva ze dne 11.7.2022 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova č. OŽPZ/22/22265 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 100 000,00 Kč ve výši 100 % ze skutečných nákladů na akci "Rekonstrukce místní komunikace" příjem dotace zaúčtován na 41122 včetně úpravy rozpočtu termín použití dotace a vyúčtování do 31.12.2022 vyúčtování předáno ke kontrole ze dne 25.11.2022, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatku, celkové výdaje ve výši 656

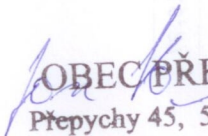
	826,72 Kč, doložena FA č. 1079578 ze dne 13.9.2022 ve výši 656 826,72 Kč, dodržen procentní podíl dotace ve výši 15,22 %
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	účelová neinvestiční dotace na zajištění výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev obcí a 1/3 Senátu ve výši 48 000,00 Kč ÚZ 98187 příjem zaúčtován na 4111 včetně úpravy rozpočtu, příjem platby na účet vedený u ČNB, a.s. dne 1.9.2022, účetní zápis 231/374 výdaje účtovány dle rozpočtové skladby na 6115 dle jednotlivých výdajů, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, celkové výdaje ve výši 34 004,89 Kč, vratka ve výši 13 995,11 Kč zaslána z účtu obce 13.2.2023 účelová neinvestiční dotace na zajištění výdajů souvisejících s konáním volby prezidenta ČR ve výši 9 400,00 Kč ÚZ 98008 příjem dotace zaúčtován na 4111 včetně úpravy rozpočtu, příjem platby na účet vedený u ČNB, a.s. dne 10.11., účetní zápis 231/374 výdaje účtovány dle rozpočtové skladby na 6118 dle jednotlivých výdajů, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, celkové výdaje ve výši 5 000,00 Kč , vratka ve výši 4 400,00 Kč zaslána z účtu obce dne 13.2.2023
Smlouvy nájemní	v roce 2022 nebyla nová smlouva uzavřena
Smlouvy o dílo	č. SMLD-43/1162/HOČ/46/2022 ze dne 15.7.2022 na předmět díla - "Rekonstrukce místní komunikace" ve výši plnění 656 826,70 Kč s DPH, ve výši 542 832,00 Kč bez DPH ověřeno zveřejnění na profilu zadavatele ze dne 28.7.2022 ve věstníku veřejných zakázek evidován pod číslem 350082
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	směnná smlouva ze dne 7.1.2022 na pozemky par.č. 37/5, 37/6 a 37/7 a 48/15 v majetku obce a pozemkové parcely č. 37/8 o výměře 121m2 na druhé straně s doplatek pro obec ve výši 65 000,00 Kč (úhrada proběhla v roce 2021, ve výkaze FIN 2 12M nebylo v příjmech na položce 3111 účtováno) doložka dle zákona o obcích - záměr zveřejněn ve dnech od 26.10.2021 do 11.11.2021, ZO schválilo dne 30.11.2021 právní účinky vklad vznikly dne 10.1.2022, zařazeno do majetku
Smlouvy o přijetí úvěru	ze dne 2.5.2022 ve výši 1 000 000,00 Kč na financování a refinancování investičních záměrů obce doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo přijetí úvěru dne 10.3.2022
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	ze dne 16.12.2021 - rozpočet na rok 2022, schváleny schválené DPP se zastupiteli na rok 2022

usnesení	ze dne 10. 3. 2022 - nabídka úvěru, ze dne 7. 4. 2022 - schválení dodavatele ze dne 9. 6. 2022 - schválení účetní závěrky za rok 2021, schválení závěrečného účtu včetně zprávy o přezkumu hospodaření za rok 2021, dotace z Programu obnovy venkova ze dne 11. 7. 2022 - seznámení s výsledky finančního a kontrolního výboru ze dne 29. 7. 2022 ze dne 21. 10. 2022 - ustavující zastupitelstvo ze dne 8. 12. 2022 - rozpočet na rok 2023, schválené DPP se zastupiteli na rok 2022
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. č. 2/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství OZV č. 1/2011 na místní poplatek ze psů OZV č. 1/2021, o stanovení obecního systému odpadového hospodářství dle výkazu FIN 2 12 M jsou vybírány poplatky za odpady (položka 1345) a ze psů (položka 1341) obec vede evidenci právních předpisů
Přiznání k dani z příjmu právnických osob	za rok 2021 obci vznikla daňová povinnost ve výši 121 600,00 Kč kontrola proúčtování dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na 1122 a ve výdajích 6399/5365
Účetní závěrka ze rok 2021	účetní závěrka za rok 2021 schválena na ZO dne 9. 6. 2022 protokol byl vyhotoven
Zápiy z kontrolního a finančního výboru	KV - ze den 5.1. 2022, 5.4.2022, 8.7.2022, 1.11.2022 - kontrola pokladních výdajů a příjmů, pokladní knihy kontrola plnění usnesení FV - 6.1.2022, 1.4.2022, 7.7.2022, 1.11.2022 - kontrola hospodaření, pokladní doklady, výpisy u bank, nájemní smlouvy, rozpočtové opatření

Vyvěšeno na úřední desce dne: 7. 5. 2023

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