

PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

obce Přepychy

IČ: 00174127

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

19. ledna 2017 jako jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Přepychy za rok 2016** ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), 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, **bylo zahájeno dne 2. 1. 2017 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016.

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 19. 1. 2017.

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Věra Loužilová**
- kontrolori: Miloslava Jílková

Ing. Ivana Bednaříková

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 4. 7. 2016.

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 úkol vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 19. 1. 2017.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2016
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 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 § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- 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 2016

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 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 2,11 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Přepychy dne 19. ledna 2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Bc. Věra Loužilová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Miloslava Jílková
.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Ing. Ivana Bednaříková
.....
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 0 požadavků dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, které byly vyřízeny v zákonné lhůtě,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, Tel.: +420 466 026 536, 724 652 024, E-mail: zdenka.fassnerova@pardubickykraj.cz

- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Přepychy o počtu 8 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, darovací a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu 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, 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 správního deliktu 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.

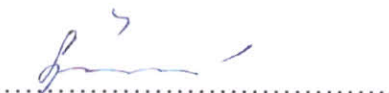
Jan Havlík

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Ing. Renata Špásová

.....
účetní obce


.....
podpis účetní obce

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 2016.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- Návrh rozpočtu na rok 2016 byl zveřejněn od 29. 11. 2015 do 15. 12. 2015 také v elektronické podobě.

Rozpočtová opatření

- 1/2016 ze dne 26. 5. 2016
- 2/2016 ze dne 23. 6. 2016
- 3/2016 ze dne 15. 9. 2016
- 4/2016 ze dne 23. 11. 2016
- 5/2016 ze dne 21. 12. 2016

Schválený rozpočet

- ZO 17. 12. 2015

Závěrečný účet

- Návrh závěrečného účtu za rok 2015 byl spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2015 zveřejněn na úřední desce od 18. 5. 2016 do 3. 6. 2016 také v elektronické podobě. ZO 23. 6. 2016 schvaluje závěrečný účet za rok 2015 spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2015 bez výhrad.

Bankovní výpis

- Výpisy z bankovních účtů vedené u ČSOB, a.s. a České národní banky ze dne 31. 12. 2016. Zůstatky jednotlivých bankovních účtů ke dni 31. 12. 2016 ověřeny a souhlasí na účetní stav účtu 231 - Základní běžný účet v rozvaze sestavené za období 12/2016.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- uzavřená dne 14. 11. 2010 – s účetní obce za pokladní hotovosti

Evidence poplatků

- Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2016 zaúčtován dokladem č. 510004 a č. 510005 ze dne 1. 1. 2016.
- Evidence dle jednotlivých poplatníků byla zavedena vč. data úhrady.

Faktura

- přijaté faktury č. 39 - č. 82 za období 06/2016 - 12/2016 včetně účetních dokladů

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2016 vydaný starostou obce dne 21. 12. 2016 včetně jmenování inventarizační komise.
- Prezenční listina z proškolení členů inventarizační komise, které se uskutečnilo dne 21. 12. 2016.
- Inventura byla zahájena dne 4. 1. 2017 a ukončena 13. 1. 2017.

- Inventurní soupisy majetku, závazků a pohledávek se stavem ke dni 31. 12. 2016.
- Inventarizační zpráva zpracovaná za rok 2016.

Kniha došlých faktur

- za rok 2016

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2016

Mzdová agenda

- mzdové listy neuvolněných členů ZO - ručně vedeny

Odměňování členů zastupitelstva

- Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 8. 11. 2014. Pro r. 2016 beze změn.
- Odměny stanoveny v souladu s nař. vlády č. 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
- Ověřeno na mzdové listy neuvolněných členů ZO – bez rozdílů.
- Počet obyvatel: cca 90
- Počet zastupitelů: 7

Pokladní doklad

- V číselné řadě 47 – 59 za měsíc 12/2016

Pokladní kniha (deník)

- Za měsíc 12/2016

Příloha rozvahy

- sestavená ke dni 31. 12. 2016

Rozvaha

- sestavená ke dni 31. 12. 2016

Účetní deník

- za období 06/2016 - 12/2016

Účetní doklad

- za období 06/2016 - 12/2016

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 31. 12. 2016

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený ke dni 31. 12. 2016

Dohody o provedení práce

- uzavřena dne 25. 3. 2016 – údržba obecních ploch

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, Tel.: +420 466 026 536, 724 652 024, E-mail: zdenka.fassnerova@pardubickykraj.cz

- uzavřená dne 1. 1. 2016 – úklid kulturní místnosti a praní ubrusů
- uzavřená dne 1. 1. 2016 – údržba obecních ploch – sekání zeleně, úklid chodníků
- uzavřená dne 12. 9. 2016 – kompletace hlasovacích lístků a distribuce hlasovacích lístků voličům
- uzavřená dne 2. 10. 2016 – úklid a příprava volební místnosti před a po ukončení voleb

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- KrÚ – POV – č. OŽPZ/16/22077 investiční dotace „Rekonstrukce budovy technické vybavenosti obce“ Kč 250.000,00 termín vyúčtování
- UZ 98193 neinvestiční dotace na úhradu výdajů spojených s volbou do krajů a Senátu Kč 31.900,00

Smlouvy nájemní

- č. 79/2017 – smlouva o zemědělském pachtu uzavřená dne 29. 12. 2016 s pachtýřem na pacht zemědělských pozemků k provozování zemědělské výroby - na dobu určitou 15 let. Záměr k pronájmu pozemků byl zveřejněn od 23. 11. 2016 do 9. 12. 2016. Smlouva schválena na zasedání ZO dne 21. 12. 2016.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice - Opravné položky k pohledávkám.
- Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků.
- Směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji.
- Směrnice - hospodaření s dlouhodobým majetkem Obce Přepychy.
- Směrnice k účtování o zásobách Obce Přepychy.
- Směrnice k vedení účetnictví a oběh účetních dokladů.
- Směrnice pro časové rozlišování.
- Směrnice k podrozvaze a evidenci pro zpracování přílohy účetní závěrky.
- Směrnice - cestovní náhrady.
- Směrnice - finanční kontrola.
- Podpisové vzory.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ZO 17. 12. 2015, 18. 2. 2016, 30. 3. 2016, 26. 5. 2016, 23. 6. 2016, 15. 9. 2016, 23. 11. 2016, 21. 12. 2016

Obecně závazné vyhlášky

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

Účetní závěrka obce za r. 2015

- ZO 23. 6. 2016
- Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen ke kontrole.

Zápisy finančního výboru za r. 2016

- Ze dne 6. 1. 2016, 7. 4. 2016, 7. 7. 2016, 10. 10. 2016

Zápisy kontrolního výboru za r. 2016

- Ze dne 6. 1. 2016, 7. 4. 2016, 7. 7. 2016, 10. 10. 2016