



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

obce Přepychy

IČ: 00274128

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

6. února 2019 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 26.7.2018 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 6.2.2019

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Bat'ková**
- 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 9. 7. 2018.

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 6.2.2019

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky v průběhu dílčích přezkoumání za 2018

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 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 předchozím roce

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozím roce nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2018

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 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 8,67 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Obec nemá přijatý žádný úvěr.

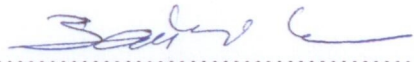
Dluh obce Přepychy nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Přepychy dne 6. února 2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Batřková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Ing. Věra Loužilová
.....
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,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,

- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Přepychy o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta 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, 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 ručitého 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:

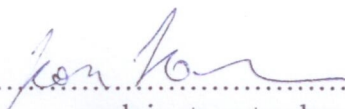
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy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

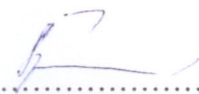
Jan Havlík

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Ing. Renata Špášová

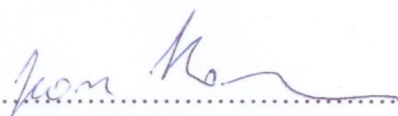
.....
účetní obce


.....
podpis účetní obce

Převzal:

Jan Havlík

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

OBEC PŘEPYCHY

Přepychy 45, 533 16 Vápeno

IČ:00274127 

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, tel.: +420 026 530, e-mail: ivana.bednarikova@pardubickykraj.cz

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2018 byl zveřejněn od 4. 12. 2017
Rozpočtová opatření	1/2018 zastupitelstvo obce ze dne 22. 3. 2018 zveřejněno dne 10. 4. 2018 2/2018 zastupitelstvo obce ze dne 16. 8. 2018 zveřejněno dne 11. 9. 2018 3/2018 zastupitelstvo obce ze dne 14. 9. 2018 zveřejněno dne 11. 10. 2018 4/2018 zastupitelstvo obce ze dne 2. 10. 2018 zveřejněno dne 26. 10. 2018 5/2018 zastupitelstvo obce ze dne 20. 12. 2018 zveřejněno dne 17. 1. 2019
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce ze dne 21. 12. 2017 schvaluje rozpočet obce na rok 2018. Schválený rozpočet na rok 2018 byl zveřejněn stále.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2018 - 2021 byl schválen zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2017. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn od 4. 12. 2017. Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2018 - 2021 zveřejněn stále.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2017 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 zveřejněn od 28. 5. 2018 do 14. 6. 2018. Zastupitelstvo obce ze dne 14. 6. 2018 schvaluje závěrečný účet obce za rok 2017 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 bez výhrad. Schválený závěrečný účet za rok 2017 spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2017 zveřejněn stále.
Bankovní výpis	BÚ vedený u ČNB, a.s. č.ú. 94-7018561/0710 ve výši zůstatku 161 381,65 Kč k 31.12.2018 BÚ vedený u ČSOB, a.s. č.ú. 211829636/0300 ve výši zůstatku 132 334,92 Kč výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu FIN 2 12 M v celkové výši 293 716,57 Kč a v rámci provedení inventarizace
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 29. 11. 2018.
Evidence poplatků	na místní poplatek za odpady a ze psů na rok 2018 veden tabulkově v excelu
Faktura	vydané za období 11-12/2018 v rámci platby na BV
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur - platnost od 22. 12. 2018 do 31. 1. 2019. Zápis ze školení inventarizační komise ze dne 21. 12. 2018. Inventarizační zpráva za rok 2018 - ke dni 20. 1. 2019 do 21. 1. 2019. Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2018.
Kniha došlých faktur	na rok 2018 vedena ručně

Kniha odeslaných faktur	na rok 2018 vedena ručně
Odměňování členů zastupitelstva	Usnesení zastupitelstva ze dne 1. 11. 2018 s platností od 1. 11. 2018 Počet obyvatel k 1. 1. 2018 - 87 Mzdové listy členů zastupitelstva 01 - 12/2018 Odměna za výkon funkce ke dni 5. 10. 2018 přepočítána.
Pokladní doklad	Pokladní doklady za měsíc prosinec v číselné řadě 60 - 75/2018. Pokladní kniha za měsíc prosinec 2018.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní doklady za měsíc prosinec v číselné řadě 60 - 75/2018. Pokladní kniha za měsíc prosinec 2018.
Příloha rozvahy	Ke dni 31. 12. 2018
Rozvaha	Ke dni 31. 12. 2018
Účtový rozvrh	na roky 2018 v účetním programu Gordic
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke dni 31. 12. 2018
Výkaz zisku a ztráty	Ke dni 31. 12. 2018
Darovací smlouvy	darovací smlouva ze dne 29.11 pro Základní školu Vápno na finanční dar ve výši 3000,00 Kč na účely související se vzděláváním dětí, ZO schválilo dne 29.11.2018 usnesením č. 9 darovací smlouva ze dne 5.6.2018 pro Linku bezpečí, z.s. na finanční dar ve výši 2 000,00 Kč na činnost, ZO schválilo dne 16.5. 2018 usnesením č. 3/52018
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 30. 12. 2017 Dohoda o provedení práce ze dne 1. 1. 2018
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním volby prezidenta (ÚZ 98008) ve výši 22 946,00 Kč, příjem zaúčtován dle výkazu FIN 2 12M na 4111 včetně úpravy rozpočtu, výdaje účtovány na 6118, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, dle vyúčtování bylo vyčerpano ve výši 20 112,00 Kč vratka ve výši 2 833,41 Kč
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev obcí (ÚZ 98187) ve výši 30 000,00 Kč, příjem zaúčtován na položce 4111, výdaje účtována na 6115 dle jednotlivých výdajů, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, celkem vyčerpano ve výši 17 937,38,00 Kč, vratka ve výši 12 062,62 Kč
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva ze dne 25.5.2018 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ev.č. OŽPZ/18/22330 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje na investiční akci "Výstavba garáže II.etapa" (ve výši 100% ze skutečných nákladů), příjem zaúčtován na 4222 včetně úpravy rozpočtu, termín vyúčtování a použití do 31.12.2018, vyúčtování předloženo ze dne 16.11.2018, celkové náklady ve výši 600 000,00 Kč, dodržen procentní podíl dotace, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků (Fa včetně úhrady na BV)
Vnitřní předpis a směrnice	směrnice pro opravné položky k pohledávkám směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji směrnice pro hospodaření s dlouhodobým majetkem

	směrnice o účtování o zásobách směrnice o vedení účetnictví a oběhu účetních dokladů směrnice pro časové rozlišování směrnice o podrozvaze směrnice o cestovních náhradách směrnice o finanční kontrole včetně podpisových vzorů
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Ze dne 21. 12. 2017, 15. 2. 2018, 22. 3. 2018, 16. 5. 2018, 14. 6. 2018, 16. 8. 2018, 14. 9. 2018, 2. 10. 2018, 1. 11. 2018, 29. 11. 2018, 20. 12. 2018
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 1/2012 na místní poplatky za odpady OZV č. 1/2011 na místní poplatek ze psů dle výkazu FIN 2 12 jsou vybírány poplatky za odpady (položka 1340) a ze psů (položka 1341) obec vede evidenci právních předpisů
Přiznání k dani právnických osob	za rok 2017 obci vznikla daňová povinnost ve výši 103 550,00 kontrola průúčtování dle výkazu FIN 2 12 M v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5362
Účetní závěrka obce ke dni 31. 12. 2017	Účetní závěrka obce ke dni 31. 12. 2017 - zastupitelstvo obce ze dne 14. 6. 2018 schvaluje účetní závěrku obce za rok 2017. Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2017 byl předložen ke kontrole.
Zápisy z jednání finančního výboru 2018	Zápisy z jednání finančního výboru 2018 - ze dne 5. 1. 2018, 4. 4. 2018, 5. 7. 2018, 1. 10. 2018.
Zápisy z jednání kontrolního výboru 2018	Zápisy z jednání kontrolního výboru 2018 - ze dne 8. 1. 2018, 4. 4. 2018, 14. 7. 2018, 1. 10. 2018

Vyvěšeno na úřední desce dne: 27. 5. 2019

Sejmuto z úřední desky dne:

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

OBEC PŘEPYCHY
Přepychy 45, 533 16 Vápno
IČ: 00274127