



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Finanční odbor

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Výprachtice, IČ: 00279765 za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 5.11.2013
- 15.4.2014

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Přezkoumání proběhlo na Obecním úřadě Výprachtice 3, 561 34 Výprachtice

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Zdeňka Škarková**
- kontrolor:
 - Bc. Zdeňka Fassnerová

Zástupci obce:

- **JUDr. Miroslav Stejskal - starosta obce**
- Marie Bašková - účetní obce
- Hana Havelková - referentka

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. bylo přezkoumání hospodaření uskutečněno výběrovým způsobem dle předmětu a obsahu přezkoumání.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Výprachtice byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2013
Pravidla rozpočt. provizoria	na rok 2013, schválená v ZO 12.12.12
Rozpočtová opatření	č. 1 - 6/2013
Rozpočtový výhled	na rok 2011-15
Schválený rozpočet	na rok 2013, schválený v ZO 27.2.13
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	zastupitelstvo obce dne 27.2.2013 schválilo neinvestiční příspěvek na rok 2013 PO Mateřská škola Výprachtice, PO Základní škola Jindřicha Pravečka, Výprachtice; zastupitelstvo obce dne 27.2.2013 schválilo investiční dotaci PO Základní škola Jindřicha Pravečka, Výprachtice; zastupitelstvo obce dne 20.6.2013 schválilo změnu výše neinvestičního příspěvku PO Základní škola Jindřicha Pravečka, Výprachtice; zastupitelstvo obce dne 12.11.2013 schválilo změnu výše neinvestičního příspěvku PO Základní škola Jindřicha Pravečka, Výprachtice
Závěrečný účet	za rok 2012, schválený v ZO 6.5.13
Bankovní výpis	z běžného účtu u ČS, ČNB, z úvěrových účtů u ČS za období červenec - srpen 2013 včetně předkontace
Faktura	faktury přijaté č. 201 - č. 300 včetně předkontace; faktury vydané hlavní činností č. 113 - č. 313 včetně předkontace; faktury vydané hospodářskou činností č. 100113 - č. 101413 včetně předkontace
Hlavní kniha	základní účetnictví za období 09/2013, za období 12/2013
Inventurní soupis majetku a závazků	inventarizace majetku a závazků k 31.12.2013
Odměňování členů zastupitelstva	uvolněných a neuvolněných členů ZO za rok 2013 podle mzdových listů
Pokladní doklad	za období červenec - září 2013: hospodářská činnost: výdajový od č. 1-044 do č. 1-081, příjmový od č. 4-353 do č. 4-514 včetně předkontace; hlavní činnost: výdajový od č. 0-352 do čísla 0-526, příjmový od č. 1-540 do č. 1-590 včetně předkontace
Pokladní kniha (deník)	za období červenec, srpen, září 2013
Příloha rozvahy	sestavena k 30.9.2013, k 31.12.2013
Rozvaha	sestavena k 30.9.2013, k 31.12.2013
Účetní doklad	vnitřní účetní doklady za období červenec - září 2013 (VD153/13 - VD 230/13)
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	FIN 2 - 12 M k 30.9.13 a 31.10.13 a 31.12.13
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.9.2013, k 31.12. 2013
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	sestavená k 31.12.2013

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	sestavený k 30.9.2013, k 31.12.2013
Darovací smlouvy	ze dne 11.2.13 a 19.12.13
Dohody o pracovní činnosti	ze dne 2.1.13
Dohody o provedení práce	ze dne 1.8.13, 1.9.13 a 1.8.13
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	neinvestiční účelová dotace ze SR na volbu Prezidenta ČR ve výši 24.200,- Kč, vyčerpána byla ve výši 20.246,- Kč, neinvestiční účelová dotace ze SR na volby do PS PČR ve výši 24.100,- Kč, vyčerpáno bylo 18.876,- Kč, neinvestiční účelová dotace z prostředků Pardubického kraje na akci Setkání na pomezí Čech a Moravy ve výši 5.000,- Kč, vyčerpána byla v plné výši, na výdaje SDH ve výši 255.440,- Kč a 4.540,- Kč, vyčerpány byly v plné výši, investiční účelová dotace z prostředků Pardubického kraje z POV na akci Podkroví nad restaurací KD ve výši 100.000,- Kč, vyčerpána byla v plné výši vč. vlastního podílu, a na akci Posilující zdroj pitné vody - PD ve výši 250.000,- Kč, vyčerpána byla v plné výši.
Smlouvy nájemní	ze dne 19.12.13 na pronájem pozemků
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva ze dne 31.7.13, 18.12.13, 19.12.13, 25.10.13, kupní smlouva a smlouva i zřízení věcného břemene ze dne 15.7.13
Smlouvy o věcných břemenech	ze dne 5.3.13 a 18.10.13
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ke kupním smlouvám a nájemní smlouvě
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice č. 2/2011 "Směrnice o inventarizaci", účinnost 1.11.2011
Výsledky kontrol zřízených organizací	průběžné veřejnosprávní kontroly u PO Mateřská škola Výprachtice, u PO Základní škola Jindřicha Pravečka, Výprachtice
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 12.12.13, 30.1.13, 27.2.13, 6.5.13, 17.6.13, 14.8.13, 30.9.13, 12.11.13 a 18.12.13
Finanční výbor	zápisy z jednání finančního výboru ze dne 10.4.13, 16.10.13 a 15.10.13
Kontrolní výbor	zápisy ze dne 24.4.13, 3.7.13, 16.10.13, 2.12.13, 17.12.13, 18.12.13 a 20.12.13
Schvalování účetních závěrek	zastupitelstvo obce dne 27.2.2013 schválilo účetní závěrku obce Výprachtice sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2012; zastupitelstvo obce dne 27.2.2013 schválilo účetní závěrky PO Mateřská škola Výprachtice, PO Základní škola Jindřicha Pravečka sestavené k rozvahovému dni 31.12.2012
Schvalování výsledků hospodaření zřízených organizací	zastupitelstvo obce dne 27.2.2013 schválilo výsledky hospodaření za rok 2012 PO Mateřská škola Výprachtice (převod do rezervního fondu) a PO Základní škola Jindřicha Pravečka, Výprachtice (převod do rezervního fondu)

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Výprachtice
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Výprachtice za rok 2013

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.)

III. Při přezkoumání hospodaření obce Výprachtice za rok 2013

Neuvádí se zjištěná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.



IV. Při přezkoumání hospodaření obce Výprachtice za rok 2013

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,56 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	12,98 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Ve Výprachticích dne 15.4.2014

Podpisy kontrolorů:

	Jméno	Podpis
..... 	Bc. Zdeňka Fassnerová 

Zdeňka Škarková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nehospořádal s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, zástavní smlouvu týkající se nemovitého majetku, smlouvu o úvěru, nepořídil ani neprodal akcie, cenné papíry nebo obligace.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Výprachtice o počtu 7 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

OBEC VÝPRACHTICE
okres Ústí nad Orlicí
PSČ 561 34

dne 15.4.2014

.....

JUDr. Miroslav Stejskal

starosta obce

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Výprachtice	JUDr. Miroslav Stejskal
2	1	Pardubický kraj	Zdeňka Škarková

Poznámky:

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření územního celku.

Zápis nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a konečným zněním zprávy se stává v případě, že územní celek nevyužije možnosti podat písemné stanovisko dle § 6 odst. 3 písm. l zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

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 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Pardubický kraj), a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy.

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.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.