



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Finanční odbor

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014

obce Výprachtice
IČ 00279765

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 11. září 2014 jako Dílčí přezkoumání
- 19. května 2015 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce Výprachtice za rok 2014 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 a **bylo zahájeno dopisem čj. KrÚ 49434/2014 ze dne 24.7.2014 Krajského úřadu Pardubického kraje**

Přezkoumané období od 1.1.2014 do 31.12.2014.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce 11.9.2014**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 19.5.2015**

Přezkoumání vykonaly:

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

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 21.7.2014.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

- Luděk Skalický, DiS. - starosta obce**
- Marie Bašková - účetní obce**
- Hana Havelková - referentka**

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 (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 19.5.2015

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2014
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 a 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

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 2014

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 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 1,39 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,77 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %


Ve Výprachticích, dne 19. května 2015

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Zdeňka Škarková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Bc. Zdeňka Fassnerová
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené 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 byly uplatněny celkem 3 požadavky dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů, které byly vyřízeny v zákonné lhůtě
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Výprachtice o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Luděk Skalický, DiS.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců obce, nehospořoval s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnňou, darovací smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského 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 (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

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 50.000,00 Kč.

Luděk Skalický, DiS.

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Hana Havelková

.....
referentka



.....
podpis referentky

Marie Bašková

.....
účetní obce



.....
podpis účetní obce

Luděk Skalický, DiS.

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

OBEC VÝPRACTICE

Výprachtice 3
PSČ 561 34

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- na rok 2014, zveřejněný na obou úředních deskách od 5. – 26.2.2014

Pravidla rozpočtového provizoria

- na rok 2014, schválená v ZO 18.12.13

Rozpočtová opatření

- č. 1/2014 – schválené v ZO dne 2.4.2014
- č. 2/2014 - schválené v ZO dne 21.5.2014
- č. 3/2014 - schválené v ZO dne 25.6.2014
- č. 4/2014 - schválené v ZO dne 9.7.2014
- č. 5/2014 - schválené v ZO dne 21.8.2014
- č. 6/2014 - schválené v ZO dne 3.9.2014
- č. 7/2014 – schválené v ZO dne 30.9.2014
- č. 8/2014 – schválené v ZO dne 6.11.2014
- č. 9/2014 – schválené v ZO dne 1.12.2014

Rozpočtový výhled

- na rok 2011 - 2015
- + doplnění výhledu v ZO 29.12.11
- + změna výhledu v ZO 16.3.12
- na rok 2016 – 2020 v ZO 26.2.2014

Schválený rozpočet

- na rok 2014, schválený v ZO 24.2.2014

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- zastupitelstvo obce na svém jednání dne 26.2.2014 v rámci schváleného rozpočtu na rok 2014 schválilo závazné ukazatele-neinvestiční příspěvek PO Základní škola Jindřicha Pravečky, Výprachtice a PO Mateřská škola, Výprachtice;
- zastupitelstvo obce na svém jednání dne 2.4.2014 schválilo závazný ukazatel-investiční dotace PO Základní škola Jindřicha Pravečky, Výprachtice

Závěrečný účet

- za rok 2013, schválený v ZO 25.6.2014 s výrokem bez výhrad

Bankovní výpis

- z účtu vedeného u ČS za měsíc květen, červen 2014 včetně předkontace;
- z účtu vedeného u ČNB za měsíc květen, červen 2014 včetně předkontace

Faktura

- přijatá č. 180 - č. 200, 420 - 422 včetně předkontace
- vydaná - hospodářská činnost VS 100114 - 101114, rozpočtová činnost VS 114 - 714

Hlavní kniha

- základní účetnictví za období 06/2014 a 12/2014

Inventurní soupis majetku a závazků

- k 31.12.2014

Kniha došlých faktur

- za období od 1.1.2014 do 31.12.2014 (č. 1 - č. 457)

Knihy odeslaných faktur

- za období od 1.1.2014 do 31.12.2014 (č. 1 - č. 32)

Odměňování členů zastupitelstva

- uvolněných a neuvolněných členů ZO za leden - srpen 2014
- za rok 2014 podle mzdových listů

Pokladní doklad

- výdajový za měsíc červen 2014 (č. 275 - č. 353), příjmový za měsíc červen 2014 (č. 1 - 475 až č. 1 - 490) včetně předkontace

Příloha rozvahy

- sestavena k 30.6.2014 a k 31.12.2014

Rozvaha

- sestavena k 30.6.2014 a k 31.12.2014

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2 - 12 M, sestavený k 30.6.2014, 31.8.2014 a k 31.12.2014

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 30.6.2014 a k 31.12.2014

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- sestavena k 30.6.2014 a k 31.12.2014

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- sestaven k 30.6.2014 a k 31.12.2014

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 2.1.2014

Dohody o provedení práce

- ze dne 30.5.2014, 1.7.2014, 1.8.2014

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- neinvestiční účelová dotace ze SR na volby do EP ve výši 18.000,- Kč, vyčerpána byla v plné výši
- neinvestiční účelová dotace ze SR na volby do ZO ve výši 20.000,- Kč, vyčerpána byla v plné výši
- neinvestiční účelová dotace z prostředků Pardubického kraje na akci Setkání na pomezí Čech a Moravy ve výši 10.000,- Kč, vyčerpána byla v plné výši
- neinvestiční účelová dotace z prostředků Pardubického kraje na výdaje SDH ve výši 15.000,- Kč a 8.366,- Kč, vyčerpány byly v plné výši
- neinvestiční účelová dotace z prostředků Pardubického kraje z POV na akci Oprava autobusových zastávek ve výši 100.000,- Kč, vyčerpána byla v plné výši vč. vlastního podílu
- neinvestiční účelová dotace z prostředků Pardubického kraje na akci Pískovcový kříž - restaurování ve výši 50.000,- Kč, vyčerpána byla v plné výši vč. vlastního podílu

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu bytu č. 4 v čp. 304 ze dne 15.8.2014

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- kupní smlouvy ze dne 13.3.2014, 4.4.2014, 17.4.2014, 5.5.2014 a 13.5.2014 na prodej stavebních a pozemkových parcel

Smlouvy o přijetí úvěru

- zastupitelstvo obce na svém jednání dne 26.2.2014 schválilo uzavření Smlouvy o úvěru s ČS, a.s. (číslo smlouvy 0394917419 z 12.3.2014)

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke kupním smlouvám

Výsledky kontrol zřízených organizací

- veřejnosprávní kontroly u zřízených PO Mateřská škola Výprachtice a PO Základní škola Jindřicha Pravečky, Výprachtice

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 18.12.2013, 26.2.2014, 2.4.2014, 21.5.2014, 25.6.2014, 9.7.2014, 21.8.2014, 3.9.2014, 30.9.2014, 6.11.2014, 1.12.2014

Činnost finančního výboru

- zápis z kontroly ze dne 20.8.2014

Činnost kontrolního výboru

- zápisy z kontrol ze dne 2.4.2014, 4.7.2014

Obecně závazné vyhlášky

- k místním poplatkům

Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2013

- podáno 17.2.2014

Schvalování účetních závěrek

- zastupitelstvo obce na svém jednání dne 26.2.2014 schválilo účetní závěrky, včetně rozdělení výsledků hospodaření, PO Základní škola Jindřicha Pravečky, Výprachtice a PO Mateřská škola Výprachtice sestavené k rozvahovému dni 31.12.2013;
- zastupitelstvo obce na svém jednání dne 21.5.2014 schválilo účetní závěrku Obce Výprachtice sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2013