



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Finanční odbor

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015

obce Výprachtice

IČ: 00279765

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 11. listopadu 2015 jako Dílčí přezkoumání
- 28. dubna 2016 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 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 Krajským úřadem Pardubického kraje dopisem č.j.: KrÚ 47605/2015 ze dne 1.9.2015 a předáním pověření.**

Přezkoumané období od 1.1.2015 do 31.12.2015.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 11.11.2015**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 28.4.2016**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Zdeňka Škarková**
- kontroloři:
 - 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 1.7.2015.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Luděk Skalický, DiS. - starosta obce

Hana Havelková - referentka

Marie Bašková - 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 28.4.2016

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2015 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 právními 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 § 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 2015

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 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 2,37 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,01 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

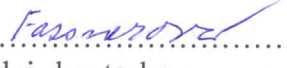
Výprachtice, dne 28.4.2016

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 byl uplatněn celkem 1 požadavek dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů, který byl vyřízen v zákonné lhůtě
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Výprachtice o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Luděk Skalický, DiS.

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

Poučení:

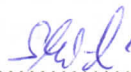
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy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

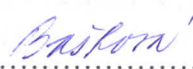
.....
referentka



.....
podpis referentky

Marie Bašková

.....
účetní obce



.....
podpis účetní obce

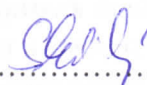
Převzal:

Luděk Skalický, DiS.

.....
starosta obce

OBEC VÝPRACHTICE

Výprachtice 3
PSČ 561 34



.....
podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2015, zveřejněný na obou úředních deskách od 6. – 21.2.2015

Pravidla rozpočtového provizoria

- na rok 2015, schválená na jednání ZO dne 1.12.2014

Rozpočtová opatření

- č. 1/2015 – schválené na jednání ZO dne 8.4.2015
- č. 2/2015 – schválené na jednání ZO dne 17.6.2015
- č. 3/2015 – schválené na jednání ZO dne 29.7.2015
- č. 4/2015 – schválené na jednání ZO dne 2.9.2015
- č. 5/2015 – schválené na jednání ZO dne 14.10.2015
- č. 6/2015 – schválené starostou obce 4.11.2015, ZO na vědomí 9.12.2015
- č. 7/2015 – schválené starostou obce 25.11.2015, ZO na vědomí 9.12.2015
- č. 8/2015 – schválené na jednání ZO dne 9.12.2015

Rozpočtový výhled

- na rok 2011 - 15 a 2016 - 20

Schválený rozpočet

- na rok 2015, schválený na jednání ZO dne 25.2.2015

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- zastupitelstvo obce na svém jednání dne 25.2.2015 v rámci schváleného rozpočtu schválilo závazný ukazatel-neinvestiční příspěvek PO Mateřská škola Výprachtice a PO Základní škola Jindřicha Pravečky, Výprachtice;
- změna výše závazných ukazatelů v rámci schválených rozpočtových opatření

Bankovní výpis

- z účtu vedeného u ČS a ČNB za měsíc září 2015 včetně předkontace

Faktura

- přijatá č. 301 z 12.10.2015 - č. 315 z 27.10.2015 včetně předkontace

Hlavní kniha

- základní účetnictví za období 09/2015, 12/2012

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace svědčící o vykonané fyzické a dokladové inventuře majetku a závazků k 31.12.2015, plán inventur ze dne 19.10.2015, proškolení členů IK dne 11.11.2015, inventarizační zpráva ze dne 28.1.2016

Kniha došlých faktur

- za období od 1.1.2015 do 31.12.2015, program Data IT

Kniha odeslaných faktur

- za období od 1.1.2015 do 31.12.2015, program Data IT

Odměňování členů zastupitelstva

- uvolněného starosty a neuvolněných členů ZO za leden - říjen 2015,
- za rok 2015 podle mzdových listů

Pokladní kniha (deník)

- za období od 01.10.2015 do 31.10.2015

Příloha rozvahy

- sestavená k 30.9.2015, 31.12.2015

Rozvaha

- sestavená k 30.9.2015, 31.12.2015

Účetní doklad

- č. 3915 z 16.2.2015 (proučtování daně z příjmů obce)

Účetní doklad

- příjmový, výdajový za měsíc říjen 2015 včetně předkontace

Účtový rozvrh

- na rok 2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2 - 12 M sestavený k 30.9.2015, 31.12.2015

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený k 30.9.2015, 31.12.2015

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- sestavené k 30.9.2015, 31.12.2015

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- sestavené k 30.9.2015, 31.12.2015

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.6.2015, 15.4.2015, 2.2.2015

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- 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 akci Výprachtice, restaurování litinového kříže u čp. 31 ve výši 40.000,- Kč, vyčerpána byla v plné výši
- neinvestiční účelová dotace z prostředků Pardubického kraje na výdaje jednotky SDH ve výši 2.695,- Kč, vyčerpána byla v plné výši

Smlouvy o dílo

- ze dne 22.6.2015 na provedení restaurátorských prací na projekt Výprachtice, restaurování litinového kříže u čp. 31

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

- kupní smlouva ze dne 31.8.2015 a 10.7.2015 na prodej pozemkových parcel
- kupní smlouvy ze dne 5.10.2015 a 14.12.2015 na prodej pozemkových parcel

Smlouvy o věcných břemenech

- ze dne 18.6.2015, obec jako povinná

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke kupním smlouvám

Vnitřní předpis a směrnice

- Pravidla schvalování rozpočtu a rozpočtových opatření ze dne 27.2.13

Výsledky kontrol zřízených organizací

- kontrola PO Základní škola Jindřicha Pravečky

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 1.12.2014, 25.2.2015, 8.4.2015, 17.6.2015, 29.7.2015, 2.9.2015, 14.10.2015, 9.12.2015

Činnost finančního výboru

- zápisy z kontrol ze dne 4.2.2015, 21.4.2015, 2.12.2015 společný s kontrolním výborem

Činnost kontrolního výboru

- zápisy z kontrol ze dne 4.3.2015, 24.6.2015, 22.9.2015, 15.10.2015, 25.11.2015, 2.12.2015

Obecně závazné vyhlášky

- upravující místní poplatky

Schvalování účetních závěrek

- zastupitelstvo obce na svém jednání dne 25.2.2015 schválilo účetní závěrky sestavené k 31.12.2014
- - PO Mateřská škola Výprachtice, schválilo výsledek hospodaření za rok 2014 a jeho rozdělení do fondu
- - PO Základní škola Jindřicha Pravečky, Výprachtice, schválilo výsledek hospodaření za rok 2015 a jeho rozdělení do fondu;
- zastupitelstvo obce na svém jednání dne 8.4.2015 schválilo účetní závěrku Obce Výprachtice sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2014