



## PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

### Z P R Á V A

## o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

### obce Výprachtice

IČ: 00279765

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

dne 17. října 2016 jako Dílčí přezkoumání

dne 27. dubna 2017 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok 2016 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 **bylo zahájeno dne 21.7.2016 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

**Přezkoumané období od 1.1.2016 do 31.12.2016.**

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 17.10.2016**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 27.4.2017**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Zdeňka Fassnerová**
- kontroloři:
  - Jitka Dušková

**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 a 18.7.2016.**

**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 úkon vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 27.4.2017

#### **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 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 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 ..... 2,89 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 3,98 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

Výprachtice dne 27.4.2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Bc. Zdeňka Fassnerová  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Jitka Dušková  
.....  
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 byl uplatněn celkem 1 požadavek dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, 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 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta Luděk Skalický, DiS.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC nehosподаřil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, 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.

### **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.

Luděk Skalický, DiS.

.....  
starosta obce

Marie Bašková

.....  
účetní obce

OBEC VÝPRACHTICE


Výprachtice 3  
PŠČ 561 34

.....  
podpis starosty obce

.....  
podpis účetní obce

Hana Havelková

.....  
referentka



.....  
podpis referentka


Převzal:

Luděk Skalický, DiS.

.....  
starosta obce obce

**OBEC VÝPRACHTICE**

Výprachtice 3  
PŠČ 561 34



.....  
podpis obce



## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2016 zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 11.2.2016 do 29.2.2016

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

- na rok 2016 schválena ZO dne 9.12.2015

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1/2016 schváleno ZO dne 29.2.2016
- č. 2/2016 schváleno ZO dne 20.4.2016
- č. 3/2016 schváleno ZO dne 30.5.2016
- č. 4/2016 schváleno ZO dne 31.8.2016
- č. 5/2016 schváleno ZO dne 23.11.2016
- č. 6/2016 a č. 7/2016 schválena ZO dne 14.12.2016

### **Rozpočtový výhled**

- na rok 2016 - 2020 schválený ZO dne 26.2.2014

### **Schválený rozpočet**

- na rok 2016 schválený ZO dne 29.2.2016 dle předloženého návrhu

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- zastupitelstvo obce na svém jednání dne 29.2.2016 schválilo v rámci schváleného rozpočtu na rok 2016 závazné ukazatele-neinvestiční příspěvek zřízeným PO, oznámeno PO dne 8.3.2016,
- změna závazného ukazatele u PO Základní škola Jindřicha Pravečka ve schváleném rozpočtovém opatření

### **Závěrečný účet**

- za rok 2015 schválený ZO dne 30.5.2016 s výrokem bez výhrad, zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 5.5.2016 do 20.5.2016

### **Bankovní výpis**

- z účtu vedeného u ČS a ČNB k 30.9.2016 včetně zaúčtování;
- výpisy z běžných účtů ke dni 31.12.2016

### **Faktura**

- přijatá za období červenec - září 2016 včetně zaúčtování

### **Hlavní kniha**

- základní účetnictví za období 06/2016, 12/2016

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2016 (dokladová inventura, namátkově fyzická inventura, plán inventur, jmenování a proškolení inventarizační komise, inventurní soupisy, inventarizační zpráva)

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- dle mzdových listů za leden - září 2016
- dle mzdových listů za rok 2016

### **Pokladní doklad**

- výdajový za měsíc červenec - září 2016 včetně zaúčtování

**Pokladní kniha (deník)**

- za červenec - září 2016;
- pokladní deník ke dni 31.12.2016

**Příloha rozvahy**

- sestavená k 30.9.2016, k 31.12.2016

**Rozvaha**

- sestavená k 30.9.2016, k 31.12.2016

**Účetní deník**

- výpis předkontace za leden - listopad 2016 paragrafu "6115" UZ "98193"

**Účetní doklad**

- č. 20161209 z 8.9.2016 (předpis faktury za opravu ve sportovním klubu)
- č. 2016910 z 8.9.2016 (úhrada faktury)
- č 16816 z 13.7.2016 (vyřazení pozemku z majetku)
- účtovací doklad za červenec - září 2016
- vnitřní účetní doklad za červenec - září 2016

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- sestavený k 30.9.2016, k 31.12.2016

**Výkaz zisku a ztráty**

- sestavený k 30.9.2016, k 31.12.2016

**Rozvaha zřízených příspěvkových organizací**

- sestavené k 30.9.2016

**Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

- sestavené k 30.9.2016

**Darovací smlouvy**

- ze dne 22.4.2016 na finanční částku (obec dárce), schválena ZO dne 20.4.2016

**Dohody o provedení práce**

- ze dne 1.10.2016 k volbám

**Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

- žádost ze dne 29.4.2016, žadatel Římskokatolická farnost Výprachtice, IČ 61234222, požadovaný účel "Oprava varhan v kostele Proměnění páně ve Výprachticích", požadovaná částka 75.000 Kč, veřejnoprávní smlouva ze dne 13.6.2016, schválena ZO dne 30.5.2016, na požadovaný účel v požadované výši, zveřejněna na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 16.6.2016 do 1.7.2019

**Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- smlouva o poskytnutí dotace z Programu "Podpora výstavby, rekonstrukcí a oprav sportovních zařízení,..... a organizací", ev.č.sml. OR/16/21631 ze dne 8.8.2016, schválena ZO dne 29.6.2016, neinvestiční dotace na účel "Sportovní klub - Oprava havarijního stavu" ve výši 120.tis. Kč (max. 50% skutečných nákladů), vyúčtování zasláno dne 6.10.2016,
- neinvestiční dotace ze státního rozpočtu na financování voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev krajů ve výši 31.900 Kč, vyčerpána v souladu se Směrnicí MF ve výši 31.900 Kč,
- smlouva o poskytnutí dotace č. KH/2016/24359 ze dne 7.10.2016, schválena ZO dne 30.8.2016, neinvestiční dotace na "přípravu a konání Setkání na pomezí Čech a Moravy, které se uskutečnilo dne 25.6.2016 ve Valteřicích u Výprachtic" dotace vyčerpána a vyúčtována (ze dne 12.10.2016)

**Smlouvy nájemní**

- ze dne 1.9.2016 (obec pronajímatel), prostory k podnikání v 1. nadzemním podlaží čp. 175, schválena ZO dne 31.8.2016



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

- kupní smlouva ze dne 14.12.2015 (obec prodávající), schválena ZO dne 29.7.2015, právní účinky vkladu do KN ke dni 13.7.2016,
- směnná smlouva ze dne 2.9.2016, schválena ZO dne 29.6.2016, právní účinky vkladu do KN ke dni 7.9.2016

### **Smlouvy o věcných břemenech**

- smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě - splašková kanalizační přípojky ze dne 3.7.2015 (obec oprávněná), schválena ZO dne 17.6.2015, právní účinky vkladu do KN ke dni 25.5.2016

### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- ke kupní smlouvě ze dne 14.12.2015 na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 22.6.2015 do 8.7.2015,
- k nájemní smlouvě ze dne 1.9.2016 na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 13.7.2016 do 8.8.2016,
- ke směnné smlouvě ze dne 2.9.2016 na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 8.6.2016 do 24.6.2016

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- zápisy o kontrolách ze dne 2.11.2016, provedené finančním a kontrolním výborem u obou PO

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 9.12.2015, 29.2.2016, 20.4.2016, 30.5.2016, 29.6.2016, 31.8.2016, 12.10.2016, 23.11.2016, 14.12.2016

### **Činnost finančního výboru**

- zápis ze dne 3.2.2016, 11.5.2016, 7.9.2016

### **Činnost finančního výboru**

- zápis ze dne 10.2.2016, 21.4.2016

### **Schvalování účetních závěrek**

- zastupitelstvo obce na svém jednání dne 29.2.2016 schválilo účetní závěrky zřízené PO Mateřská škola Výprachtice, PO Základní škola Jindřicha Pravečka, Výprachtice sestavené k rozvahovému dni 31.12.2015, schválilo VH jednotlivých PO a jejich převedení do fondu,
- zastupitelstvo obce na svém jednání dne 20.4.2016 schválilo účetní závěrku obce Výprachtice sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2015