



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

obce Břehy

IČ: 00273392

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 5. října 2017 jako dílčí přezkoumání
- 22. března 2018 jako konečné 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 17.8.2017 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 5.10.2017
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 22.3.2018

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
 - Miroslava Pleskotová

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 3. 7. 2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Petr Morávek - starosta obce

Bc. Jana Petržilková - účetní obce

23-03-2018

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, tel.: +420 926 530, e-mail: lvana.baťkova@pardubickykraj.cz

vyvěseno:

Ing. Petr Morávek

OBCENÍ ÚŘAD

BŘEHY

535 01 PŘELOUC

Sejmuk:

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 22.3.2018

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky v průběhu dílčích přezkoumání za 2017

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
17. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- 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 2017

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 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 1,15 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 6,47 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,02 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti


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

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Břehy dne 22. března 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Bařková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Miroslava Pleskotová
.....
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 7 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 Břehy o počtu 11 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta Ing. Petr Morávek

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 smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o poskytnutí úvěru nebo půjčku, 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:

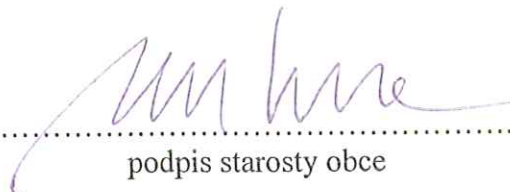
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy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


Ing. Petr Morávek

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Bc. Jana Petržilková

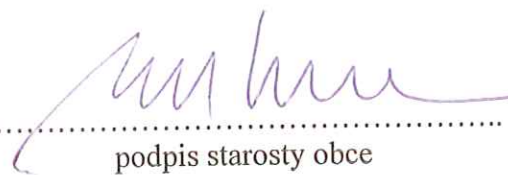
.....
účetní obce


.....
podpis účetní obce

Převzal:

Ing. Petr Morávek

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

OBEC BŘEHY
BŘEHY
535 01 PŘELOUČ

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce ve dnech 20.11. - 8.12.2016 a to ve výši příjmů a výdajů 12 785 700,00 Kč

Rozpočtová opatření

- RO č. 1/2017 - 31.3.2017
- RO č. 2/2017 - 30.4.2017
- RO č. 3/2017 - 31.5.2017
- RO č. 4/2017 - 30.6.2017
- RO č. 5/2017 - 31.8.2017
- RO č. 6/2017 - schválil starosta dne 15.11.2017
- RO č. 7/2017 - schválil starosta dne 31.12.2017
- zveřejněno po schválení na internetových stránkách ve dnech 12.4., 26.5., 11.6., 17.7., 18.9.2017, 29.11.2017, 30.1.2018
- rozpočtová opatření předána jak v návrhu tak po zavedení do programu
- ze dne 27.9.2016 schválilo ZO pravomoce pro starostu obce k provádění rozpočtových změn

Rozpočtový výhled

- na roky 2017-2021

Schválený rozpočet

- ZO schválilo dne 7.12.2016 dle návrhu
- po schválení byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 14.12.2016

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- ve schváleném rozpočtu pro MŠ na 3111/5331 ve výši 300 000,00 Kč, pro ZŠ na 3113/5331 ve výši 400 000,00 Kč
- sděleno písemně ze dne 5.1.2017, 5.6.2017
- k 31.12.2017 byl závazný ukazatel rozpočtu upraven u MŠ na 400 000,00 Kč a u ZŠ na 500 000,00 Kč

Závěrečný účet

- za rok 2016
- ZO schválilo dne 31.5.2017
- zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce ve dnech 15.5. - 8.6.2017
- po schválení byl zveřejněn na internetových stránkách obce 8.6.2017

Bankovní výpis

- Výpisy z bankovních účtů vedené u České spořitelny, a.s., Komerční banky, a.s. a České národní banky ze dne 31. 8. 2017. Zůstatky jednotlivých bankovních účtů ke dni 31. 8. 2017 ověřeny a souhlasí na stav vykázaný ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M za období 8/2017

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- uzavřená dne 30. 4. 2009 - pokladní hotovost

Evidence poplatků

- za rok 2017 - vedena v programu dle jednotlivých poplatníků a úhrady
- Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na rok 2017 zaúčtován dokladem č. 000700007 ze dne 20. 1. 2017.

Faktura

- přijatá faktura č. 1/2017 - 180/2017
- fa č. 76 - uhrazena dne 22. 3. 2017, dle výpisu z účtu ČS č. 014
- fa č. 91 - uhrazena dne 6. 4. 2017, dle výpisu z účtu ČS č. 016
- fa č. 124 - uhrazena dne 2. 5. 2017, dle výpisu z účtu ČS č. 020
- fa č. 160 - uhrazena dne 7. 6. 2017, dle výpisu z účtu ČS č. 026
-
- vydaná faktura č. 201701 - 2017101
- fa č. 2017047 - uhrazena dne 25. 5. 2017 hotově do pokladny doklad č. 556
- fa č. 2017059 - uhrazena dne 3. 7. 2017 na účet u KB, výpis č. 100

Inventurní soupis majetku a závazků

- inventarizační zpráva za rok 2017
- proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 21.12.2017
- plán inventur za rok 2017 ze dne 20.12.2017
- inventurní soupisy k 31.12.2017
- okamžik zahájení 1.1. a ukončení 25.1.2017

Kniha došlých faktur

- vedena v programu GORDIC

Kniha odeslaných faktur

- vedena v programu v číselné řadě 2017001..

Mzdová agenda

- vedena v programu Gama Soft
- Doložena rekapitulace mezd 6/2017
- Zaúčtováno dokladem č. 000400006 dne 30. 6. 2017

Odměňování členů zastupitelstva

- O odměnách neuvolněným členům ZO bylo rozhodnuto na zasedání ZO dne 7. 12. 2016. Odměna uvolněného starosty obce byla stanovena v souladu s nař. vlády č. 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
- Odměna starosty ověřena na rekapitulaci mezd za období 07/2017, odměny všech zastupitelů ověřeny na mzdové listy za rok 2017
- počet obyvatel k 1. 1. 2017: 1010
- počet zastupitelů: 9

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové pokladní doklady č. 656 - 709 za období 8/2017

Pokladní kniha (deník)

- za hlavní činnost za období 08/2017
- Zůstatek pokladní hotovosti ve výši 62 672 Kč uvedený v pokladní knize ověřen a souhlasí se zůstatkem ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestaveného k 8/2017

Příloha rozvahy

- k 30.6.2017

Rozvaha

- k 30.6.2017, k 31.12.2017

Účtový rozvrh

- na rok 2017 v účetním programu GORDIC

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.8.2017, 31.12.2017
- do výkazu byl rozpočet naveden ve schválené podobě

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2017, k 31.12.2017

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 30.6.2017

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 30.6.2017
- HV za rok 2016 u MŠ a ZŠ byl nulový

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ev. č. OŽPZ/17/23743 ze dne 8.11.2017, schválená ZO 26.9.2017
- Dárce Pardubický kraj, peněžní dar ve výši 100 000,- Kč za umístění v krajském kole soutěže "Vesnice roku 2017"

Dohody o pracovní činnosti

- uzavřená dne 31. 7. 2017 - elektroinstalace

Dohody o provedení práce

- uzavřená dne 31. 12. 2013, dodatek ze dne 23. 12. 2016 - vedení knihovny

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- uzavřená dne 28. 4. 2017 - pomocný dělník VPP, platový výměr ze dne 28. 4. 2017

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do PS PČR v roce 2017
- Dotace ve výši 19 749,- Kč, výdaje ve výši 19 734,45 Kč
- Vratka nevyčerpané dotace ve výši 14,55 Kč odeslána dne 8.2.2018 z účtu ČNB
- Výdaje doloženy
-
- Smlouva o poskytnutí programové účelové dotace na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany jednotky sboru dobrovolných hasičů obce z rozpočtu Pardubického kraje na rok 2017, ev. č. OKŘ/17/23918 ze dne 7.11.2017, schválená v ZO dne 26.9.2017, poskytovatel PK
- Dotace ve výši 200 000,- Kč do výše 70% ze skutečných celkových nákladů na opravu požárního automobilu
- Vyúčtování ze dne 15.11.2017
- Dotace vyčerpaná v plné výši, náklady doloženy
-
- Smlouva o poskytnutí programové účelové dotace na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany jednotky sboru dobrovolných hasičů obce z rozpočtu Pardubického kraje na rok 2017, ev. č. OKŘ/17/22263 ze dne 18.7.2017, schválená v ZO dne 31.5.2017, poskytovatel PK
- Dotace ve výši 30 000,- Kč do výše 70% ze skutečných nákladů na pořízení pneumatik pro požární automobil
- Vyúčtování ze dne 18.10.2017
- Dotace vyčerpaná v plné výši, náklady doloženy
-
- Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ev. č. OŽPZ/17/22083 ze dne 3.7.2017, schválená v ZO dne 31.5.2017
- Investiční dotace ve výši 110 000,- Kč do výše 50% ze skutečných vynaložených nákladů na akci "Břehy - centrum, stavební úpravy zpevněných ploch"
- Vyúčtování dotace ze dne 14.12.2017
- Dotace vyčerpaná v plné výši, náklady doloženy

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- veřejnoprávní smlouva ze dne 2.5.2017 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce pro SDH Břehy ve výši 40 000,00 Kč
- žádost ze dne 20.3.2017
- doložka o schválení - ZO schválilo dne 22.3.2017
-
- veřejnoprávní smlouva ze dne 29.6.2017 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce pro Moped klub Břehy, z.s. ve výši 25 000,00 Kč
- žádost ze dne 18.4.2017
- doložka o schválení - ZO schválilo dne 31.5.2017

Smlouvy nájemní

- ze dne 1.6.2017 na pronájem nebytových prostor za měsíční nájemné ve výši 3 770,00 Kč pro Lesy ČR
- záměr zveřejněn ve dnech 25.3. - 24.4.2014
- ZO schválilo dne 31.5.2017

Smlouvy o přijetí úvěru

- ZO schválilo dne 19.1.2017
- smlouva o úvěru ze dne 23.1.2017 ve výši 2 500 000,00 Kč na financování kupní ceny nemovitostí v kat. území Břehy
- dle FIN 2 12M čerpání na 8123

Vnitřní předpisy a směrnice

- č. 1/2012 k uplatnění hodnoty u majetku určeného k prodeji - účinnost 1. 1. 2012
- č. 2/2011 odpisový plán, dodatek 1/2015 - účinnost od 1. 1. 2015
- č. 1/2010 o časovém rozlišování
- č. 2/2010 opravné položky k pohledávkám, dodatek 1/2012 - účinnost od 1. 1. 2012
- č. 3/2010 k podrozvahovým účtům
- Směrnice o finanční kontrole, podpisové vzory dle zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb. - platné od 1. 1. 2011
- Cestovní náhrady při tuzemských a zahraničních pracovních cestách
- č. 1/2011 k provádění inventarizace majetku a závazků - účinnost od 27. 10. 2011
- Směrnice o vedení účetnictví, dodatek 1/2015 - platný od 1. 10. 2015, včetně podpisových vzorů pro schvalování rozpočtových případů

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Veřejnoprávní kontrola ZŠ Břehy ze dne 6.12.2017
- Veřejnoprávní kontrola MŠ Břehy ze dne 22.11.2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 7.12.2016, 19.1.2017, 22.3.2017, 31.5.2017, 27.6.2016

Doklad o zveřejnění

- doložen doklad o oznámení na úřední desce, kde jsou zveřejněny - střednědobý výhled rozpočtu, rozpočet, závěrečný účet a rozpočtová opatření po jejich schválení v zastupitelstvu obce a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby (ověřeno na úřední desce)

Obecně závazné vyhlášky

- Obecně závazné vyhlášky
- č. 1/2015 o místním poplatku ze provozu systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů
- č. 1/2011 o místních poplatcích

Přiznání k dani právnických osob

- za rok 2016
- obci vznikla daňová povinnost ve výši 234 460,00 Kč
- proúčtování ověřeno na výkaz FIN 2 12M v příjmech na položce 1122 a ve výdajích 6399/5365, dále ověřeno dle výkazu rozvaha - účet 384 a dle výkazu zisku a ztráty - účet 591 - stav k 1.1.2017
- účetní doklad č 700003 ze dne 1.3.2017

Účetní závěrka

- za rok 2016
- ZO schválilo u obce, u příspěvkových organizací MŠ a ZŠ dne 31.5.2017 - viz protokol o schválení

Zápisy z finančního výboru

- ze dne 2.10.2017 - kontrola hospodaření za období 1-8/2017

Zápisy z kontrolního výboru

- ze dne 26.9.2017 - kontrola usnesení, dodržování právních předpisů