

PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

obce Břehy

IČ: 00273392

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 12. října 2016 jako dílčí přezkoumání
- 12. května 2017 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Břehy za rok 2016** 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, **bylo zahájeno dne 27. 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 12. 10. 2016.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 12. 5. 2017.**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Miloslava Jílková
- kontroloři:
 - Mgr., Bc. Kateřina Juricová
 - Bc. Věra Loužilová
 - 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 4. 7. 2016.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

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

Bc. Jana Petržilková - účetní obce

Vyvěřeno: 15.05.2017
Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, tel.: +420 465 221 111

Ing. Petr Morávek

O B E C N Í Ú Ř A D
B Ř E H Y
535 01 PŘELOUČ

Sejmuto:

janana.bednarikova@pardubickykraj.cz

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 12. 5. 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 0,91 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 15,60 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,02 %

Břehy dne 12. května 2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Miloslava Jílková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Mgr., Bc. Kateřina Juricová
.....
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 byly uplatněny celkem 4 požadavky dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, které byly vyřízeny v zákonné lhůtě,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Břehy o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce pan 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 směnňou, darovací smlouvu 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.

Poučení:

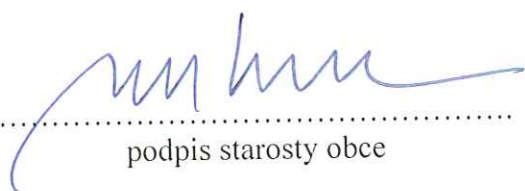
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy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

Ing. Petr Morávek

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Bc. Jana Petržilková

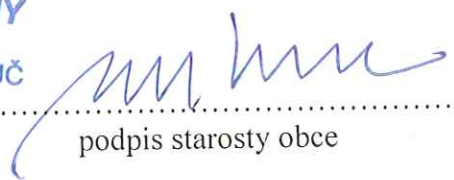
.....
účetní obce


.....
podpis účetní obce

Ing. Petr Morávek

.....
starosta obce

OBEC BŘEHY
BŘEHY
535 01 PŘELOUČ


.....
podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- Návrh rozpočtu na rok 2016 byl zveřejněn na úřední desce od 30. 11. 2015 do 17. 12. 2015 také v elektronické podobě.

Rozpočtová opatření

- 1/2016 ZO 27. 4. 2016
- 2/2016 ZO 27. 9. 2016
- Usnesením ZO ze dne 27. 9. 2016 byla schválena pravomoc, aby jednotlivá rozpočtová opatření (mezi zasedáními zastupitelstva) schvaloval starosta spolu s místostarostou s tím, že vždy na nejbližším příštím zasedání bude o tom zastupitelstvo informováno jako o již schválených rozpočtových opatření.
- 3/2016 schváleno starostou obce dne 30. 9. 2016, ZO 7. 12. 2016
- 4/2016 schváleno starostou obce dne 31. 10. 2016, ZO 7. 12. 2016
- 5/2016 schváleno starostou obce dne 30. 11. 2016, ZO 19. 1. 2016
- 6/2016 schváleno starostou obce dne 31. 12. 2016

Rozpočtový výhled

- 2013 - 2017
- 2017 - 2020

Schválený rozpočet

- ZO 16. 12. 2015

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- MŠ Břehe stanovení závazného ukazatele rozpočtu ze dne 5. 1. 2016, 4. 5. 2016, 3. 10. 2016
- ZŠ Břehe stanovení závazného ukazatele rozpočtu
- ZŠ Břehe HV za rok 2015 ZO 15. 6. 2016
- MŠ Břehe HV za rok 2015 ZO 15. 6. 2016
- ZŠ Břehe účetní závěrka za rok 2015 ZO 15. 6. 2016
- MŠ Břehe účetní závěrka za rok 2015 ZO 15. 6. 2016

Závěrečný účet

- Návrh závěrečného účtu za rok 2015 byl spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2015 a hospodařením zřízených PO zveřejněn na úřední desce od 25. 5. 2016 do 13. 6. 2016 také v elektronické podobě. ZO 15. 6. 2016 schvaluje hospodaření obce za rok 2015 bez výhrad na základě dvou dokumentů - závěrečného účtu obce za rok 2015 a zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2015.

Bankovní výpis

- výpisy z účtu ČNB č. 94-8416561/0710 za období 5/2016 od č. 10 do č. 11
- výpisy z účtu KB č. 3420561/0100 za období 8/2016 od č. 107 do č. 126
- výpisy z účtu ČS č. 1205478379/0800 za období 7/2016 od č. 30 do č. 34

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- dohoda o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci k vyúčtování, ze dne 30.4.2009

Evidence poplatků

- Předpis pohledávek z místních poplatků byl přeložen ke kontrole.
- Evidence vedena v systému DDP.

Faktura

- Došlé faktury za období 5/2016 od č. 113 do č. 143
- Vydané faktury za období 7/2016 od č. 2016026 do č. 2016041

Hlavní kniha

- sestavená za období 12/2016

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizace k 31. 12. 2016
- Plán inventur ze dne 7. 12. 2016
- Inventura provedena v termínu 1. 1. 2017 - 20. 1. 2017
- Proškolení inventarizační komise 7. 12. 2016
- Inventarizační zpráva ze dne 20. 1. 2017

Kniha došlých faktur

- Kniha došlých faktur za období 7/2016 od č. 184 do č. 206

Kniha odeslaných faktur

- Kniha vystavených faktur za období 01/2016 - 12/2016 v číselné řadě 2016001 - 2016090.

Mzdová agenda

- mzdové listy za období 01/2016 - 12/2016

Odměňování členů zastupitelstva

- odměny neuvolněných členů zastupitelstva
- odměna uvolněného starosty

Pokladní doklad

- 09/2016
- Pokladní doklady v číselné řadě 635 - 690

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové doklady v jedné číselné řadě
- č. dokladu 849 až 908 v období 12/2016

Pokladní kniha (deník)

- 09/2016

Pokladní kniha (deník)

- období od 1. 12. 2016 do 31. 12. 2016
- zůstatek pokladny k 31. 12. 2016 ve výši 10 921,00 Kč

Příloha rozvahy

- 06/2016 a 12/2016

Rozvaha

- 06/2016 a 12/2016

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- 09/2016 a 12/2016

Výkaz zisku a ztráty

- 06/2016 a 12/2016

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- ZŠ Břehy ke dni 30. 6. 2016
- MŠ Břehy ke dni 30. 6. 2016

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- ZŠ Břehy ke dni 30. 6. 2016
- MŠ Břehy ke dni 30. 6. 2016

Dohody o pracovní činnosti

- dohoda o pracovní činnosti ze dne 29.7.2016
- dohoda o pracovní činnosti ze dne 31.8.2011

Dohody o provedení práce

- dohoda o provedení práce ze dne 31.8.2012, vč. dodatku z 31.12.2012
- dohoda o provedení práce ze dne 31.12.2013, vč. dodatku ze dne 31.12.2015, dodatku ze dne 10.12.2015

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- pracovní smlouva ze dne 31.3.2016, včetně platového výměru
- pracovní smlouva ze dne 23.12.2009, vč. dodatku z 31.3.2010, z 23.12.2011, z 31.12.2010, z 28.3.2011
- pracovní smlouva ze dne 4.9.2009, vč. platového výměru

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva - "Honební společenstvo Břehy - Lohenice" Kč 25.000,00 - termín vyúčtování do 30. 9. 2016 - ZO 27. 4. 2016 - žádost o poskytnutí ze dne 29. 3. 2016
- Veřejnoprávní smlouva - "Domov u fontány" Kč 5.000,00 - termín vyúčtování do 15. 2. 2017- ZO 30. 3. 2016 - žádost o poskytnutí ze dne 23. 3. 2016
- Veřejnoprávní smlouva - "ČSOP - záchranná stanice a ekocentrum Pasíčka" Kč 3.000,00 - termín vyúčtování do 15. 2. 2017 - ZO 30. 3. 2016 - žádost o poskytnutí ze dne 25. 5. 2016
- Veřejnoprávní smlouva - "Domov u studánky" Kč 3.000,00 - termín vyúčtování do 15. 2. 2017 - ZO 16. 12. 2015 - žádost o poskytnutí ze dne 26. 11. 2015
- Veřejnoprávní smlouva - "Moped klub Břehy z. s. "Kč 25.000,00 - termín vyúčtování do 30. 11. 2016 - ZO 15. 6. 2016, žádost o poskytnutí dotace ze dne 19. 5. 2016
- Veřejnoprávní smlouva - "Sbor dobrovolných hasičů Břehy" Kč 30.000,00 - termín vyúčtování do 15. 2. 2016 - žádost o poskytnutí ze dne 25. 4. 2016

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- KrÚ - POV - OŽPZ/16/22036 "Břehy - centrum, stavební úpravy zpevněných ploch" investiční dotace Kč 100.000,00, přijatá dotace zaúčtována na pol 4222, termín vyúčtování do 31. 12. 2016. Vyúčtování předloženo ze dne 22. 12. 2016. Dotace čerpána v plné výši. Celkové náklady na akci 202 010,- Kč.
- Smlouva o poskytnutí účelové dotace na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany jednotky sboru dobrovolných hasičů obce z rozpočtu Pardubického kraje 2016 uzavřená dne 15. 6. 2016. Účelová dotace na pneumatiky pro požární automobil do výše 70 % ze skutečných celkových nákladů, max. však 40 000,- Kč. Přijatá dotace zaúčtována na pol. 4122, termín vyúčtování do 31. 10. 2016. Vyúčtování předloženo ze dne 18. 10. 2016. Dotace čerpána v plné výši. Celkové náklady činily 58 230,- Kč.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Poskytnuta dotace na volby ve výši 31 900 Kč.
- Vyúčtování odesláno 27.1.2017
- Přeplatek ve výši 83,48 Kč vrácen dne 3. 2. 2017

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

- Kupní smlouva na prodej pozemkové parcely č. 855/8 ze dne 6. 4. 2016

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2012 k uplatnění reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji ze 1.1.2012
- Odpisový plán ze dne 30.12.2011, dodatek ze dne 1.1.2015
- Směrnice č. 1/2010 o časovém rozlišování

- Směrnice č. 2/2010 Opravné položky k pohledávkám, vč. dodatku č. 1/2012 ze dne 1.1.2012
- Směrnice k podrozvahovým účtům č.3/2010
- Směrnice o finanční kontrole Obce Břehy ze dne 20.12.2008
- Směrnice Cestovní náhrady při tuzemských a zahraničních pracovních cestách ze dne 20.12.2008
- Směrnice Stravování zaměstnanců ze dne 1.3.2007, dodatek č. 1/09 ze dne 1.4.2009
- Směrnice Sociální fond zaměstnanců, ze dne 1.3.2007
- Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků ze dne 27.10.2011
- Směrnice o vedení účetnictví z 20.12.2008

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly v Mateřské škole Břehy. Kontrola proběhla dne 30. 11. 2016. Předmětem kontroly bylo vedení účetnictví, účetních dokladů, účetních výkazů a hospodaření s přidělenými prostředky za období leden - listopad 2016.
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly v Základní škole Břehy. Kontrola proběhla dne 14. 12. 2016. Předmětem kontroly bylo vedení účetnictví, účetních dokladů a účetních výkazů za období leden - říjen 2016.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ZO 16. 12. 2015, 27. 1. 2016, 30. 3. 2016, 27. 4. 2016, 15. 6. 2016, 27. 9. 2016, 7. 12. 2016 a 19. 1. 2017.

OZV

- OZV č. 1/2015 o místním poplatku za TKO
- OZV č. 1/2011 o místních poplatcích

Příznání k dani z příjmu právnických osob za r. 2015

- Příznání k dani z příjmů právnických osob za r. 2015

Účetní závěrka obce za rok 2015

- Účetní závěrka obce za rok 2015 - ZO 15. 6. 2016, protokol o schválení účetní závěrky byl předložen ke kontrole

Zápisy z finančního výboru 2016

- Zápisy z finančního výboru 2016 - ze dne 6. 10. 2016

Zápisy z kontrolního výboru 2016

- Zápisy z kontrolního výboru 2016 - ze dne 6. 10. 2016