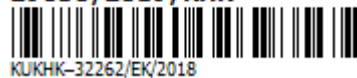




29630/2019/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Pěčín, IČ: 00275221
za rok 2018**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 29.10.2018
- 13.3.2019

na základě písemné žádosti obce Pěčín v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 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.

Zahájeno bylo dne 2.7.2018 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Místo provedení přezkoumání: Obec Pěčín
207
517 57 Pěčín

Zástupci za Obec:

- Miroslav Petr - starosta
- Helena Divíšková - účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Nikola Ottová
- kontroloři:
Ing. Lucie Holmanová
Ing. Gabriela Střelecková

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 2.1.2019.**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Poslední kontrolní úkon (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 13.3.2019.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Pěčín byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

Obec má zřízeny následující bankovní účty, ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady byly položkově kontrolovány následující bankovní výpisy za období květen a říjen 2018 zřízené u:

- u ČSOB, a.s., č. ú. 112109895/0300
- u ČS, a.s. č. ú. 1240092359/0800
- u ČS, a.s. č. ú. 182-1240092359/0800
- u ČS, a.s. č. ú. 015034-1240092359/0800
- u ČNB, č. ú. 94-1318571/0710

Darovací smlouvy

Bylo předložena Darovací smlouva č. KVA-RG-18- 047- SR od ŠKODA AUTO a.s. na realizaci investiční akce za účelem podpory dopravní bezpečnosti. Termín ukončení realizace do 31.12.2018, předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce do 30.6.2019. Výše poskytnutého finančního daru činí 100.000,- Kč. Finanční dar byl do konce roku profinancován, vyúčtování poskytovateli předloženo, tzn. je veden na účtě 374, ke konci roku k němu byla vytvořena dohadná položka na účtu 388 a ve stavu na 403.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období zadával obec pouze zakázky malého rozsahu, byly zadávány v souladu s vnitroorganizační směrnici, ke kontrole byla vybrána následující:

"Obec Pěčín - oprava místních komunikací 2018" – zakázka byla zadána výzvou k podání nabídky, jediným základním hodnotícím kritériem byla ve výzvě stanovena konečná cena bez DPH. Výzva byla zaslána 3 potencionálním dodavatelům, nabídku ve stanovené lhůtě podali všichni 3 oslovení uchazeči. Dle záznamu o otvírání obálek a hodnocení nabídek ze dne 16.7. 2018, bylo konstatováno, že všechny nabídky splnily podmínky výzvy a dle pořadí uchazečů stanoveného dle základního hodnotícího kritéria byla jako nejvýhodnější stanovena nabídka firmy STRABAG, a. s., s nejnižší nabídkovou cenou Kč 1.012.185,33 vč. DPH. Výběr dodavatele schválilo ZO na svém veřejném zasedání dne 22.8.2018 a uložilo starostovi obce podepsat s vybraným uchazečem SOD. SOD byla uzavřena dne 23.8. 2018 plně v souladu s vítěznou cenovou nabídkou a rozhodnutím zastupitelstva. Na profilu zadavatele byla smlouva zveřejněna v souladu se zákonem dne 1.9.2018.. Žádný dodatek k této smlouvě uzavřen nebyl. Skutečně uhrazená cena byla zveřejněna na profilu zadavatele v souladu se zákonem do 90 dnů.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc květen a říjen 2018.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly řádně všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla řádně vyhotovena.

Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce na rok 2018 byl v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn, a to i způsobem umožňujícím vzdálený přístup. Na fyzické úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup byl zveřejněn od 5.2.2018 do 21.2.2018.

Odměňování členů zastupitelstva

Kontrolou odměňování členů zastupitelstva včetně uvolněného starosty nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní doklad

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou hlavní činnosti za období květen a říjen 2018.

Pokladní kniha (deník)

Kontrolováno bylo období květen a říjen 2018 v hlavní činnosti.

Pravidla rozpočtového provizoria

Do doby schválení rozpočtu na rok 2018 se hospodaření obce řídilo pravidly rozpočtového provizoria schválenými v zastupitelstvu obce dne 12.12.2017. Obec na tomto ZO schválila směrnici týkající se pravidel rozpočtového provizoria.

Pravidla rozpočtového provizoria jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha rozvahy k 30.9.2018 a k 31.12.2018, nedostatky zjištěny nebyly.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou včas v předstihu řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem. Do dne dílčího přezkoumání byly schváleny a provedeny 4 rozpočtová opatření v ZO a 3 rozpočtová opatření v kompetenci starosty. Do dne konečného přezkoumání byla schválena 3 rozpočtová opatření v ZO a 3 rozpočtová opatření schválena starostou obce. Tato jsou řádně chronologicky evidována a číslována. Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 30.9.2018 a k 31.12.2018, nedostatky zjištěny nebyly, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením.

Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Schválený rozpočet

Rozpočet na r. 2018 byl schválen ZO dne 21.2.2018 jako přebytkový výši příjmů 8.462.340,- Kč a výdajů 4.954.550,- Kč a jako závazné ukazatele rozpočtu zastupitelstvo stanovilo objem paragrafů RS. Schválená pravomoc starosty u RO do 100.000 Kč. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec poskytuje ze svého rozpočtu dotace společenským organizacím a sportovním klubům. Příspěvky obec poskytuje v režimu individuálních dotací, kontrolovány následující dotace:

- SDH Pěčín, dotace ve výši Kč 10.000,- Kč na činnost - hasičský ples v ZO schválen dne 22.8.2018. Smlouva uzavřena dne 27.9.2018 na základě žádosti a obsahuje veškeré údaje v souladu se zákonem.

Kontrola vyúčtování provedena na základě předložených dokladů.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec uzavřela dne 12. 11. 2018 smlouvu o poskytnutí dotace v režimu de minimis č. 18RGI02-0310 z rozpočtu Královéhradeckého kraje. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu poskytovatele na financování výdajů vynaložených na realizaci projektu "oslava výročí 700 let od první zmínky o obci Pěčín". Dotace je poskytována ve výši 20.000,- Kč. Vyúčtování projektu stanoveno do 30.11. 2018 s dobou realizace projektu do 30.09.2018. Dotace byla řádně zúčtována, vedena na účtu 672.

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

Dne 13.11.2018 schválilo zastupitelstvo obce nákup pozemku č. 1868 v k.ú. Pěčín u Rychnova nad Kněžnou za dohodnutou kupní cenu 2.540 ,- Kč. Kupní smlouva ze dne 13.11.2018 byla ke kontrole předložena. Právní účinky vkladu do KN k 21.11.2018. O koupi pozemku bylo řádně účtováno .

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Bezprostředně po schválení rozpočtu byl písemně sdělen zřízené PO závazný ukazatel - výše provozního příspěvku od obce.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2019 - 2021, obsahuje všechny potřebné údaje, schválen byl na zasedání OZ dne 21.2.2018. Zveřejněn dne 22.2.2018 v souladu se zákonem.

Územně samosprávný celek zveřejnil střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách a současně oznámil na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby v souladu se zákonem.

Účetní deník

Bylo kontrolováno zaúčtování v návaznosti na účetní doklady a bankovní výpisy za měsíc květen a říjen 2018.

Účetní doklad

Kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy za měsíc květen a říjen 2018.

Vnitřní předpis a směrnice

Ke kontrole byla předložena Směrnice k podpisovým vzorům ze dne 31.10.2018.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2018 a k 31.12.2018, nedostatky zjištěny nebyly.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2018 a k 31.12.2018.

Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, s výjimkou nákladového účtu 543 a položky RS 5492, kde vznikl rozdíl 8.000,- Kč. Správně mělo být proúčtováno přes nákladový účet 572.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Byl předložen protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 11.9.2018 spolu s pověřením ke kontrole.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy ze zastupitelstva obce.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za r. 2017 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání ZO dne 25.4.2018 s výrokem "s výhradami", plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před schválením byl zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce, a to od 9.4.2018 do 26.4.2018, a to v zákonem požadovaném rozsahu. Po schválení byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření řádně v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Pěčín

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů
- § 45 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze.
 - Kontrolou přílohy k 31.12.2017 bylo zjištěno, že v části C1 přílohy je vykázán nesprávný, nesmyslný údaj 52.325,- Kč, který vznikl chybným zaúčtováním opravy analytiky účtu 403. Ve změně stavu účtu 403 se tato oprava sice správně neprojevila, použitím chybné analytiky se však načetla do Přílohy.

*- **Přijato systémové opatření: Územní celek bude dodržovat obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze. V kontrolovaném období se uvedená chyba již nevyskytuje. (napraveno)***

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Pěčín za rok 2018

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.).

II. Při přezkoumání hospodaření obce Pěčín za rok 2018

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Pěčín - za rok 2018

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,28 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,65 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Pěčín k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu obce Pěčín k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost jsme provedli výběrovým způsobem, tak abychom získali přiměřenou jistotu, k vyslovení následujícího závěru. Z předložených podkladů vyplývá, že dluh nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výpočet poměru dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je uveden v Příloze č. 1, která je nedílnou součástí této Zprávy.

ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Pěčín, dne 13.3.2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Nikola Ottová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Lucie Holmanová

kontrolor

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření obce Pěčín.

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,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pěčín o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Miroslav Petr.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

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 50.000,00 Kč.**

Převzal dne: 13.3.2019

Miroslav Petr

.....
starosta

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Pěčín	Miroslav Petr
2	1	Královéhradecký kraj	Nikola Ottová

KONTAKTY:

Nikola Ottová

725 101 265

nottova@kr-kralovehradecky.cz

Ing. Lucie Holmanová

736 521 813

lholmanova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Pěčín k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Název účtu	SU	
Krátkodobé úvěry	281	0,00 Kč
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00 Kč
Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00 Kč
Směnky k úhradě	322	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00 Kč
Dlouhodobé úvěry	451	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00 Kč
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00 Kč
Dluh Celkem		0,00 Kč

Příjem v roce 2018	8 462 340,00 Kč
Příjem v roce 2017	9 003 329,00 Kč
Příjem v roce 2016	8 482 207,00 Kč
Příjem v roce 2015	8 128 468,00 Kč
Příjmy celkem	34 076 344,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	8 519 086,00 Kč
------------------------------------	------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	0,00%
--	--------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	5 111 451,60 Kč
---------------------------------------	------------------------

Překročení v částce	0,00 Kč
----------------------------	----------------

Překročení v procentech	0%
--------------------------------	-----------