



## PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

### ZPRÁVA

## o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 obce Vyžice

IČ: 00496995

**Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

17.01.2023 jako jednorázové 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 5. 1. 2023 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.**

**Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 17.01.2023.**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Ivana Horáková**
- kontroloři:
  - Ing. Ivana Bednaříková
  - Mgr. Jana Novotná

**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 14. 7. 2022.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni: David Holub - starosta obce**

Michaela Kuchařová - 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.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne 21. 3. 2023.

#### **A. Výsledek jednorázového přezkoumání**

**Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

#### **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech**

**B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

#### **C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2022**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**C.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 rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu.

**C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,17 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,12 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

**C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti**

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

Vyžice dne 21. března 2023

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na jednorázovém přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Bc. Ivana Horáková

.....

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, tel.: +420 466 026 530, mobil: +420 724 652 048  
e-mail: ivana.bednarikova@pardubickykraj.cz

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Ing. Ivana Bednaříková

.....  
kontrolor

.....  
podpis kontrolora

Mgr. Jana Novotná

.....  
kontrolor

.....  
podpis kontrolora

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- je zároveň 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.
- nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů,
- 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,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze.

**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 směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
  - neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, 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.
  - neuskutečnil veřejné zakázky,
- a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl seznámen a obsah tohoto návrhu byl projednán se starostou obce dne 21. 3. 2023.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vyžice o počtu 8 stran převzal starosta obce David Holub.

David Holub

.....  
starosta obce

.....  
podpis starosty obce

Michaela Kuchařová

.....  
účetní obce

.....  
podpis účetní obce

Převzal dne:

Vyžice dne 21. března 2023

David Holub

.....  
starosta obce

.....  
podpis starosty obce

**Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	na rok 2022 ve výši příjmů 3 130 000,00 Kč, výdajů 4 050 000,00 Kč, financování 8115 ve výši 920 000,00 Kč zveřejnění před schválením ve dnech 12.1. - 26.3.2022
Pravidla rozpočtového provizoria	Na r. 2022 schválena usnesením ZO ze dne 27. 10. 2021. Pravidla rozpočtového provizoria zveřejněna na internetových stránkách obce od 3. 11. 2021 do 31. 1. 2022.
Rozpočtová opatření	RO č. 1 - ZO schválilo dne 27.4.2022, zveřejněno na www stránkách dne 11.5.2022 RO č. 2 - ZO schválilo dne 27.7.2022, zveřejněno dne 24.8.2022 RO č. 3 - ZO schválilo dne 19.10.2022, zveřejněno dne 23.11.2022 RO č. 4 - ZO schválilo dne 18.1.2023, zveřejněno dne 1.2.2022 rozpočtová opatření předána v účetním programu FENIX zveřejnění ověřeno na internetových stránkách obce  Změny rozpočtu byly zavedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31.12.2022 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	schválený rozpočet ze dne 26.1.2022 (schváleno ZO) a to ve výši příjmů 3 130 000,00 Kč , výdajů 4 050 000,00 Kč financování na 8115 ve výši 920 000,00 Kč, krytí schodkového rozpočtu prostředky z minulých let, stav BÚ k 1.1.2022 ve výši 6 551 107,77 Kč po schválení zveřejněno na www stránkách obce dne 9.2.2022
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2021 - 2023, návrh střednědobého výhledu zveřejněn od 4. 9. 2019 do 20. 9. 2019 Schválený dokument zveřejněn ode dne 16.10. 2019 doposud.
Závěrečný účet	za rok 2021, návrh závěrečného účtu včetně výkazu FIN 2 12M, zprávy o přezkoumání zveřejněn ve dnech 13.04.2022 - 11.5.2022 ZO projednalo dne 27.4.2022, schválen bez výhrad schválený dokument zveřejněn od 11. 5. 2022 doposud
Bankovní výpis	za r. 2022 vedený u KB, č.ú. 12827531/0100 ve výši zůstatku 6.041.382,05 Kč ke dni 31.12.2022 - výpisy č. 1 - 12 vedený u ČNB, a.s. č.ú. 94-7219531/0710 ve výši zůstatku 3.718.464,21 Kč ke dni 31.12.2022 - výpisy č. 1 - 29 výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav ke dni 31.12.2022, bez rozdílů
Evidence poplatků	na místní poplatek za odpady a ze psů na rok 2021, vedena v tabulce dle jednotlivých poplatníků poplatky ze psů položka 1341 a poplatky za odpadové hospodářství položka 1345
Faktura	DF, v. s. 20220099 ze dne 20. 11. 2022, splatnost do 4. 12. 2022 - Michal Trojan, Chrudim - rozšíření sítě veřejného osvětlení - 483.397,42 Kč, uhrazena dne 30. 11. 2022 z účtu vedeného u KB, a. s. faktury přijaté a faktury vydané k bankovním výpisům KB, a. s. za období 01 - 12/2022
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur na rok 2022 ze dne 8. 12. 2022 proškolení inventarizační komise ze dne 31. 12. 2022

	Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 31. 1. 2023 bez inventarizačních rozdílů inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2022 předloženy a doloženy inventarizace zahájena 2. 1. 2023 a ukončena 31. 1. 2023
Kniha došlých faktur	došlé faktury za rok 2022 vedena v knize přijatých faktur v číselné řadě 1 - 138
Kniha odeslaných faktur	v roce 2022 vedena tabulkově v knize pohledávek v číselné řadě 1/2022 - 7/2022, za období 1/2022 - 12/2022
Mzdová agenda	vedena programem Flux PAM
Odměňování členů zastupitelstva	počet obyvatel k 1.1.2018 197, k 1.1.2022 - 216 počet zastupitelů 7, neuvolněné funkce zastupitelů odměny vypláceny v souladu s právním předpisem ZO schválilo pro neuvolněné funkce odměny dne 31.10.2018, pro r. 2022 beze změn. nové odměny schváleny dne 19.10.2022 na ustavujícím zasedání, všechny funkce zastupitelů opět neuvolněné, kontrola přepočtu odměn v době konání voleb kontrola na mzdové listy zastupitelů za období 01 - 12/2022, vyplaceno ve schválené výši
Pokladní doklad	za období 05 - 12/2022 v číselné řadě 30 - 76/2022, doklady obsahovaly předepsané náležitosti kontrola účtování
Pokladní kniha (deník)	za rok 2022 pokladna vedena ručně vedena v knize, pokladní zůstatek ve výši 12 475,00 Kč zůstatek uvedený v pokladní knize ke dni 31. 12. 2022 souhlasil se zůstatkem výkazu Fin 2 -12M a rozvahového účtu 261 - ověřeno inventarizací
Příloha rozvahy	k 31.12.2022
Rozvaha	k 31.12.2022
Účetní doklad	číslo dokladu 00029 ze dne 19. 1. 2022 o zaúčtování předpisu pohledávky ze psů ve výši 3 000,00 Kč účetním zápisem 315/606 číslo dokladu 00008 ze dne 6. 1. 2022 o zaúčtování předpisu pohledávky na místní poplatek 173 000,00 Kč účetním zápisem 315/606  účetní doklady za r. 2022 v číselné řadě 00001 - 00479
Účtový rozvrh	na rok 2022 v účetním programu FENIX - výpis používaných účtů
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 31.12.2022 do výkazu byl rozpočet naveden ve schválené podobě
Výkaz zisku a ztráty	k 31.12.2022
Darovací smlouvy	Darovací smlouvy nebyly v r. 2022 dle sdělení zástupců obce uzavřeny.
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 1. 9. 2022 s platností od 5.9.2022 do 22.9.2022 - organizace voleb do zastupitelstva obcí konaných ve dnech 23.9.2022 -24.9.2022 DPP ze dne 12. 9. 2022 s platností od 16.9.2022 do 24.9.2022 - obálkování a roznos hlasovacích lístků DPP ze dne 29. 10. 2022 s platností od 29.10.2022 do 31.12.2022 - průvodce DPP ze dne 3. 1. 2022 s platností od 1.1.2022 do 31.12.2022 -

	<p>Kronika obce, správa obecních internetových stránek, úklid obecního úřadu</p> <p>DPP ze den 1. 5. 2022 s platností od 1.5.2022 do 31.12.2022 - údržba obecního majetku , údržba místních komunikací a chodníku, péče o vzhled obce a veřejnou zeleň</p> <p>DPP ze den 1. 5. 2022 s platností od 1.5.2022 do 31.12.2022 - údržba obecního majetku , údržba místních komunikací a chodníku, péče o vzhled obce a veřejnou zeleň</p> <p>DPP ze den 1. 1. 2022 s platností od 1.5.2022 do 31.12.2022 - Lesní hospodář</p> <p>DPP ze dne 3. 1. 2022 s platností od 3. 1. 2022 do 31. 12. 2022 - účetní práce</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>neinvestiční účelová dotace na zajištění výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev obcí ve dnech 23. - 24.9.2022 ve výši 32 000,00 Kč ÚZ 98187</p> <p>příjem dotace zaúčtován na 4111 včetně úpravy rozpočtu, příjem platby na účet vedený u ČNB, a.s. dne 1.9.2022, účetní zápis 231/374 kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, celkové výdaje ve výši 22 103,00, vratka ve výši 9 897,00 Kč odeslána bankovním převodem z účtu KB dne 31. 1. 2023</p> <p>účelově určená neinvestiční dotace na zajištění výdajů s konáním voleb prezidenta České republiky (pol. 4111, ÚZ 98008) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 22-85 ze dne 10. 11. 2022 bylo přijato ve výši 9 400,- Kč. Dotace nebyla vyčerpaná a celá částka 9 400,00 Kč odeslána do státního rozpočtu dne 31. 1. 2023 bankovním převodem z účtu KB</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>smlouva ze dne 29. 8. 2022 č. OŽPZ/22/22169 o poskytnutí dotace v rámci Programu obnovy venkova z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 100 000,00 Kč na akci "Rozšíření sítě veřejného osvětlení"</p> <p>příjem dotace zaúčtován na položce 4122 včetně úpravy rozpočtu. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením ZO ze dne 27. 7. 2022. termín použití a vyúčtování dotace do 31.12.2022, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, čerpáno v plné výši, skutečné náklady na akci 483.397,42 Kč, uskutečněné výdaje jsou uznatelné</p> <p>Neinvestiční dotace PK v rámci POV na "podpora provozu místní prodejny ve Vyžicích" (pol. 4122) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace ev.č. OŽPZ/22/22602 ze dne 29. 8. 2022 bylo poskytnuto ve výši 32.905,- Kč, a to na základě včas předloženého vyúčtování akce. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením ZO ze dne 27. 7. 2022.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Kupní smlouva sepsaná notářským zápisem ze dne 5. 10. 2022 na prodej pozemku parc. č. 151/15 v k.ú. Vyžice o výměře 146 m2 za kupní cenu celkem 7.300,- Kč. Prodej schválen usnesením ZO ze dne 27. 7. 2022. Záměr k prodeji pozemku zveřejněn od 1. 6. 2022 do 16. 6. 2022. Návrh na vklad do KN ze dne 10. 10. 2022. Z majetku vyřazeno dokladem č. 669 ze dne 11. 10. 2022 v účetní hodnotě 668,- Kč účetním zápisem 554/031.</p> <p>Kupní smlouva sepsaná notářským zápisem ze dne 9. 3. 2022 na</p>

	prodej pozemků parc. č. 238/27, 238/28, 238/29, 238/30 v k.ú. Vyžice za celkovou kupní cenu celkem 5.550,- Kč. Prodej schválen usnesením ZO ze dne 26. 1. 2022. Záměr k prodeji pozemku zveřejněn od 10. 11. 2021 do 2. 2. 2022. Návrh na vklad do KN ze dne 24. 3. 2022. Z majetku vyřazeno dokladem č. 124 ze dne 24. 3. 2022 v účetní hodnotě 470,- Kč účetním zápisem 554/031.
Vnitřní předpis a směrnice	směrnice o rozpisu rozpočtu a jeho změny, směrnice o podrozvaze, směrnice o vedení účetnictví a finanční kontrole směrnice pro účtování hospodaření a nakládání s hmotným a nehmotným majetkem směrnice pro časové rozlišování odpisový plán, směrnice o inventarizaci směrnice pro opravné položky k pohledávkám směrnice k ocenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji směrnice k podrozvahovým účtům
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 26.1.2022 - rozpočet na rok 2022 ze dne 27.4.2022 - závěrečný účet obce, účetní závěrka obce, RO č. 1/2022 ze dne 27.7.2022 - RO č. 2/2022 ze dne 19.10.2022 - ustavující zasedání, odměny zastupitelů, RO č. 3/2022 ze dne 18.1.2023 - RO č. 4/2022
Finanční a kontrolní výbor	Finanční výbor: zápisy ze dne 9. 11. 2022 a 22. 12. 2022 - značení číselnou řadou, podpisy dle 320/2001 Sb., účetní doklady  Kontrolní výbor: zápisy ze dne 2. 6. 2022 a 2. 10. 2022 - poskytnutí humanitárního příspěvku, plnění usnesení ZO, kontrola konkrétních účetních dokladů
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 1/2019 na místní poplatek za odpady OZV č. 1/2016 na místní poplatek ze psů OZV č. 1/2021, o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství
Přiznání k dani z příjmu právnických osob	za rok 2021 obci vznikla daňová povinnost ve výši 16 530,00 Kč kontrola průčtování dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365
Účetní závěrka obce	za rok 2021 ZO schválilo dne 27.4.2022