



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

obce Vyžice

IČ: 00496995

Přezkoumání se uskutečnilo dne :

3. února 2021 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 8.1.2021 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 03.02.2021

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
 - Bc. Ivana Horáková

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 20. 7. 2020.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

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

Michaela Kuchařová - místostarostka obce

Václav Vondra - 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.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy byl uskutečněn dne 3.2.2021

A. Výsledek dílčích přezkoumání

Dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

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 2020

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 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 žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,02 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,90 %
- 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.
Obec nemá přijatý úvěr.

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Vyžice dne středa 3. února 2021

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

Eva Baťková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Bc. Ivana Horáková
.....
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,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vyžice o počtu 7 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta David Holub

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, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, 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. 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 přezkoumávacímu 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 lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000 Kč.

David Holub

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Michaela Kuchařová

.....
místostarostka obce

.....
podpis místostarostky obce

Václav Vondra

.....
účetní obce

.....
podpis účetní obce

Převzal dne:

Vyžice dne středa 3. února 2021

David Holub

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

| | |
|-------------------------------------|---|
| Dohoda o hmotné odpovědnosti | Dohoda o hmotné odpovědnosti za dne 2.1.2020 - platná - za pokladni holovosti |
| Evizence poplatků | na místě poplatků za odpady a za cest vyřazena řada dle jednotlivých poplatníků v tabulce |
| Fakura | vydané v časné řadě 1-7/2020 přijaté za období 11-12/2020 v součinnosti s jejich platbou na BU |
| Inventurní soupis majetku a závazků | Plán inventur za rok 2020 ze dne 9.12.2020 Zápis ze školení inventarizační komise ze dne 16.12.2020 inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 29.1.2021 Inventurní soupisky ke dni 31.12.2020 |
| Kniha došlých faktur | za rok 2020 vedená ručně v knize FA v časné řadě 1-98 |
| Odměňování členů zastupitelstva | počet obyvatel k 1.1.2018 197 počet zastupitelů 7, neuvolněné funkce zastupitelů odměny vypláceny v souladu s právním předpisem kontrola na mzdové listy zastupitelů ZO schválilo pro neuvolněné funkce odměny dne 31.10.2018 |
| Pokladni kniha | zůstatek ke dni 31.12.2020 pokladni holovosti ve výši 65 Kč |

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2020**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

| Druh písemnosti | Popis písemnosti |
|-------------------------------------|--|
| Návrh rozpočtu | na rok 2020 zveřejnění před projednáním v zastupitelstvu obce ve dnech 27.11. - 11.12. 2019 ověřeno na www stránkách obce |
| Rozpočtová opatření | RO č. 1/2020 - ZO schválilo dne 19.2.2020, zveřejněno dne 18.3.2020 RO č. 2/2020 - ZO schválilo ze dne 13.5.2020, zveřejněno dne 13.5.2020 RO č. 3/2020 - ZO schválilo dne 12.8.2020, zveřejněno dne 9.9.2020 RO č. 4/2020 - ZO schválilo dne 25.11.2020, zveřejněno dne 25.11.2020 zveřejnění ověřeno na www stránkách obce |
| Schválený rozpočet | ZO schválilo dne 11.12.2019 ve výši příjmů 3 114 600,00 Kč, výdajů 4 597 200,00 Kč kontrola krytí schodkového rozpočtu - stav BÚ k 1.1.2020 ve výši 7 254 387,96 Kč zveřejnění po schválení dne 8.1.2020, ověřeno na www stránkách |
| Střednědobý výhled rozpočtu | na roky 2019-2020 ZO schválilo dne 11.7.2018 před projednáním v zastupitelstvu obce bylo zveřejněno ve dnech 20.6.2018 do doby schválení zveřejnění po schválení dne 1.8.2018 ověřeno na www stránkách obce |
| Závěrečný účet | za rok 2019 zveřejnění před projednáním v zastupitelstvu obce dne 29.4.2020 do doby schválení ZO schválilo dne 13.5.2020 v souhlasu bez výhrad zveřejnění dne 10.6.2020 zveřejnění ověřeno na www stránkách obce |
| Dohoda o hmotné odpovědnosti | Dohoda o hmotné zodpovědnosti ze dne 2.1.2020 - účetní - za pokladní hotovost |
| Evidence poplatků | na místní poplatky za odpady a ze psů vedena ručně dle jednotlivých poplatníků v tabulce |
| Faktura | vydané v číselné řadě 1-7/2020 přijaté za období 11-12/2020 v součinnosti s jejich platbou na BU |
| Inventurní soupis majetku a závazků | Plán inventur za rok 2020 ze dne 9.12.2020 Zápis ze školení inventarizační komise ze dne 16.12.2020 Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 29.1.2021 Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2020 |
| Kniha došlých faktur | za rok 2020 vedena ručně v knize FA v číselné řadě 1-98 |
| Odměňování členů zastupitelstva | počet obyvatel k 1.1.2018 197 počet zastupitelů 7, neuvolněné funkce zastupitelů odměny vypláceny v souladu s právním předpisem kontrola na mzdové listy zastupitelů ZO schválilo pro neuvolněné funkce odměny dne 31.10.2018 |
| Pokladní kniha | zůstatek ke dni 31.12.2020 pokladní hotovosti ve výši 66 Kč |

| | |
|--|---|
| (deník) | výše zůstatku byla ověřena na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 261 pokladní kniha vedena ručně v tiskopise pokladní knihy |
| Příloha rozvahy | k 31.12.2020 |
| Rozvaha | k 31.12.2020 |
| Účetní doklad | č. 00009 ze dne 8.1.2020 o zaúčtování předpisu pohledávky na místní poplatek za odpady ve výši 100 000,00 Kč a ze psů ve výši 2 600,00 Kč účetním zápisem 315/606 |
| Účtový rozvrh | na rok 2020 v účetním programu FENIX |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu | k 31.12.2020 do výkazu byl rozpočet naveden ve schválené podobě |
| Výkaz zisku a ztráty | k 31.12.2020 |
| Dohody o provedení práce | ze dne 2.1.2020 údržba obecního majetku a péče a o vzhled obce a veřejnou zeleň 3x ze dne 30.4.2020 zámečnické práce - zhotovení a instalace autobusové čekárny ze dne 2.1.2020 - kronika obce, správa obecních internetových stránek, úklid obecního úřadu ze dne 2.1.2020 na účetní práce |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím | dotace na zajištění výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstva krajů konaných ve dnech 2. a 3. 10.2020 příjem dotace zaúčtován na 4111 včetně úpravy rozpočtu kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, celkem vyčerpáno 20 439,00 Kč, vratka ve výši 10 561,00 Kč |
| Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) | kupní smlouva ze dne 22.1.2020 na prodej pozemku par.č. 551/3 o výměře 11m2, 552/3 o výměře 34 m2 za kupní cenu ve výši 2 250,00 Kč , pozemek par.č. 522/4 o výměře 32 m2 za kupní cenu ve 1 600,00 Kč na nákup pozemku par.č. 406/2 o výměře 62 m2 za kupní cenu ve výši 3 100,00 Kč a pozemek par.č. 320/3 o výměře 16 m2 a 321/3 o výměře 37 m2 za kupní cenu ve výši 2 650,00 Kč , pozemek par.č. 319/2 o výměře 85 m2 za kupní cenu ve výši 4 250,00 Kč celkem nákup ve výši 10 000,00 Kč , do majetku zařazeno účetním dokladem č. 183 ze dne 11.5.2020 ve výši kupní ceny a notářských poplatků ve výši 13 847,00 Kč účetním zápisem 031/042 celkem prodej 3 850,00 Kč , vyřazení účetním dokladem č. 001833 ze dne 11.5.2020 účetním zápisem 554/031 ve výši účetní ceny 327,00 Kč doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo prodej i nákup dne 11.12.2019, zveřejnění prodeje pozemků v souladu se zákonem ve dnech 2.9. - 14.10.2020 |
| Vnitřní předpis a směrnice | směrnice o rozpisu rozpočtu a jeho změny směrnice pro vedení účetnictví a finanční kontrolu včetně podpisových vzorů směrnice pro účtování, hospodaření a nakládání s hmotným a nehmotným majetkem, směrnice pro časové rozlišování, odpisový plán, směrnice o inventarizaci, směrnice pro opravné položky, směrnice k ocenění reálnou hodnotou , směrnice k podrozvahovým účtům, |

| | |
|---|--|
| Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení | ze dne 11.12.2019 - rozpočet, kupní smlouvu ze dne 19.2.2020 - RO č. 1/2020 ze dne 13.5.2020 - RO č. 2/2020, závěrečný účet, účetní závěrku ze dne 12.8.2020 - RO č. 3/2020 ze dne 11.11.2020 - RO č. 4/2020 |
| Přiznání k dani z příjmu právnických osob | za rok 2019 obci vznikla daňová povinnost ve výši 23 940,00 Kč kontrola proúčtování dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365 |
| Účetní závěrka | za rok 2019 ZO schválilo dne 13.5.2020 protokol ve zpracování účetního programu FENIX |
| Zápisy z jednání finančního výboru | ze dne 20.11.2020 - kontrola příjmových a výdajových dokladů |
| Zápisy z jednání kontrolního výboru | ze dne 29.6.2020 - kontrola plnění usnesení |

IC: 00498995

Přezkoumání se uskutečnilo dne :

3. února 2021 jako jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (výka 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 3.1.2021 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 03.02.2021

Přezkoumání vykonaly:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Eva Bařková

kontrolor:

Ing. Ivana Horáková

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 20. 7. 2020.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: David Holub - starosta obce

Michaella Kuchařová - místostarostka obce

Václav Vondra - člen obce