



OBECNÍ ÚŘAD VYŽICE
Došlo dne 20.2.2019
č. j. 12 Příl
Ukládací znak:

PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

obce Vyžice

IČ: 00496995

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

13. února 2019 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 2.1.2019 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 13.2.2019

Přezkoumání vykonaly

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
 - Ing. Věra Loužilová

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 9. 7. 2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: 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 vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 13.2.2019

A. Výsledek dílčích přezkoumání

**A.I. Chyby a nedostatky v průběhu dílčích přezkoumání za 2018
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 hospodář 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

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 2018

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 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 0,06 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,83 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Obec nemá přijatý úvěr.


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

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek


Vyžice dne 13. února 2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Baťková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Ing. Věra Loužilová
.....
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 0 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 Vyžice o počtu 9 stran byla seznámena a její stejnopis převzala místostarostka Michaela Kuchařová

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehospořil 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 převzetí dluhu nebo ručitelského 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.

Michaela Kuchařová

.....
místostarostka obce



.....
podpis místostarostky obce

Václav Vondra

.....
účetní obce



.....
podpis účetního obce

Převzal:

Michaela Kuchařová

.....
místostarostka obce



.....
podpis místostarostky obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2018 byl zveřejněn od 3. 1. 2018.
Pravidla rozpočtového provizoria	Zastupitelstvo obce ze dne 25. 10. 2017 schválilo rozpočtové provizorium na rok 2018. Schválená pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna od 22. 11. 2017.
Rozpočtová opatření	1/2018 zastupitelstvo obce ze dne 11. 4. 2018 zveřejněno dne 9. 5. 2018 2/2018 zastupitelstvo obce ze dne 11. 7. 2018 zveřejněno dne 1. 8. 2018 3/2018 zastupitelstvo obce ze dne 31. 10. 2018 zveřejněno dne 21. 11. 2018
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce ze dne 17. 1. 2018 schvaluje rozpočet obce na rok 2018. Schválený rozpočet na rok 2018 byl zveřejněn od 23. 1. 2018.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zastupitelstvo obce ze dne 11. 7. 2018 schvaluje střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 - 2020. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2019 - 2020 byl zveřejněn do 20. 6. 2018. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 - 2020 byl zveřejněn ode 1. 8. 2018.
Závěrečný účet	Zastupitelstvo obce ze dne 11. 4. 2018 schvaluje závěrečný účet za rok 2017 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu za rok 2017 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 zveřejněn od 28. 3. 2018. Schválený závěrečný účet je se zprávou o výsledku přezkoumání zveřejněn stále.
Bankovní výpis	BÚ vedený u KB, .a.s. č.ú. 12827531/0100 ve výši zůstatku k 31.12.2018 - 5 556 893,75 namátková kontrola účtování za období 12/2018
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 2. 1. 2018
Evidence poplatků	na místní poplatek za odpady a ze psů
Faktura	za období 12/2018 v souvislosti s jejich platbou na BÚ
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur ze dne 5. 12. 2018 Zápis ze školení inventarizační komise k provedení inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2018 Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 25. 1. 2019 Porovnávací tabulka inventurní soupisů a účetní evidence k 31. 12. 2018 Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2018
Kniha došlých faktur	na rok 2018 vedena ručně v knize v číselné řadě 1-160
Kniha odeslaných	na rok 2018

faktur	vedena ručně v knize v číselné řadě 1-23/2018 včetně účtování předpisu pohledávky
Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelstvo obce ze dne 31. 10. 2018 s platností ode 1. 11. 2018 do 31. 12. 2018, zůstávají v původní výši. Počet obyvatel k 1. 1. 2018 - 196 Odměny za výkon funkce ke dni 5. 10. 2018 přepočítány. Mzdové listy členů zastupitelstva 01 - 12/2018
Pokladní doklad	Pokladní kniha za měsíc listopad a prosinec 2018, pokladní doklady v číselné řadě 112 - 129.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha za měsíc listopad a prosinec 2018, pokladní doklady v číselné řadě 112 - 129.
Příloha rozvahy	Ke dni 31. 12. 2018
Rozvaha	Ke dni 31. 12. 2018
Účetní doklad	č. 39 ze dne 2.2.2018 o zaúčtování předpisu pohledávky na místní poplatek ze psů ve výši 8 125,00 č. 40 ze dne 2.2.2018 o zaúčtování předpisu pohledávky na místní poplatek za odpady ve výši 102 500,00 Kč vše účetním zápisem 315/606
Účtový rozvrh	na roky 2018 je veden v účetním programu FENIX - výpis používaných účtů
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke dni 31. 12. 2018
Výkaz zisku a ztráty	Ke dni 31. 12. 2018
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 25. 9. 2018 Dohoda o provedení práce ze dne 3. 1. 2018 Dohoda o provedení práce ze dne 2. 1. 2018
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 1/2018 o poskytnutí dotace ve výši 30 000,00 Kč na provoz prodejny potravin, termín vyúčtování do 15.1.2019 doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 17.ledna 2018
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním volby prezidenta (ÚZ 98008) ve výši 22 946,00 Kč, příjem zaúčtován dle výkazu FIN 2 12M na 4111 včetně úpravy rozpočtu, výdaje účtovány na 6118, kontrola čerpání a užitelnost výdajů bez nedostatků, dle vyúčtování dotace vyčerpána ve výši 12 997,00 Kč, vratka ve výši 9 949,00 Kč zaslána zpět dne 1.2.2018 z účtu KB, a.s.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev obcí (ÚZ 98187) ve výši 45 000,00 Kč, příjem zaúčtován na položce 4111, výdaje účtována na 6115 dle jednotlivých výdajů, kontrola čerpání a užitelnost výdajů bez nedostatků, celkem vyčerpáno ve výši 21 477,00 Kč, vratka ve výši 23 523,00 Kč, zasláno z účtu KB, a.s. dne 1.2.2019
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva ze dne 13.12.2018 na nákup pozemku par.č. 182/2. 185/3 a 185/35 za kupní cenu ve výši 445 800,00 Kč doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo nákup dne 11.7.2018 do majetku zařazeno dokladem č. 440 ze dne 27.12.2018 účetním zápisem 031/042 ve výši kupní ceny a notářského poplatku - 452

	789,50 Kč kupní smlouva ze dne 11.4.2018 na prodej a nákup pozemku č. 585 a 124/14 za kupní cenu ve výši 1350,00 Kč, č. 238/25 za kupní cenu ve výši 2 200,00 Kč , č. 225/2 za kupní cenu ve výši 600,00 Kč a č. 124/13 za kupní cenu ve výši 400,00 Kč doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo prodej dne 26.7.2018 doklad č. 120, 121 a 122 ze dne 13.4. o zaúčtování zařazení a vyřazení pozemků dle kupní smlouvy účetním zápisem o vyřazení 554/031 ve výši 237,00 Kč a zařazení 031/042 ve výši kupní ceny 1750,00 Kč + notářský poplatek
Vnitřní předpis a směrnice	organizační směrnice pro účtování , hospodaření a nakládání s hmotným a nehmotným majetkem , směrnice pro vedení účetnictví a finanční kontrole, směrnice o inventarizaci, směrnice pro časové rozlišení , odpisový plán, směrnice k ocenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji , směrnice k podrozvahovým účtům
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zastupitelstvo obce ze dne 25. 10. 2017, 17. 1. 2018, 11. 4. 2018, 11. 7. 2018, 31. 10. 2018
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 1/2016 na místní poplatek ze psů OZV č. 1/2012 na místní poplatek za odpady OZV č. 1/2014 na místní poplatku za užívání veřejného prostranství dle výkazu FIN 2 12M jsou vybírány poplatky za odpady (položka 1340), za psů (položka 1341), z veřejného prostranství (1343)
Příznání k dani z příjmu právnických osob	za rok 2017 obci vznikla daňová povinnost ve výši 12 350,00 Kč kontrola proúčtování dle výkazu FIN 2 12 M v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365
Účetní závěrka obce ke dni 31. 12. 2017	Účetní závěrka obce ke dni 31. 12. 2017 - zastupitelstvo obce schvaluje dne 11. 4. 2018 účetní závěrku obce za rok 2017. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen ke kontrole.
Zápisy z jednání finančního výboru 2018	Zápisy z jednání finančního výboru 2018 - ze dne 22. 11. 2018, 13. 12. 2018.
Zápisy z jednání kontrolního výboru 2018	Zápisy z jednání kontrolního výboru 2018 - ze dne 19. 11. 2018, 4. 12. 2018.