



## **PARDUBICKÝ KRAJ**

Krajský úřad

Odbor finanční

### **ZPRÁVA**

## **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019**

**obce Vyžice**

**IČ: 00496995**

#### **Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

úterý 10. března 2020 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 17.1.2020 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

**Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.**

**1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 10.03.2020**

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 3.7.2019**

**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 10.3.2020

### **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2019 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 hospodáří 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 předchozích letech**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech**

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2019**

**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 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 ..... 0,07 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,51 %
- 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 úterý 10. března 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Bařková  
.....  
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,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,

- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vyžice o počtu 8 stran byla seznámena a její stejnopis převzala místostarostka paní Michaela Kuchařová

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, 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 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 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 účetní obce

Převzala:

Vyžice dne úterý 10. března 2020

Michaela Kuchařová

.....  
místostarostka obce



.....  
podpis místostarostky obce

majetku a závazků	Zápis ze školení inventarizační komise ze dne 20. 12. 2019 Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 31. 1. 2020 Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2019
Kniha došlých faktur	na rok 2019 vedena ručně v knize faktur v číselné řadě 1-102
Kniha odeslaných faktur	na rok 2019 vedena ručně v knize v číselné řadě 1-10/2019
Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelstvo obce ze dne 31. 10. 2018 s platností od 1. 1. 2019 Počet obyvatel k 1. 1. 2018 – 196 Mzdové listy členů zastupitelstva 01 – 12 / 2019
Pokladní doklad	za období 8-12/2019 v číselné řadě 100-134
Pokladní kniha (deník)	za období 1-12/2019 v číselné řadě 1-135 zůstatek pokladní hotovosti ve výši 10 596,00 Kč výše zůstatku byla ověřena na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 261
Příloha rozvahy	k 31.12.2019
Rozvaha	k 31.12.2019
Účetní doklad	č. 25 ze dne 17.1.2019 o zaúčtování předpisu pohledávky na místní poplatek za odpady ve výši 95 000,00 Kč a ze psů ve výši 2 600,00 Kč
Účtový rozvrh	na rok 2019 v účetním programu FENIX - výpis používaných účtů
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 31.12.2019
Výkaz zisku a ztráty	k 31.12.2019
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 18. 10. 2019 Dohoda o provedení práce ze dne 1. 10. 2019 Dohoda o provedení práce ze dne 5. 9. 2019
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do Evropského parlamentu (ÚZ 98348) konaných ve dnech 25.6. a 26.6.2019 ve výši 29 000,00 Kč, příjem zaúčtován na 4111 včetně úpravy rozpočtu, výdaje účtovány v souladu s rozpočtovou skladbou na 6117, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, dle předběžného vyúčtování byla dotace vyčerpana ve výši 1 5079,00 Kč , vratka ve výši 13 921,00 Kč zaslána z účtu KB, a.s. dne 28.1.2020 kontrola účtování přijatého transferu - účetní zápis 231/374
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva ze dne 8.8.2019 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova č. OŽPZ/19/22546 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 160 000,00 Kč (ve výši 60 % ze skutečných nákladů) na investiční akci "Dobudování místních komunikací II.etapa" příjem zaúčtován na 4222 včetně úpravy rozpočtu termín použití a vyúčtování do 31.12.2019 kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, vyúčtování předloženo ze dne 18.12.2019, celkové náklady akce ve výši 416 760,58 Kč, ke kontrole doložena částka ve výši 314 423,58 Kč dodržen procentní podíl dotace ve výši 50,89 % (FA včetně její platby na BÚ) kontrola účtování přijatého transferu - účet 403

Smlouvy nájemní	ze dne 10.4.2019 na pronájem obchodu záměr zveřejnění ve dnech 7.11. - 31.12.2018 ZO schválilo dne 10.4.2019
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	notářský zápis ze dne 20.3.2019 o prodeji pozemku par.č. 151/20, 151/21, 158 za kupní cenu ve výši 8 200,00 Kč doložka dle zákona o obcích - záměr prodeje zveřejněn ve dnech 7.11. - 31.12.2018, ZO prodej schválilo dne 23.1.2019 vyřazeno účetním dokladem č. 90 ze dne 26.3.2019 účetním zápisem 554/031 ve výši 695,00 Kč  notářský zápis ze dne 20.3.2019 o prodeji pozemku par.č. 151/22, 159 za kupní cenu ve výši 1 500,00 Kč doložka dle zákona o obcích - záměr prodeje zveřejněn ve dnech 7.11. - 31.12.2018, ZO schválilo prodej dne 23.1.2019 vyřazeno účetním dokladem č. 89 ze dne 22.3.2019 účetním zápisem 554/031 ve výši 127,00 Kč
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, pro opravné položky, k ocenění reálnou hodnotou, směrnice k podrozvahovým účtům,
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zastupitelstvo obce ze dne 31. 10. 2018 (pravidla rozpočtového provizoria) Zastupitelstvo obce ze dne 23. 1. 2019 (rozpočet 2019) Zastupitelstvo obce ze dne 10. 4. 2019 (rozpočtové opatření č. 1, účetní závěrka, závěrečný účet obce a zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření) Zastupitelstvo obce ze dne 26. 6. 2019 (rozpočtové opatření č. 2) Zastupitelstvo obce ze dne 18. 9. 2019 (rozpočtové opatření č. 3) Zastupitelstvo obce ze dne 11. 12. 2019 (rozpočtové opatření č. 4)
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 1/2019 na místní poplatek za odpady OZV č. 1/2016 na místní poplatek ze psů obec dle výkazu FIN 2 12M vybírá poplatky za odpady (položka 1340) a ze psů (položka 1341)
Přiznání k dani z příjmu právnických osob	za rok 2018 obci vznikla daňová povinnost ve výši 68 400,00 Kč kontrola proúčtování dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365
Účetní závěrka	Zastupitelstvo obce ze dne 10. 4. 2019 schvaluje účetní závěrku obce ke dni 31. 12. 2018. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen ke kontrole.
Zápisy z jednání kontrolního a finančního výboru	Zápisy z jednání finančního výboru 2019 – ze dne 13. 12. 2019, 22. 11. 2019. Zápisy z jednání kontrolního výboru 2019 – ze dne 18. 12. 2019, 19. 7. 2019.

Smlouvy nájemní	ze dne 10.4.2019 na pronájem obchodu záměr zveřejnění ve dnech 7.11. - 31.12.2018 ZO schválilo dne 10.4.2019
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	notářský zápis ze dne 20.3.2019 o prodeji pozemku par.č. 151/20, 151/21, 158 za kupní cenu ve výši 8 200,00 Kč doložka dle zákona o obcích - záměr prodeje zveřejněn ve dnech 7.11. - 31.12.2018, ZO prodej schválilo dne 23.1.2019 vyřazeno účetním dokladem č. 90 ze dne 26.3.2019 účetním zápisem 554/031 ve výši 695,00 Kč  notářský zápis ze dne 20.3.2019 o prodeji pozemku par.č. 151/22, 159 za kupní cenu ve výši 1 500,00 Kč doložka dle zákona o obcích - záměr prodeje zveřejněn ve dnech 7.11. - 31.12.2018, ZO schválilo prodej dne 23.1.2019 vyřazeno účetním dokladem č. 89 ze dne 22.3.2019 účetním zápisem 554/031 ve výši 127,00 Kč
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, pro opravné položky, k ocenění reálnou hodnotou, směrnice k podrozvahovým účtům,
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zastupitelstvo obce ze dne 31. 10. 2018 (pravidla rozpočtového provizoria) Zastupitelstvo obce ze dne 23. 1. 2019 (rozpočet 2019) Zastupitelstvo obce ze dne 10. 4. 2019 (rozpočtové opatření č. 1, účetní závěrka, závěrečný účet obce a zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření) Zastupitelstvo obce ze dne 26. 6. 2019 (rozpočtové opatření č. 2) Zastupitelstvo obce ze dne 18. 9. 2019 (rozpočtové opatření č. 3) Zastupitelstvo obce ze dne 11. 12. 2019 (rozpočtové opatření č. 4)
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 1/2019 na místní poplatek za odpady OZV č. 1/2016 na místní poplatek ze psů obec dle výkazu FIN 2 12M vybírá poplatky za odpady (položka 1340) a ze psů (položka 1341)
Přiznání k dani z příjmu právnických osob	za rok 2018 obci vznikla daňová povinnost ve výši 68 400,00 Kč kontrola proúčtování dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365
Účetní závěrka	Zastupitelstvo obce ze dne 10. 4. 2019 schvaluje účetní závěrku obce ke dni 31. 12. 2018. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen ke kontrole.
Zápisy z jednání kontrolního a finančního výboru	Zápisy z jednání finančního výboru 2019 – ze dne 13. 12. 2019, 22. 11. 2019. Zápisy z jednání kontrolního výboru 2019 – ze dne 18. 12. 2019, 19. 7. 2019.