

**PARDUBICKÝ KRAJ**  
Krajský úřad  
Odbor finanční

## **Z P R Á V A**

**o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017**

**obce Výprachtice**

**IČ: 002 79 765**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- dne 11. září 2017 jako Dílčí přezkoumání
- dne 17. dubna 2018 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok 2017 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 8.8.2017 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

**Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.**

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 11.9.2017**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 17.4.2018**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Zdeňka Fassnerová**
- kontroloři:
  - Zdeňka Škarková

**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 3.7.2017.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni: Luděk Skalický, DiS. - starosta obce**

Marie Bašková - účetní obce

Hana Havelková - referentka

### **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 17.4.2018.

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

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2017 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
17. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem  
- 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 2017

**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017** 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 ..... 2,11 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 3,75 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

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

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

Výprachtice dne 17. dubna 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Bc. Zdeňka Fassnerová  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Zdeňka Škarková  
.....  
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 byly podány celkem 2 žádosti 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 Výprachtice o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Luděk Skalický, DiS.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehnospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, 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 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.

Luděk Skalický, DiS.

.....  
starosta obce



.....  
podpis starosty obce

Marie Bašková

.....  
účetní obce



.....  
podpis účetní obce

Hana Havelková

.....  
referentka obce

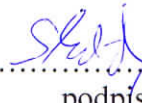


.....  
podpis referentky obce

Převzal:

Luděk Skalický, DiS.

.....  
starosta obce



.....  
podpis starosty obce

OBEC VÝPRACHTICE  
okres Ústí nad Orlicí  
PSČ 561 34  
IČO 279765



## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2017, zveřejněný od 8.2. - 27.2.2017

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

- na rok 2017 schválená na jednání ZO dne 23.11.2016

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1/2017, schválené na jednání ZO dne 27.2.2017, zveřejněná na internetových stránkách obce od 6.3.2017
- č. 2/2017, schválené na jednání ZO dne 19.4.2017, zveřejněná na internetových stránkách obce od 2.5.2017
- č. 3/2017, schválené starostou obce na základě předaných kompetencí dne 5.5.2017, zveřejněná na internetových stránkách obce od 26.5.2017
- č. 4/2017, schválené na jednání ZO dne 7.6.2017, zveřejněná na internetových stránkách obce od 29.6.2017
- č. 5/2017, schválené na jednání ZO dne 23.8.2017, zveřejněná na internetových stránkách obce od 8.9.2017
- č. 6/2017, schválené na jednání ZO dne 27.9.2017, zveřejněné na internetových stránkách obce od 11.10.2017
- č. 7/2017, schválené na jednání ZO dne 25.10.2017, zveřejněné na internetových stránkách obce od 8.11.2017
- č. 8/2017, schválené starostou obce dne 24.11.2017, zveřejněné na internetových stránkách obce od 6.12.2017
- č. 9/2017, schválené na jednání ZO dne 4.12.2017, zveřejněné na internetových stránkách obce od 18.12.2017

### **Rozpočtový výhled**

- na rok 2016 - 2020, schválený na jednání ZO dne 26.2.2014, zveřejněný na internetových stránkách obce od 1.3.2017

### **Schválený rozpočet**

- na rok 2017, schválený na jednání ZO dne 27.2.2017, zveřejněný na internetových stránkách obce od 1.3.2017

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- ZO dne 27.2.2017 v rámci schváleného rozpočtu na rok 2017 schválilo závazné ukazatele - neinvestiční příspěvky zřízeným PO, oznámeno PO dne 28.2.2017

### **Závěrečný účet**

- za rok 2016, návrh zveřejněn od 9.5. - 30.6.2017, schválen na jednání ZO 7.6.2017 s výrokem bez výhrad, zveřejněn na internetových stránkách obce od 12.6.2017

### **Bankovní výpis**

- z běžného účtu vedeného u KB a ČNB za měsíc září 2017 včetně zaúčtování,
- stavy účtů k 31.12.2017

### **Evidence poplatků**

- podle předpisných seznamů na základě obecně závazných vyhlášek

### **Faktura**

- přijatá č 130 - č. 169 včetně zaúčtování
- vydaná (rozpočtová činnost) č. 1 - 1017 včetně zaúčtování,
- vydaná (hospodářská činnost) č. 100117 -104017 včetně zaúčtování

**Hlavní kniha**

- základní účetnictví za období 06/2017, program Data IT,
- základní účetnictví za období 12/2017, program Data IT

**Inventurní soupis majetku a závazků**

- složka inventarizace svědčící o vykonané fyzické a dokladové inventuře majetku a závazků k 31.12.2017, plán inventur ze dne 26.10.2017 , proškolení členů IK dne 15.11.2017, inventarizační zpráva ze dne 30.1.2018

**Kniha došlých faktur**

- za období od 1.1.2017 do 31.12.2017, program Data IT

**Kniha odeslaných faktur**

- za období od 1.1.2017 do 31.12.2017, program Data IT

**Odměňování členů zastupitelstva**

- podle mzdových listů za rok 2017
- uvolněného starosty a neuvolněných členů ZO za leden - srpen 2017

**Pokladní doklad**

- příjmový, výdajový (261.91) za měsíc červen 2017 včetně zaúčtování,
- příjmový, výdajový (261.91) za měsíc prosinec 2017 včetně zaúčtování

**Pokladní kniha (deník)**

- za období od 01.06.2017 do 30.06.2017, program Data IT,
- za období od 1.12.2017 do 31.12.2017, program Data IT

**Příloha rozvahy**

- sestavená k 30.6.2017, 31.12.2017

**Rozvaha**

- sestavená k 30.6.2017, 31.12.2017

**Rozvaha zřízených příspěvkových organizací**

- sestavené k 30.6.2017

**Účetní doklad**

- ze dne 28.8.2017, č. 827 - předpis poskytnuté dotace
- č. 10006 za měsíc červen - účtování rozpočtové pokladny
- ze dne 16.6.2017, č. 1391 - vyřazení prodané pozemku
- ze dne 10.2.2017, č. 3717 - průúčtování daně za obec

**Účtový rozvrh**

- na rok 2017, program Data IT

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- sestavený k 30.6.2017, 31.8.2017, 31.12.2017

**Výkaz zisku a ztráty**

- sestavený k 30.6.2017, 31.12.2017

**Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

- sestavené k 30.6.2017

**Darovací smlouvy**

- smlouva "O poskytnutí finanční podpory - daru" na finanční částku 2.000 Kč, obec dárce, schválena ZO dne 27.2.2017

**Darovací smlouvy**

- ze dne 14.11.2017, obec obdarovaná
- ze dne 14.11.2017, obec dárce

**Dohody o provedení práce**

- ze dne 31.6.2017, 1.8.2017, 4.8.2017



### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

- žádost ze dne 9.11.2016, žadatel TJ Sokol Výprachtice, IČ: 15030229, na účel: činnost v roce 2017, požadovaná částka 90.000 Kč,
- smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost ze dne 28.8.2017, dotace schválena ZO dne 27.2.2017 v požadované výši na požadovaný účel, vyúčtování do 30.11.2017, zveřejněno způsobem umožňující dálkový přístup od 1.9.2017

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- Neinvestiční účelová dotace na úhradu výdajů souvisejících s volbami do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR v roce 2017, dotace byla poskytnuta ve výši 19.749,- Kč, vyčerpána byla v plné výši.
- Smlouva o poskytnutí programové účelové dotace na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany jednotky SDH obce z rozpočtu Pardubického kraje na rok 2017 ze dne 26.6.2017 na pořízení pneumatik pro požární automobil, do výše 70 % ze skutečných celkových nákladů, max. však 20.000,- Kč. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.
- Smlouva o poskytnutí dotace č. KH/2017/24028 ze dne 12.10.2017 na přípravu a konání akce Setkání na pomezí Čech a Moravy dne 24.6.2017 ve Výprachticích, ve výši 10.000,- Kč. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.

### **Smlouvy nájemní**

- Smlouva o nájmu bytu ze dne 3.7.2017 a Dodatek č. 1 ze dne 6.11.2017
- Smlouva o nájmu bytu ze dne 1.8.2017

### **Smlouvy o dílo**

- ze dne 29.6.2017 na akci Rekonstrukce propustku na MK přes Moravskou Sázavu ve Výprachticích
- a dodatek ke smlouvě o dílo ze dne 30.10.2017

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

- kupní smlouva ze dne 24.2.2017 na prodej pozemkových parcel, obec jako prodávající
- kupní smlouva ze dne 15.6.2017 na prodej pozemkových parcel, obec jako prodávající

### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2013710/VB/3, ze dne 1.3.2017, obec povinná, schválena ZO dne 27.2.2017, právní účinky vkladu do KN ke dni 10.4.2017

### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- ke kupním smlouvám ze dne 24.2.2017 a ze dne 15.6.2017

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- na akci Rekonstrukce propustku na MK přes Moravskou Sázavu ve Výprachticích

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- č. 3/2011 pro odpisování dlouhodobého majetku "Odpisový plán", účinnost od 1.12.2011, dodatek č. 1, účinnost od 1.1.2015

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- zápis z kontrol obou PO ze dne 18.12.2017

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 23.11.2016, 27.2.2017, 19.4.2017, 7.6.2017, 23.8.2017, 27.9.2017, 25.10.2017, 4.12.2017

### **Činnost finančního výboru**

- zápis ze dne 7.2.2017, 23.5.2017

### **Činnost kontrolního výboru**

- zápis ze dne 10.4.2017, 15.5.2017, 10.7.2017, 20.11.2017

### **Obecně závazné vyhlášky**

- č. 1/2015 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů na území obce Výprachtice, úč. od 3.7.2016
- č. 3/2015 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2016
- č. 2/2010 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2011
- č. 4/2010 o místním poplatku z ubytovací kapacity, úč. od 1.1.2011
- č. 5/2010 o místním poplatku ze vstupného, úč. od 1.1.2011
- č. 1/2011 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství, úč. od 1.3.2011, č.1/2013, kterou se mění č. 1/2011, úč. od 15.2.2013
- č. 1/2016, kterou se mění č. 3/2015, úč. 1.1.2017
- č. 3/2017, kterou se mění č. 1/2016 a 3/2015, úč. od 1.1.2018

### **Schvalování účetních závěrek**

- ZO dne 27.2.2017 schválilo účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31.12.2016
- - obce Výprachtice
- - zřízených PO, schválilo VH za rok 2016 (u obou VH nula)