



## **PARDUBICKÝ KRAJ**

**Krajský úřad**

Odbor finanční

### **Z P R Á V A**

## **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018**

**obce Výprachtice**

**IČ: 002 79 765**

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

dne 12. září 2018 jako Dílčí přezkoumání

dne 12. února 2019 jako Konečné 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 20.8.2018 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

**Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.**

**1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 12.9.2018**

**2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 12.2.2019**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Zdeňka Fassnerová**
- kontrolor:
  - 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 9.7.2018.**

**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 12.2.2019.

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

**A.I. Chyby a nedostatky napravené 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 předchozích letech**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech 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 ..... 2,51 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 3,13 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 6,61 %

**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 12.2.2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

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

*Fassnerová*  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Zdeňka Škarková  
.....  
kontrolor

*Škarková*  
.....  
podpis kontrolora

Luděk Skalický, DiS.

.....  
starosta obce



.....  
podpis starosty obce

Marie Bašková

.....  
účetní obce



.....  
podpis účetní obce

Hana Havelková

.....  
referentka obce



.....  
podpis referentky obce

Převzal:

**OBEC VÝPRACHTICE**

Výprachtice 3  
PŠČ 561 34

Luděk Skalický, DiS.

.....  
starosta obce



.....  
podpis starosty obce

### **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 Výprachtice o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Luděk Skalický, DiS.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nebyl hospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní, směnnou 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 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.

## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	na rok 2018, zveřejněný od 6.2. - 28.2.2018
Pravidla rozpočtového provizoria	na rok 2018, schválená na jednání ZO dne 4.12.2017, zveřejněná na internetových stránkách obce od 6.12.2017
Rozpočtová opatření	č. 1/2018 - 4/2018, schválená na jednání ZO nebo starostou obce na základě předaných kompetencí, následně zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu se zákonem, č. 5/2018 - 7/2018, schválená na jednání ZO dne 19.9.2018, 21.11.2018, 19.12.2018, následně zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	na rok 2018, schválený na jednání ZO dne 28.2.2018 jako schodkový, zveřejněný na internetových stránkách obce od 7.3.2018
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	ZO dne 28.2.2018 v rámci schváleného rozpočtu na rok 2018 schválilo závazné ukazatele-neinvestiční příspěvky zřízených PO, oznámeno PO 16.3.2018, změny závazného ukazatele u ZŠ ve schválených rozpočtových opatřeních
Závěrečný účet	za rok 2017, návrh zveřejněný od 18.4. - 23.5.2018, schválený na jednání ZO dne 23.5.2018 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 29.5.2018
Bankovní výpis	výpis z běžného účtu u ČNB za květen - červenec 2018 včetně účtování, výpis z běžného účtu u ČS za červenec 2018 včetně účtování
Faktura	vydaná č. 100118 - č. 101018 (hospodářská činnost) a č. 118 - č. 218 (rozpočtová činnost) včetně předpisu a inkasa přijata č. 240 - č. 284 (rozpočtová činnost, hospodářská činnost) včetně předpisu a úhrady
Hlavní kniha	základní účetnictví 06/2018, 08/2018, program Data IT, základní účetnictví 12/2018, program Data IT
Inventurní soupis majetku a závazků	složka inventarizace svědčící o vykonané fyzické a dokladové inventuře majetku a závazků k 31.12.2018, plán inventur ze dne 1.11.2018, proškolení členů IK dne 21.11.2018, inventarizační zpráva ze dne 30.1.2019
Kniha došlých faktur	za období od 1.1.2018 do 31.8.2018, program Data IT
Kniha odeslaných faktur	za období od 1.1.2018 do 31.8.2018, program Data IT
Odměňování členů zastupitelstva	neuvolněných členů ZO podle mzdových listů od ledna - srpna 2018, za rok 2018 podle mzdových listů
Pokladní doklad	příjmový, výdajový za rozpočtovou pokladnu za červenec - srpen 2018 včetně účtování

Pokladní kniha (deník)	za období od 1.7.2018 do 31.8.2018, program Data IT
Příloha-rozvahy	sestavená k 30.6.2018, 31.12.2018
Rozvaha	sestavená k 30.6.2018, 31.8.2018
Účetní doklad	č. 2718 ze dne 31.1.2018 (zařazení bezúplatně předaného majetku), č. 30618 ze dne 31.12.2018 (vyřazení akcií ČSAD)
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.6.2018, 31.8.2018, 31.12.2018
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.6.2018, 31.12.2018
Rozvaha zřízených PO	sestavené k 30.6.2018
Výkaz zisku a ztráty zřízených PO	sestavené k 30.6.2018
Darovací smlouvy	ze dne 20.7.2018 na finanční částku 1.000 Kč, obec dárce, schválena ZO dne 18.7.2018, Smlouva o poskytnutí finanční podpory - daru ze dne 20.12.2018, obec dárce
Dohody o provedení práce	ze dne 2.1.2018, doručení hlasovacích lístků voličům ze dne 2.1.2018, úklid volební místnosti ze dne 2.1.2018, obálování volebních lístků
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	žádost ze dne 17.7.2018, žadatel IČ 61234222, na opravu střechy, požadovaná výše 130.tis.Kč smlouva o poskytnutí individuální dotace ze dne 23.7.2018, schválena ZO na požadovaný účel v požadované výši, zveřejněna způsobem umožňující dálkový přístup od 22.8.2018, žádost ze dne 16.1.2018, žadatel IČ 44473419, na provoz spolku, požadované výše 40.tis. Kč smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost ze dne 25.5.2018, schválena ZO dne 28.2.2018 na požadovaný účel v požadované výši
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev obcí byla poskytnuta ve výši 30.000,- Kč, vyčerpána byla v plné výši. Smlouva o poskytnutí dotace č. KH/18/24329 z rozpočtu Příspěvky a záštity kanceláře hejtmana ze dne 25.10.2018 na realizaci Setkání na Pomezí Čech a Moravy dne 30. června 2018 ve výši 10.000,- Kč. Neinvestiční čelová dotace byla vyčerpána v plné výši. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 19.6.2017 a Dodatek č. 1 ze dne 19.12.2018 na akci "Oprava mostku na MK přes Moravskou Sázavu v km 49,942 ve Výprachticích" ve výši 50 % ze skutečných nákladů, max. však 110.000,- Kč. Neinvestiční čelová dotace byla vyčerpána v plné výši. Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s volbou prezidenta České republiky byla poskytnuta ve výši 22.946,- Kč, vyčerpána byla v plné výši.
Smlouvy o dílo	ze dne 28.2.2018 na akci Přejechy pro chodce na silnici III/31118 před ZŠ ve Výprachticích, SoD č. 2018 1059 ze dne 28.6.2018 na projektové práce vč.



	hydrogeologického průzkumu
Smlouvy o věcných břemenech	č. IV-12-2015407/VB/3 ze dne 16.3.2018, obec povinná, schválena ZO dne 28.2.2018, právní účinky vkladu do KN ke dni 16.4.2018
Smlouvy ostatní	Dodatek č. 1 ze dne 27.9.2018 ke Smlouvě o pachtu ze 30.6.2017, obec propachtovatel
Dokumentace k veřejným zakázkám	na akci Přechody pro chodce na silnici III/31118 před ZŠ ve Výprachticích, zadání výběrového řízení schváleno na jednání ZO 28.2.2018, smlouva o dílo zveřejněna na profilu zadavatele 31.5.2018
Výsledky kontrol PO	protokol o kontrole ze dne 24.9.2018 u zřízených PO
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 4.12.2017, 28.2.2018, 23.5.2018, 18.7.2018, 19.9.2018, 31.10.2018, 21.11.2018, 19.12.2018
Činnost finančního výboru	zápis ze dne 6.2.2018, 24.5.2018
Činnost kontrolního výboru	zápis ze dne 20.2.2018, 12.6.2018
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. 1.1.2016, 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 č. 1/2018 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 21.3.2018 č. 2/2010 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2011 č. 4/2010 o místním poplatku z bytovací kapacity, úč. 1.1.2011 č. 5/2010 o místním poplatku ze vstupného, úč. 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. 2/2018 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 20.12.2018
Příloha rozvahy zřízených příspěvkových organizací	sestavená k 30.6.2018
Schvalování účetních závěrek	ZO schválilo účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31.12.2017 - dne 28.2.2018 základní školy, schválilo VH za rok 2017 a jeho rozdělení do RF, - dne 11.4.2018 mateřské školy, schválilo VH za rok 2017, - dne 23.5.2018 obce Výprachtice
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2018 - 2021, návrh zveřejněný od 11.10. - 4.12.2017, schválený na jednání ZO dne 4.12.2017, zveřejněný na internetových stránkách obce od 6.12.2017

