



**PARDUBICKÝ KRAJ**  
Krajský úřad  
Odbor finanční

## **Z P R Á V A**

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

**IČ: 002 79 765**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

19. září 2019 jako Dílčí přezkoumání

26. března 2020 a 15. června 2020 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce Výprachtice za rok 2019 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 20.08.2019 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

**Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.**

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 19.09.2019**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Pardubického kraje dne 26.03.2020 a na úřadu obce dne 15.06.2020**

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 03.07.2019.**

**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 15.06.2020.

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

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 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 právnickými 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 hospodaří 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 ..... 2,02 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,91 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 9,29 %

### 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 15. června 2020

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,
- 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, nehospořoval s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnňou 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 přístoupení 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



.....  
podpis referentky

**OBEC VÝPRACHTICE**

Výprachtice 3  
PŠČ 561 34

Převzal:

Výprachtice dne 15. června 2020

Luděk Skalický, DiS.

.....  
starosta obce



.....  
podpis starosty obce

## Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	na rok 2019, zveřejněný od 5.2.2019 - 27.2.2019
Pravidla rozpočtového provizoria	schválená na jednání ZO dne 19.9.2018, zveřejněná na internetových stránkách obce od 21.9.2018
Rozpočtová opatření	č. 1/2019 - 3/2019, 5/2019, 7/2019, 9/2019 schválené na jednání ZO dne 24.4.2019, 15.5.2019, 26.6.2019, 21.8.2019, 9.10.2019, 4.12.2019 č. 4/2019, 6/2019, 8/2019 schválené starostou obce dne 26.7.2019 na základě předaných kompetencí zveřejněné na internetových stránkách obce v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	na rok 2019, schválený na jednání ZO dne 27.2.2019 jako schodkový, zveřejněný na internetových stránkách obce od 11.3.2019
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	ZO dne 27.2.2019 v rámci schváleného rozpočtu na rok 2019 schválilo závazné ukazatele-neinvestiční příspěvky zřízeným PO, oznámeno PO 8.3.2019
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 6.12.2018
Závěrečný účet	za rok 2018, záměr zveřejněný od 13.3. - 31.5.2019, schválený na jednání ZO dne 24.4.2019 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 25.4.2019
Bankovní výpis	výpis z běžného účtu vedeného u ČS a ČNB za měsíc srpen, kontrolováno z pohledu účtování výpis z běžného účtu vedeného u ČS a ČNB k 31.12.2019, kontrolováno z pohledu účtování
Faktura	přijata č. 250 - č. 273, kontrolováno z pohledu účtování přijata č. 400 - č. 437, kontrolováno z pohledu účtování vydaná č. 119 - č. 619 (rozpočtová činnost), č. 100119 - č. 102419 (hospodářská činnost), kontrolováno z pohledu účtování
Hlavní kniha	základní účetnictví za období 08/2019, program Data IT
Inventurní soupis majetku a závazků	plán k provedení inventarizace za rok 2019 ze dne 12.12.2019, jmenování členů inventarizační komise dne 12.12.2019, prezenční listina k proškolení k provádění inventarizace ze dne 4.1.2020, inventarizační zpráva rok 2019 ze dne 15.1.2020, seznam inventurních soupisů – příloha k inventarizační zprávě Rozvahové účty 019, 022, 079, 082 odkontrolovány na sestavy z majetkového modulu Triáda Přehled odpisovaného majetku Rozvahový účet 261 odkontrolován na pokladní knihu z modulu Triáda
Kniha došlých faktur	kniha došlých faktur za období od 1.1.2019 do 31.8.2019, program Data IT
Odměňování členů	uvolněného starosty a neuvolněných členů ZO podle mzdových listů

zastupitelstva	za leden - srpen 2019 uvolněného starosty a neuvolněných členů ZO podle mzdových listů za rok 2019
Pokladní doklad	výdajový za srpen 2019 (rozpočtová činnosti, hospodářská činnost), kontrolováno z pohledu účtování (účetní doklad č. 1008/8) výdajový za květen 2019 (rozpočtová činnost) kontrolováno z pohledu účtování (účetní doklad č. 1005/5) výdajový za prosinec 2019 (rozpočtová činnosti, hospodářská činnost), kontrolováno z pohledu účtování (účetní doklad č. 1012/12)
Pokladní kniha (deník)	hospodářské činnosti za období od 1.8.2019 do 31.8.2019, za prosinec 2019, program Data IT rozpočtová činnost za období od 1.5.2019 do 31.5.2019, od 1.8.2019 do 31.8.2019, za prosinec 2019, program Data IT pokladní kniha z programu Triáda, za měsíc prosinec 2019 se zůstatkem k 31.12.2019
Příloha rozvahy	sestavená k 31.8.2019, 31.12.2019
Rozvaha	sestavená k 31.8.2019, 31.12.2019
Účetnictví ostatní	obraty účtu 672.xy, 572.xy za leden – prosinec 2019
Účetnictví ostatní	výpis předkontace účtů 572.xy, 672xy, 031.xy., 373.xy za leden - srpen 2019
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 31.8.2019, 31.12.2019
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 31.8.2019, 31.12.2019
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	základní školy sestavená k 30.6.2019, kontrolováno z pohledu rozdělení VH za rok 2018
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	sestavené k 30.6.2019, kontrolováno z pohledu VH za 2018
Darovací smlouvy	smlouva o poskytnutí finanční podpory- daru ze dne 8.3.2019 na finanční částku 5.000 Kč, obec dárce, schválena ZO dne 27.2.2019, kontrolováno z pohledu účtování a plnění usnesení ZO
Dohody o provedení práce	ze dne 9.5.2019, roznos hlasovacích lístků ze dne 5.5.2019, vkládání hlasovacích lístků do obálek ze dne 22.5.2019, úklid a příprava volební místnosti ze dne 1.8.2019, práce v lese
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	žádost ze dne 31.10.2018, žadatel TJ Sokol Výprachtice, účel: činnost spolku v roce 2019, požadovaná částka 90.000 Kč, smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost ze dne 21.8.2019, schválena ZO dne 27.2.2019, na požadovaný účel ve výši 75.000 Kč, vyúčtování do 30.11.2019, zveřejněna způsobem umožňujícím dálkový přístup od 22.8.2019, kontrolováno z pohledu účtování a plnění usnesení ZO
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu byla poskytnuta ve výši 29.000,- Kč. Vyčerpáno bylo 29.000,- Kč.

	<p>Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 11.7.2018 na akci "Oprava chodníku podél silnice III/31118" a dodatek č. 1 ze dne 20.12.2018 (použití dotace nejpozději do 30.8.2019). Dotace byla poskytnuta ve výši 50 % ze skutečných nákladů, max. však 120.000,- Kč. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.</p> <p>Smlouva o poskytnutí dotace OŽPZ/18/24280 ze dne 5.10.2018 na akci "Výprachtice, rozšíření prameniště Vlčí důl a Zaječín - PD" ve výši 230.000,- Kč. S vyúčtováním do 31.12.2019. Investiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.</p>
Smlouvy o dílo	ze dne 12.8.2019 na akci Oprava chodníku, obec jako objednatel
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Kupní smlouva ze dne 8.7.2019 na nákup pozemků, obec kupující, nákup byl schválen na jednání ZO dne 26.6.2019, s právními účinky vkladu do KN ke dni 10.7.2019</p> <p>Kupní smlouva ze dne 15.4.2019 na prodej pozemku, obec prodávající, prodej byl schválen na jednání ZO dne 19.12.2018, s právními účinky vkladu do KN ke dni 6.5.2019</p>
Smlouvy o věcných břemenech	smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2017017/VB/01 ze dne 18.3.2019, obec povinná, schválena ZO dne 27.2.2019, právní účinky vkladu do KN ke 22.3.2019, kontrolováno z pohledu účtování a plnění usnesení ZO
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Ke kupní smlouvě ze dne 15.4.2019, záměr byl zveřejněn od 4.12. - 20.12.2018
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 19.12.2018, 27.2.2019, 24.4.2019, 15.5.2019, 26.6.2019, 21.8.2019
Obecně závazné vyhlášky	<p>č. 2/2018 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 20.12.2018</p> <p>č. 1/2015 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů na území obce Výprachtice, úč. od 3.7.2016</p> <p>č. 2/2010 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2011</p> <p>č. 4/2010 o místním poplatku z ubytovací kapacity, úč. od 1.1.2011</p> <p>č. 5/2010 o místním poplatku ze vstupného, úč. od 1.1.2011</p> <p>č. 1/2011 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství, úč. 1.3.2011, č. 1/2013, kterou se mění č. 1/2011 s úč. od 15.2.2013</p> <p>schválené na jednání ZO dne 4.12.2019:</p> <p>č. 1/2019 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů na území obce Výprachtice, úč. 27.12.2019</p> <p>č. 2/2019 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2020</p> <p>č. 3/2019 o místním poplatku z pobytu, úč. od 1.1.2020</p>



	<p>č. 4/2019 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2020</p> <p>č. 5/2019 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství, úč. 1.1.2020</p> <p>č. 6/2019 o místním poplatku ze vstupného, úč. 1.1.2020</p>
Příloha rozvahy zřízené organizace	základní školy sestavené k 30.6.2019, kontrolováno z pohledu rozdělení VH za rok 2018
Schvalování účetní závěrky	ZO dne 6.3.2019 schválilo účetní závěrku obce sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2018
Schvalování účetních závěrek	<p>ZO dne 27.2.2019 schválilo účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31.12.2018 zřízeným příspěvkových organizacím, schválilo jejich VH za rok 2018 a jejich rozdělení</p> <p>ZO dne 24.4.2019 schválilo účetní závěrku obce sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2018</p>

