



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 obce Výprachtice

IČ: 00279765

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 25. srpna 2020 jako Dílčí přezkoumání
- 11. února 2021 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 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 12.8.2020 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 25.8.2020**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 11.02.2021**

Přezkoumání vykonali:

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

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 20. 7. 2020.

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 předcházející vyhotovení zprávy byl uskutečněn dne 11.2.2021.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2020

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

C.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.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 3,23 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 5,33 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 9,19 %

C.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.

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Výprachtice dne 11. února 2021

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Zdeňka Škarková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Bc. Zdeňka Fassnerová
.....
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 7 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Luděk Skalický, DiS.

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 smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého 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 lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu 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

Převzal dne 11. února 2021

Luděk Skalický, DiS.

.....
starosta obce

OBEC VÝPRAČTICE

Výprachtice 3
PSČ 561 34



.....
podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2020**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2020, zveřejněný od 10.2. - 26.2.2020
Pravidla rozpočtového provizoria	na rok 2020, schválená na jednání ZO 4.12.2019, zveřejněná na internetových stránkách obce od 6.12.2019
Rozpočtová opatření	č. 1/2020, schválené starostou obce dne 30.3.2020 na základě předaných kompetencí, zveřejněné na internetových stránkách obce od 7.4.2020 č. 2/2020, schválené na jednání ZO dne 29.4.2020, zveřejněné na internetových stránkách obce od 11.5.2020 č. 3/2020, schválené na jednání ZO dne 30.6.2020, zveřejněné na internetových stránkách obce od 9.7.2020 č. 4/2020, schválené na jednání ZO dne 26.8.2020, zveřejněné na internetových stránkách obce od 9.9.2020 č. 5/2020, schválené starostou obce dne 29.9.2020 na základě předaných kompetencí, zveřejněné na internetových stránkách obce od 8.10.2020 č. 6/2020, schválené na jednání ZO dne 21.10.2020, zveřejněné na internetových stránkách obce od 5.11.2020 č. 7/2020, schválené starostou obce dne 20.11.2020 na základě předaných kompetencí, zveřejněné na internetových stránkách obce od 3.12.2020 č. 8/2020, schválené na jednání ZO dne 9.12.2020, zveřejněné na internetových stránkách obce od 4.1.2021
Schválený rozpočet	na rok 2020, schválený na jednání ZO dne 26.2.2020 jako schodkový, zveřejněný na internetových stránkách obce od 3.3.2020
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	ZO dne 26.2.2020 schválilo v rámci schváleného rozpočtu na rok 2020 závazné ukazatele zřízeným příspěvkovým organizacím, navýšení závazného ukazatele ve schváleném rozpočtovém opatření
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 na roky 2020 - 2023, návrh zveřejněný od 19.11. - 4.12.2019, schválený na jednání ZO dne 4.12.2019, zveřejněný na internetových stránkách obce od 6.12.2019
Závěrečný účet	za rok 2019, návrh zveřejněný od 15.6. - 30.6.2020, schválený na jednání ZO dne 30.6.2020 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 3.7.2020
Bankovní výpis	z běžného účtu u ČS a ČNB za měsíc duben 2020, kontrolováno z pohledu účtování z běžných účtu k 31.12.2020
Faktura	přijata č. 80 – č. 100, kontrolováno z pohledu účtování (předpis, úhrada)
Hlavní kniha	základní účetnictví za období 07/2020, za období 12/2020, program Data IT
Inventurní soupis	plán inventur na rok 2020 ze dne 22.10.2020, proškolení členů IK z

majetku a závazků	důvodu epidemie SARS CoV-2 proběhlo školení distančně, inventurní soupisy k 31.12.2020, inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 30.1.2021, inventarizační rozdíly nebyly zjištěny
Kniha došlých faktur	sestava Nezaplacené došlé faktury ke dni 31.12.2020, program Data IT
Odměňování členů zastupitelstva	uvolněného starosty a neuvolněných členů ZO za leden - červenec 2020 podle mzdových listů uvolněného starosty a neuvolněných členů ZO za rok 2020 podle mzdových listů
Pokladní kniha (deník)	Pokladna hospodářské činnosti a rozpočtová – výdaje za červen, kontrolováno z pohledu účtování Pokladní knihy za prosinec 2020, k 31.12.2020 nulový zůstatek
Příloha rozvahy	sestavená k 31.12.2020
Rozvaha	sestavená k 31.7.2020, 31.12.2020
Účetní doklad	Vnitřní účetní doklad č. 1204 z dubna 2020 (předpisy) č. 8220 z 28.4.2020 (zánik zástavního práva na majetku) č. 537 z dubna 2020 (předpis odměn za 3/2020) č. 10006 z června 2020 (účtování pokladny za 6/2020)
Účetnictví ostatní	obraty účtů 672, 572 k 30.6.2020 obraty účtu 401
Účtový rozvrh	platný pro rok 2020
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 31.7.2020, 31.12.2020
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 31.7.2020, 31.12.2020
Výkaz zisku a ztráty zřízených PO	sestavené k 30.6.2020, kontrolováno z pohledu VH za rok 2019
Darovací smlouvy	darovací smlouva ze dne 10.7.2020 na finanční částku 1.000 Kč, obec dárce
Dohody o provedení práce	ze dne 1.7.2020, práce v lese ze dne 1.4.2020, truhlářské práce ze dne 11.3.2020, úklid obce ze dne 14.9.2020, vkládání hlasovacích lístků do obálek ze dne 21.9.2020, roznos hlasovacích lístků
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	žádost o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce na rok 2020 ze dne 4.11.2019, žadatel TJ Sokol, účel: na činnost v roce 2020, požadovaná částka 90.000 Kč smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost ze dne 26.10.2020, poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno ZO dne 26.2.2020 na požadovaný účel v požadované výši, vyúčtování do 30.11.2020, zveřejněna na internetových stránkách obce dne 26.10.2020 žádost o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce na rok 2020 ze dne 8.2.2020, žadatel Myslivecký spolek Výprachtice, účel: spolufinancování provozu mysliveckého spolku Výprachtice, smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnosti ze dne 26.11.2020, poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno ZO dne 29.4.2020 na požadovaný účel v požadované výši
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Zastupitelstva PK byla poskytnuta ve výši 31.000,- Kč. Uznatelné výdaje činí 31.000,- Kč.

	<p>Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 24.7.2020, na akci "Výměna garážových vrat a luxferů", ve výši 50 % ze skutečných nákladů, max. však 80.000,- Kč. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.</p> <p>Smlouva o poskytnutí programové účelové dotace na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany JSDH obce z rozpočtu Pardubického kraje na rok 2020 ze dne 30.7.2020, na pořízení zásahové obuvi a dýchací techniky a příslušenstvím, do výše 70 % ze skutečných celkových nákladů, max. však 155.000,- Kč. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.</p>
Smlouvy nájemní	<p>Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 30.10.2020, obec pronajímatel, kadeřnictví v budově čp. 175, smlouva schválena na jednání ZO dne 21.10.2020</p> <p>Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 2.7.2020, obec pronajímatel, provozovna masáží v budově čp. 175, smlouva schválena na jednání ZO dne 30.6.2020</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva a smlouva o smlouvě budoucí o zřízení služebnosti ze dne 10.3.2020, obec prodávající, prodej pozemku byl schválen na jednání ZO dne 26.2.2020, záměr byl zveřejněn od 25.10.2019 - 26.11.2019
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 2.3.2020, obec povinná, schválena na jednání ZO dne 26.2.2020
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	<p>ke Smlouvě o nájmu nebytových prostor ze dne 30.10.2020, záměr zveřejněn od 30.9. - 15.10.2020</p> <p>ke Smlouvě o nájmu nebytových prostor ze dne 2.7.2020, záměr zveřejněn od 30.8. - 15.9.2019</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	4.12.2019, 26.2.2020, 29.4.2020, 30.6.2020, 26.8.2020, 21.10.2020, 9.12.2020
Obecně závazné vyhlášky	<p>č. 1/2019 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů na území obce Výprachtice, úč. od 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> <p>č. 1/2020 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2021</p>
Příloha rozvahy zřízené PO	sestavené k 30.6.2020, kontrolováno z pohledu účtování VH za rok 2019
Schvalování účetních závěrek	<p>ZO dne 26.2.2020 schválilo zřízeným příspěvkovým organizacím účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31.12.2019, schválilo VH za rok 2019 a jejich rozdělení</p> <p>ZO dne 30.6.2020 schválilo účetní závěrku obce sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2019</p>