



**PARDUBICKÝ KRAJ**  
Krajský úřad  
Odbor finanční

## **Z P R Á V A**

# **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 obce Výprachtice**

**IČ: 00279765**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 23. srpna 2021 jako Dílčí přezkoumání
- 28. února 2022 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 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 12.08.2021 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

**Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.**

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce 23.08.2021**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 28.02.2022**

**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 20.07.2021.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni: Luděk Skalický, DiS. - starosta obce**  
Simona 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 28.02.2022.

### A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2021 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 2021

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 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 ..... 1,83 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 3,59 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku .... 9,18 %

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

Ke kontrole nebyly opakovaně doloženy zápisy o činnosti kontrolního a finančního výboru.

Opakovaně nebylo doloženo provedení kontroly hospodaření zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Výprachtice a příspěvkové organizace Základní škola Jindřicha Pravečka, Výprachtice (zákon 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, § 15)

Výprachtice dne 28.02.2022

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 9 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 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

cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady. Uzavřel kupní, směnnou, darovací, nájemní smlouvu, smlouvu o přijetí a poskytnutí dotace.

**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

Simona Bašková

.....  
účetní obce



.....  
podpis účetní obce

Hana Havelková

.....  
referentka obce



.....  
podpis referentky obce

Převzal dne 28.02.2022

Luděk Skalický, DiS.

.....  
starosta obce

OBEC VÝPRACHTICE

Výprachtice 3  
PŠČ 561 34



.....  
podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2021**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	na rok 2021, zveřejněný od 4.2. - 24.2.2021
Pravidla rozpočtového provizoria	na rok 2021, schválená na jednání ZO dne 21.10.2020, zveřejněná na internetových stránkách obce od 26.10.2020
Rozpočtová opatření	č. 1/2021, 4/2021, 6/2021, 9/2021 schválená starostou obce dne 31.3.2021, 30.7.2021, 21.10.2021, 21.12.2021 na základě kompetencí předaných vnitřní normou - Pravidla schvalování rozpočtu a rozpočtových opatření ze dne 27.2.2013, zveřejněná na internetových stránkách obce od 20.4.2021, 19.8.2021, 21.10.2021, 13.1.2022 č. 2/2021, 3/2021, 5/2021, 7/2021, 8/2021 schválená na jednání ZO dne 28.4.2021, 23.6.2021, 8.9.2021, 3.11.2021, 8.12.2021 zveřejněná na internetových stránkách obce od 6.5.2021, 2.7.2021, 13.9.2021, 15.11.2021, 20.12.2021
Schválený rozpočet	na rok 2021, schválený na jednání ZO dne 24.2.2021 jako schodkový, schodek je kryt přebytkem hospodaření z minulých let, zveřejněný na internetových stránkách obce od 1.3.2021
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	zastupitelstvo obce dne 24.2.2021 ve schváleném rozpočtu na rok 2021 schválilo závazné ukazatele zřízeným příspěvkovým organizacím. Zveřejněný schválený rozpočet vyjadřuje závazné ukazatele, kterými se mají zřízené příspěvkové organizace řídit a ukazatele jsou ve schválené výši zpracovány ve Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M. ZO dne 28.4.2021 ve schváleném rozpočtovém opatření č. 2 schválilo navýšení závazného ukazatele Mateřské školy Výprachtice. ZO dne 8.9.2021 (schválené RO č. 5) a dne 11.11.2021 (schválené RO č. 7) schválilo navýšení závazného ukazatele Základní školy Jindřicha Pravečka, Výprachtice
Střednědobý výhled rozpočtu	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 2020, návrh zveřejněný od 4.3. - 30.6.2021, schválený na jednání ZO dne 28.4.2021 usn. č. 317/18/2021 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 4.5.2021 vč. příloh č. 1 - 4
Bankovní výpis	č. 1 - č. 19 z běžného účtu vedeného u ČNB za leden - červenec 2021, kontrolováno z pohledu účtování č. 7 z běžného účtu vedeného u ČS za červenec 2021, kontrolováno z pohledu účtování finanční stav běžných účtů k 31.7.2021 souhlasí na stav rozvahového účtu 231 k 31.7.2021 finanční stav běžných účtů k 31.12.2021 souhlasí na stav rozvahového účtu 231 k 31.12.2021
Faktura	přijata č. 240 - 250, kontrolováno z pohledu účtování, faktury podloženy dokladem "již zaúčtované obraty k faktuře" vydaná č. 121 - č. 621, kontrolováno z pohledu účtování, rozpočtová

	činnost faktury podloženy dokladem "již zaúčtované doklady k faktuře" vydaná č. 100121 -č. 100921, kontrolováno z pohledu účtování, hospodářská činnost, faktury podloženy dokladem "již zaúčtované doklady k faktuře" přijata č. 21020004, na částku 241.851,48 Kč, uhrazena dne 6.5.2021 z účtu ČS č. bv 005 (dotace z POV) přijata č. 450 - č. 451, kontrolováno z pohledu účtování, faktury podloženy dokladem "již zaúčtované obraty k faktuře"
Hlavní kniha	základní účetnictví za období 07/2021, program Data IT stavy na SU, AU za období od 1.1.2021 do 31.12.2021, program Data IT základní účetnictví za období 12/2021, program Data IT
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur na rok 2021 ze dne 4.11.2021 včetně jmenování členů inventarizačních komisí, proškolení členů IK proběhlo prezenčně v měsíci listopad 2021, inventurní soupisy k 31.12.2021, inventarizační zpráva rok 2021 ze dne 30.1.2022
Kniha došlých faktur	za období od 1.1.2021 do 31.7.2021 s rozpočtovou skladbou, program Data IT (č. 1 - 258), společná číselná řada pro rozpočtovou a hospodářskou činnost za období od 1.1.2021 do 31.12.2021 s rozpočtovou skladbou, program Data IT (č. 1 - 467), společná číselná řada pro rozpočtovou a hospodářskou činnost
Kniha odeslaných faktur	kniha vydaných faktur za období 1.1.2021 do 31.12.2021, program Data IT, k rozvahovému dni 31.12.2021 zaevidováno 15 vydaných faktur v rozpočtovém hospodaření a 21 v hospodářské činnosti
Odměňování členů zastupitelstva	uvolněného starosty a neuvolněných členů ZO (výše schválená na jednání ZO dne 27.2.2019 s účinností od 1.3.2019) za leden až červenec 2021 podle mzdových listů v únoru 2021 byla starostovi obce vyplacena mimořádná odměna, schválena na jednání ZO dne 24.2.2021, návrh byl uveden jako samostatný bod jednání ZO a řádně odůvodněn uvolněného starosty a neuvolněných členů ZO za rok 2021 podle mzdových listů
Pokladní doklad	PPD č. 4-113 ze dne 9.8.2021, na částku 18.990,- Kč (úhrada kupní ceny za pozemek)
Pokladní kniha (deník)	pokladní deníky za období od 1.1.2021 do 31.7.2021 za hospodářskou činnost a rozpočtovou činnost ( s rozpočtovou skladbou), program Data IT pokladní deníky za období od 1.1.2021 do 31.12.2021 za hospodářskou činnost a rozpočtovou činnost ( s rozpočtovou skladbou), program Data IT stavy v pokladních knihách a na rozvahovém účtu 261 k 31.12.2021 jsou totožné, konečný zůstatek k 31.12.2021 nula Kč
Příloha rozvahy	sestavená k 31.7.2021, 31.12.2021
Rozvaha	sestavená k 31.7.2021, 31.12.2021
Účetní deník	č. 1007 za červenec 2021, účtování příjmů, výdajů v pokladnách obce
Účetní doklad	č. 773 z 12.5.2021 - poskytnutí finančního daru ve výši 5.000 Kč č. 829 z 2.6.2021 - poskytnutí individuální dotace č. 860 z 11.6.2021 - přijatý finanční dar
Účetnictví ostatní	kontrola provázanosti účtů 681,682,684,686,688,672,572 z Výkazu zisku a ztráty na rozpočtovou skladbu ve Výkazu pro hodnocení plnění

	rozpočtu k 31.7.2021 bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 31.12.2021 se skutečně převedenými prostředky Finanční správou ČR, které jsou čtvrtletně zveřejňovány na jejich webových stránkách. Souhrn částek dle příslušného výkazu MF odpovídá skutečně obdržným finančním prostředkům uvedených ve výkaz FIN 2-12M k 31.12.2021
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 31.7.2021, 31.12.2021
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 31.7.2021, 31.12.2021
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	sestavené k 30.6.2021, kontrolováno z pohledu výsledku hospodaření za rok 2020
Darovací smlouvy	smlouva o poskytnutí finanční podpory-daru ze dne 6.5.2021 na částku 5.000 Kč, obec dárce, schválena ZO dne 28.4.2021 darovací smlouva ze dne 9.6.2021 na částku 10.000 Kč, obec obdarovaný, schválena ZO dne 28.4.2021
Dohody o provedení práce	ze dne 23.6.2021, údržba zeleně, práce vykonána od 23.6. - 30.6.2021, odměna vyplacena za 06/2021 ve výši 4.136,- Kč ze dne 1.6.2021, obložení koupelny v bytě čp. 7, práce vykonána od 1.6. - 15.6.2021, odměna vyplacena za 06/2021 ve výši 4.624,- Kč ze dne 20.9.2021, vkládání hlasovacích lístků do obálek, od 20.9.2021 - 22.9.2021 ze dne 21.9.2021, roznos hlasovacích lístků, od 23.9. - 30.9.2021 ze dne 1.10.2021, úklid volební místnosti, od 1.10. - 13.10.2021
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	smlouva o poskytnutí individuální dotace ze dne 27.5.2021, obec poskytovatel, schválena ZO dne 28.4.2021, příjemce Sdružení obcí Orlicko, účel "Strojová úprava lyžařských běžeckých stop v roce 2021" ve výši 10.000 Kč, vyúčtování do 31.12.2021 žádost o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Výprachtice na rok 2021 ze dne 26.10.2020, žadatel TJ Sokol Výprachtice, účel: činnost v roce 2021, požadovaná částka 75.000 Kč, smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnosti ze dne 4.10.2021, poskytnutí dotace a uzavření této smlouvy bylo schváleno usnesením ZO Výprachtice č. 279/16/2020 ze dne 9.12.2020 (smlouva bude uzavřena až po schválení rozpočtu obce na rok 2021), na požadovaný účel v požadované výši, vyúčtování do 30.11.2021, smlouva zveřejněna na internetových stránkách obce dne 3.11.2021, výše dotace v celkové výši 75.000 Kč odepsána z běžného účtu obce vedeného u ČS dne 11.11.2021 na účet příjemce uvedeného ve smlouvě
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 11.6.2021, na akci "Oprava hasičské zbrojnice" ve výši 50 % ze skutečných nákladů, max. však 110.000,- Kč. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši. Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR byla poskytnuta ve výši 31.000,- Kč. Uznatelné výdaje činí 31.000,- Kč.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo ze dne 1.4.2021 na akci "Oprava hasičské zbrojnice" (kompletní rekonstrukce soc. zařízení - bourání, vyzdění, obklady,

	dlažby, stropy, omítky), obec objednatel, Hajzler zhotovitel, 397.117,- Kč vč. DPH, schválena na jednání ZO 24.2.2021 usn. č. 284/17/2021 Smlouva o dílo ze dne 1.4.2021 na akci "Oprava hasičské zbrojnice" (oprava a výměna rozvodů topení a radiátorů, a dále rozvodů vody a vnitřní kanalizace sociálního zařízení v objektu), obec objednatel, Kubíček zhotovitel, 393.976,- Kč vč. DPH, schválena na jednání ZO 28.4.2021 usn. č. 316/18/2021
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 6.11.2021, obec prodávající, prodej pozemku schválen na jednání ZO ze dne 23.6.2021 usn. č. 331/19/2021, s návrhem na vklad do KN ke dni 19.11.2021, vyřazení pozemku z účtu 031 dne 19.11.2021 Kupní smlouva ze dne 9.8.2021, obec prodávající, prodej pozemku schválen na jednání ZO ze dne 28.4.2021 usn. č. 310/18/2021, s návrhem na vklad do KN ke dni 10.8.2021, vyřazení pozemku z účtu 031 dne 10.8.2021
Smlouvy o věcných břemenech	smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-14/VB-1 ze dne 29.6.2021, obec povinná, schválena ZO dne 23.6.2021, právní účinky vkladu do KN ke dni 14.7.2021
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ke Kupní smlouvě ze dne 6.11.2021, záměr zveřejněný od 6.5. - 21.5.2021 ke Kupní smlouvě ze dne 9.8.2021, záměr zveřejněný od 8.4. - 24.4.2021
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 21.10.2020, 24.2.2021, 28.4.2021, 23.6.2021, 8.9.2021, 3.11.2021, 8.12.2021
Obecně závazné vyhlášky	schválené na jednání ZO dne 4.12.2019: č. 1/2019 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů na území obce Výprachtice, úč. 27.12.2019 č. 3/2019 o místním poplatku z pobytu, úč. od 1.1.2020 č. 4/2019 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2020 č. 5/2019 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství, úč. 1.1.2020 č. 6/2019 o místním poplatku ze vstupného, úč. 1.1.2020 schválená na jednání ZO dne 9.12.2020: č. 1/2020 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2021 schválená na jednání ZO dne 28.4.2021: č. 1/2021 o místním poplatku z pobytu, úč. od 1.7.2021 schválená na jednání ZO dne 8.12.2021: č. 2/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022 (ruší č. 1/2020) evidence obecně závazných vyhlášek je vedena, Ministerstvu vnitra byly zaslány neprodleně po vyhlášení
Schvalování účetních závěrek	zastupitelstvo obce dne 24.2.2021 schválilo účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Výprachtice sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2020, schválilo výsledek hospodaření za rok 2020 ve výši nula Kč zastupitelstvo obce dne 28.4.2021 schválilo účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace Základní škola Jindřicha Pravečka



	sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2020, schválilo výsledek hospodaření za rok 2020 ve výši nula Kč a schválilo účetní závěrku obce Výprachtice sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2020, výsledek hospodaření za rok 2020 ve výši 5.471.598,85 Kč přeúčtován na účet 432 dokladem č. 7321 ze dne 29.4.2021
--	--