



**PARDUBICKÝ KRAJ**  
Krajský úřad  
Odbor finanční

## **Z P R Á V A**

**o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017**

**obce Vysoké Chvojno**

**IČ: 00274607**

**Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

dne 10. května 2018 jako jednorázové 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 19.1.2018 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

**Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.**

**1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 10.5.2018.**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Martina Šiborová**
- kontroloři:
  - Mgr. Simona Bublová

**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: Pavel Pětioký - starosta obce**

Pavla Rufrová - účetní obce

## 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 10.5.2018.

### 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 uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

➤ Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

Porušení právního předpisu:

*Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů*

Ustanovení: §65 odst. 7

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

*Účtování o opravných položkách*

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*Účetní jednotka neúčtovala o opravných položkách k účtu 311.*

**Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněn**

### 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 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. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob  
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob  
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku  
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem  
- přezkoumán: Ano
15. 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
16. 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.**

➤

⇒ byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

➤ Účtování o opravných položkách

**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 ..... 1,27 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 3,44 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

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

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

Vysoké Chvojno dne 10. května 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Martina Šiborová

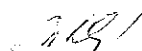
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Mgr. Simona Bublová

.....  
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 bylo uplatněno celkem 1 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 Vysoké Chvojno o počtu 11 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce p. Pavel Pětioký.

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 kupní, směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, 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 neuskutečnil ani veřejné zakázky malého rozsahu.

**Poučení:**

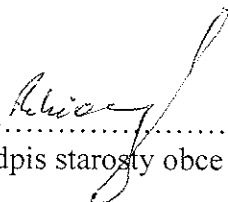
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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.

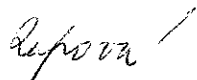
Pavel Pětioký

.....  
starosta obce

  
.....  
podpis starosty obce

Pavla Rufrová

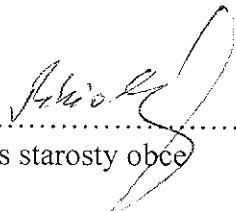
.....  
účetní obce

  
.....  
podpis účetní obce

Převzal:

Pavel Pětioký

.....  
starosta obce

  
.....  
podpis starosty obce

OBEC VYSOKÉ CHVOJNO

Soběslavova 2, 533 21

IČO: 00 27 46 97

Tel.: 465 682 136

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

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

### **Návrh rozpočtu**

- Zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 1.12.2016 do 31.12.2016.

### **Rozpočtová opatření**

- Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno starostou obce dne 10.3.2017. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 7.4.2017.
- Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno starostou obce dne 12.4.2017. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 11.5.2017.
- Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno starostou obce dne 29.5.2017. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 27.6.2017.
- Rozpočtové opatření č. 4 bylo schváleno starostou obce dne 5.6.2017. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 3.7.2017.
- Rozpočtové opatření č. 5 bylo schváleno starostou obce dne 10.7.2017. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 7.8.2017.
- Rozpočtové opatření č. 6 bylo schváleno starostou obce dne 19.9.2017. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 11.10.2017.
- Rozpočtové opatření č. 7 bylo schváleno starostou obce dne 6.10.2017. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1.11.2017.
- Rozpočtové opatření č. 8 bylo schváleno starostou obce dne 7.11.2017. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 7.11.2017.
- Rozpočtové opatření č. 9 bylo schváleno starostou obce dne 1.12.2017. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1.12.2017.
- Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.12.2017 ve schválené výši.
- Usnesením zastupitelstva obce ze dne 1.6.2016 byla schválena kompetence starosty obce ke schvalování rozpočtových opatření.

### **Rozpočtový výhled**

- Sestaven na rok 2016 - 2019.

### **Schválený rozpočet**

- Rozpočet na rok 2017 byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 49 ze dne 21.12.2016 jako vyrovnaný v příjmové i výdajové části ve výši 5 500 000,- Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 21.12.2016.
- Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.

### **Závěrečný účet**

- Návrh závěrečného účtu obce za rok 2016 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 23.2.2017 - 31.5.2018, celoroční hospodaření za rok 2016 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 16 a č. 17 ze dne 19.5.2017 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2016 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 19.5.2017.

### **Bankovní výpis**

- Výpisy z bankovního účtu vedeného u ČS, č. ú. 1205487339/0800 v číselné řadě 1 - 128 za leden až prosinec, účtování za prosinec
- Výpisy z bankovního účtu vedeného u ČNB, č. ú. 94-9312561/0710 v číselné řadě 1 - 27 za leden až prosinec, účtování za prosinec
- Zůstatky jednotlivých bankovních účtů ověřeny ke dni 31. 12. 2017 a souhlasí na stav účtu 231 v rozvaze sestavené k těmto dnům.

### **Dohoda o hmotné odpovědnosti**

- Ze dne 30. 6. 2006 - účetní obce - za pokladní hotovost a ostatní ceniny, zboží a materiál

### **Evidence poplatků**

- Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na rok 2017 byl zaúčtován dokladem č. 000990003 ze dne 2.1.2017.
- Evidence dle jednotlivých poplatníků je vedena ručně.

### **Faktura**

- Faktury přiložené za bankovní výpisy v prosinci

### **Hlavní kniha**

- Sestavená ke dni 31. 12. 2017 za 12. období.

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- Jmenování členů inventarizační komise ze dne 15.11.2017.
- Plán inventur pro rok 2017 ze dne 6.12.2017.
- Proškolení inventarizační komise ze dne 6.12.2017.
- Inventarizační zápis z inventur provedených na OÚ ve Vysokém Chvojně se stavem k 31.12.2017 ze dne 31.1.2018.
- Inventarizační zpráva provedené ústřední inventarizační komisí z inventur provedených na OÚ ve Vysokém Chvojně se stavem k 31.12.2017 ze dne 31.1.2018.
- Inventurní soupisy jednotlivých účtů.

### **Kniha došlých faktur**

- Vedená v účetním programu Gordic KDF v číselné řadě 300001 - 300170 za leden až prosinec

### **Kniha odeslaných faktur**

- Vedená ručně v číselné řadě 1-3 a 310004 - 310012 za leden až prosinec

### **Mzdová agenda**

- Vedená v účetním programu KEO4

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva byla schválena na ustavujícím zasedání OZ dne 10. 11. 2014 v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 Sb., v platném znění, pro rok 2017 beze změn.
- Ověřeno na mzdové listy 1 - 12/2017.
- Počet členů zastupitelstva: 7
- Počet obyvatel k 1. 1. 2017: 410

### **Pokladní doklad**

- Pokladní doklady výdajové č. 100210 - 100227 za prosinec, pokladní doklady č. 110235 - 110249 za listopad a prosinec, včetně účtování

### **Pokladní kniha (deník)**

- Vedená v účetním programu Gordic zvláště příjmové a výdajové doklady. Příjmové doklady v číselné řadě 110001 - 110249 a výdajové doklady v číselné řadě 100001 - 100227 za leden až prosinec.





dokladů čerpáno v plné výši. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 38 ze dne 28.6.2017.

- Účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR v roce 2017 (pol. 4111, ÚZ 98071). Na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce ze dne 4.10.2017 přiznáno 19 749,- Kč. Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol. 4111 a OdPa 6114. Finanční vypořádání vyhotoveno dne 12.2.2018. Dle předložených dokladů čerpáno ve výši 15 144,- Kč, do státního rozpočtu bylo vráceno 4 605,- Kč bankovním výpisem ČS, a.s. č. 17 ze dne 13.2.2018. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.

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

- Kupní smlouva ze dne 1.12.2016 na prodej pozemku p.č. 966 o výměře 24 m<sup>2</sup> v k.ú. Vysoké Chvojno. Záměr byl zveřejněn na úřední desce obce ve dnech 30.6. - 18.7.2016. Smlouva byla schválena usnesením zastupitelstva obce č. 31 ze dne 14.9.2016. Návrh na vklad do katastru nemovitostí byl podán dne 6.1.2017. Pozemek byl vyřazen z majetku obce dokladem č. 000990004 na účet 554/031 ve výši 579,- Kč.

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice č 2/2017 o poskytování příspěvku na stravování zaměstnanců
- Směrnice č. 1/2017 o účetnictví
- Směrnice č. 1 o způsobu zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - schválena ZO 25. 4. 2016.
- Směrnice č. 1/2014 o finanční kontrole včetně podpisových vzorů
- Směrnice č. 2/2014 o tvorbě, vyhodnocení a kontrole rozpočtu.
- Směrnice č. 3/2013 - Opravné položky k pohledávkám.
- Směrnice č. 2/2013 k provádění inventarizace majetku a závazků.
- Směrnice č. 1/2013 - pro schvalování účetní závěrky
- Směrnice č. 9/2012 k uplatnění reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji.
- Směrnice č. 8/2011 -odpisy majetku.
- Směrnice č. 2/2010 k oběhu účetních dokladů.
- Směrnice č. 3/2010 k evidenci majetku.

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

- Zápis z jednání zastupitelstva obce ze dne 3.3.2017, ze dne 19.5.2017, ze dne 28.6.2017, ze dne 18.9.2017, ze dne 15.11.2017, ze dne 15.12.2017.

#### **Daň z příjmu právnických osob**

- předložena DPPO za rok 2016.
- Výsledná daň byla ve výši 263 720,-Kč.

#### **Finanční výbor**

- Zápis ze dne 2. 1. 2017 - kontrola pokladních prostředků ke 31. 12. 2016
- Zápis ze dne 21. 2. 2017 - kontrola pokladních prostředků, závěrečná zpráva z přezkumu hospodaření, závěrečný účet
- Zápis ze dne 31. 3. 2017 - kontrola pokladních prostředků ke 31. 3. 2017
- Zápis ze dne 2. 6. 2017 - kontrola pokladních prostředků ke 31. 5. 2017
- Zápis ze dne 3. 7. 2017 - kontrola pokladních prostředků ke 30. 6. 2017
- Zápis ze dne 19. 10. 2017 - kontrola pokladních prostředků ke 30. 9. 2017

#### **Kontrolní výbor**

- Zápis ze dne 3. 3. 2017 - kontrola usnesení 42/2016
- Zápis ze dne 24. 5. 2017 - kontrola usnesení č. 6
- Zápis ze dne 4. 9. 2017 - kontrola usnesení č. 38

- Zápis ze dne 15. 12. 2017 - kontrola usnesení č. 42, 43, 52 a 53

#### **Obecně závazné vyhlášky**

- OZV č. 1/2012 o místním poplatku ze psů.
- OZV č. 2/2012 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů.
- OZV č. 1/2013 o místním poplatku z ubytovací kapacity.

#### **Schválení účetní závěrky obce**

- Účetní závěrka obce za rok 2016 byla schválena usnesením zastupitelstva obce č. 18 ze dne 19.5.2017. Předložen protokol o schválení účetní závěrky.

