



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 obce Vysoké Chvojno

IČ: 00274607

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

od pondělí 6. června 2022 do pondělí 6. června 2022 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 13.1.2022 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce od Vysoké Chvojno dne 6. 6. 2022

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Ivana Horáková
- kontroloři:
 - Mgr. Jana Novotná

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. 2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

**Při přezkoumání byli přítomni: Jiří Voborník - 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 předcházející vyhotovení zprávy byl uskutečněn dne 6. 6. 2021

A. Výsledek dílčích přezkoumání

Dílčí přezkoumání obce nebylo provedeno

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 4,37 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 8,84 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.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. Obec nemá přijatý úvěr.

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Vysoké Chvojno dne pondělí 6. června 2022

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

Bc. Ivana Horáková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Mgr. Jana Novotná
.....
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 pobce Vysoké Chvojno o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta Jiří Voborník

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, 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 ručitelského 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.

Jiří Voborník

.....
starosta obce


.....
podpis starosty

Pavla Ruffová

.....
účetní obce

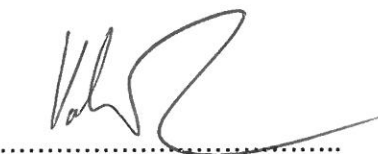

.....
podpis účetní obce

Převzal dne:

Vysoké Chvojno dne pondělí 6. června 2022

Jiří Voborník

.....
starosta obce


.....
podpis starosty

OBEC VYSOKÉ CHVOJNO
Soběslavova 2, 553 21
IČO: 00 27 46 07
Tel: 466 662 130

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

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu byl zveřejněn spolu s výkazem pro hodnocení rozpočtu na rok 2021 byl zveřejněn od 27.11. 2020 do 16. 12. 2020. Návrh rozpočtu projednána ve finančním výboru dne 26. 12. 2020.
Rozpočtová opatření	rozpočtové opatření č.1/2021 ze dne 17. 4. 2021 schvaluje starosta obce zveřejněno 17. 4. 2021 rozpočtové opatření č 2/2021 ze dne 14. 9. 2021 schvaluje starosta obce zveřejněno 14. 9. 2021 rozpočtové opatření č 3/2021 ze dne 9. 10. 2021 schvaluje starosta obce zveřejněno 9. 10. 2021 rozpočtové opatření č 4/2021 ze dne 9.11.2021 schvaluje starosta obce zveřejněno 9.11.2021 rozpočtové opatření č 5/2021 ze dne 31. 12. 2021 schvaluje starosta obce zveřejněno 7. 1. 2022 Zastupitelstvo obce ze dne 17. 12. 2018 schvaluje přenesení pravomoci k provádění rozpočtových opatření na starostu obce Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12.2021 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce ze dne 17. 12. 2020 schvaluje rozpočet obce na rok 2021. Schválený rozpočet obce byl zveřejněn dne 18. 12. 2020
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022 – 2023 byl zveřejněn od 26. 11. 2021. Zastupitelstvo obce ze dne 15. 12. 2021 schválilo střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022 – 2023. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn od 22. 12. 2021
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2020 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 zveřejněn od 24. 2. 2021 . Schválený závěrečný účet obce za rok 2020 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 zveřejněn od 5. 5. 2021. Zastupitelstvo obce ze dne 22. 4 .2021 schvaluje závěrečný účet obce za rok 2020 bez výhrad.
Bankovní výpis	BÚ vedený u ČNB, a.s. č.ú. 94-9312561/0710 ve výši zůstatku 4 437 449,835 Kč k 31.12.2021 BÚ vedený u ČS, a.s. č.ú. 1205487339/0800 ve výši zůstatku 23 963 047,61 Kč k 31.12.2021 výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 231 v celkové výši 28 400 497,44 Kč
Evidence poplatků	evidence místních poplatků ze psů a za odpady vedena ručně
Faktura	Faktury přijaté v číselné řadě 210001 - 2100029 za měsíc prosinec 2021 čteně zaúčtování. Faktury jsou řazeny za bankovními výpisy, hrazeno z ČNB. Faktury přijaté v číselné řadě 210001 - 2100108 za měsíc prosinec 2021 čteně zaúčtování. Faktury jsou řazeny za bankovními výpisy, hrazeno ČS. DF v. s. 210039 firma Polák Vladimír , Heřmanův Městec splatnost 17. 10. 2021, úhrada bankovním převodem v několika splátkách 2.

	11. 2021, 25.10.2021, 20.10.2021 DF v.s. 2100040 firma Polák Vladimír , Heřmanův městec splatnost 22. 10. 2021, úhrada bankovním převodem 18.10.2021
Hlavní kniha	sestavena k 31. 12. 2021
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur ze dne 15. 12. 2021 inventurní zpráva ze dne 1. 2. 2022 proškolení členů inventarizační komise ze dne 15. 12. 2021 inventurní soupisy k 31.12.2021 zahájení inventury dne 15. 12. 2021 ukončení inventury 1. 2. 2022
Kniha došlých faktur	na rok 2021 vedena v účetním programu Gordic v číselné řadě 300001 - 300149
Kniha odeslaných faktur	na rok 2021 vedena ručně v knize faktur v číselné řadě 310001 - 310009
Odměňování členů zastupitelstva	počet obyvatel k 1.1.2018 - 412 počet zastupitelů 7, neuvolněné funkce zastupitelů odměny pro neuvolněné funkce zastupitelů byly schváleny dne 14.11.2018 odměny vypláceny v souladu s právním předpisem ověřeno na mzdové listy 1/2021 - 12/ 2021
Pokladní doklad	pokladní doklady v číselné řadě 100001 - 100115 pokladní doklady za období 12/2021 - - v čteně zaúčtování
Pokladní kniha (deník)	zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize v celkové částce 455,00 Kč souhlasí se zůstatkem k rozvahovému účtu 261 ke dni 31. 12. 2021
Příloha rozvahy	k 31. 12. 2021
Rozvaha	k 31. 12. 2021
Účetní doklad	Předpis pohledávek z místních poplatků a ze psů zaúčtován ke dni 25.1.2021 účetním dokladem č 000990001. zaúčtováno předpisem 315/606 dle výkazu FIN 2 12M jsou vybírány poplatky za odpady (položka 1340), ze psů (položka 1341)
Účtový rozvrh	za rok 2021 předložen
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 31. 12. 2021
Výkaz zisku a ztráty	k 31. 12. 2021
Darovací smlouvy	Darovací smlouva pro Oblastní charitu Pardubice na podporu domácí hospicové péče ze dne 29.9.2021 ve výši 5 000,00 Kč , schváleno na ZO dne 22. 9. 2021 usnesením č. 238/21
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 1.11.2021 na výpomocné administrativní práce DPP ze dne 2. 1. 2021 vedení obecní knihovny DPP ze dne 2. 1. 2021 údržba a opravy majetku obce DPP ze dne 1. 10. 2021 malování obrázků do pamětní knihy DPP ze dne 1. 10. 2021 roznos a kompletace volebních lístků DPP ze dne 1. 10. 2021 roznos a kompletace volebních lístků DPP ze dne 1. 10. 2021 technická pomoc při zajištění voleb DPP ze dne 1. 10. 2021 úklid a dezinfikování volební místnosti DPP ze dne 1. 10. 2021 stěhování volební místnosti DPP ze dne 1. 10. 2021 stěhování volební místnosti DPP ze dne 1. 10. 2021 stěhování volební místnosti DPP ze dne 1. 10. 2021 dezinfikování volební místnosti

	DPP ze dne 1. 10. 2021 dezinfikování volební místnosti DPP ze dne 1. 10. 2021 stěhování volební místnosti
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 26.2.2020 s dodatkem ze dne 21.12. 2021, platový výměr ze dne -26. 2. 2020v souladu s nařízením vlády ČR č. 341/2017 Sb
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva ze dne 7.7.2021 o poskytnutí investiční dotace z z rozpočtových prostředků kraje č OŽPZ/21/72018 ve výši 100 000,00 Kč na opravu veřejného osvětlení v ulicích " u PARKU a ALBRECHTICKÁ" schváleno na ZO dne 24. 6. 2021 usnesením č. Z31/2021 příjem zaúčtován na 4122 vyúčtování dotace předložit poskytovateli nejpozději do 31. 12. 2021 vyúčtováno dne 14. 12. 2021, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši smlouva ze dne 21.7.2021 o poskytnutí investiční dotace z z rozpočtových prostředků kraje č OR/21/74322 ve výši 10 000,00 Kč " PASPORT veřejného osvětlení" schváleno na ZO dne 22. 4. 2021 usnesením č. Z16/2021 příjem zaúčtován na 4122 vyúčtování dotace předložit poskytovateli nejpozději do 31. 5. 2022 vyúčtováno dne 19. 1. 2022, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR v r. 2021 (pol. 4111, ÚZ 98071) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 21-94 ze dne 2. 9. 2021 bylo přijato ve výši 31 000,00 Kč. Čerpáno ve výši 27 828,00Kč, do státního rozpočtu vrácena část dotace ve výši 3 172,00 Kč , bankovním převodem dne 20.1. 2022. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.
Vnitřní předpis a směrnice	směrnice č. 1/2018 o finanční kontrole směrnice č.1/2017 o účetnictví směrnice č.2/2017 o poskytování příspěvku na stravování zaměstnancům směrnice č.1/2016 o způsobu zadávání veřejných zakázek Směrnice č. 2/2013 provádění inventarizace majetku a závazků Směrnice č 2/2020 oběh účetní dokladů
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	zastupitelstvo obce ze dne 17. 12. 2020 - rozpočet obce na rok 2021, dar TJ Sokol Vysoké Chvojno zastupitelstvo obce ze dne 11. 2. 2021 zastupitelstvo obce ze dne 22.4. 2021 - závěrečný účet na rok 2020, účetní závěrka za rok 2020, OZV 1/2021, dotace zastupitelstvo obce ze dne 24. 6. 2021 - dotace zastupitelstvo obce ze dne 22. 9. 2021 - finanční dar oblastní charita Pardubice zastupitelstvo obce ze dne 15. 12. 2021 - rozpočet na rok 2022 , střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022 - 2023, OZV 2/2021, OZV 3/2021
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 2/2019 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování OZV č. 1/2019 o místním poplatku ze psů

	OZV č 3/2019 o místním poplatku z pobytu OZV 3/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - vyhláška s účinností od 7. 1. 2022 OZV 2/2021 o stanovení obecného systému odpadového hospodářství - s účinností od 7.1.2022 OZV 1/2021 o místním poplatku z pobytu - s účinností od 7. 1. 2022
Přiznání k dani z příjmu právnických osob	za rok 2020 obci vznikla daňová povinnost ve výši 190 570,00 Kč kontrola proúčtování dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365, dále kontrola dle výkazu rozvaha a výkazu zisku a ztráty - účet 384 a 591
Zápisy z finančního výboru za rok 2021	Zápisy z finančního výboru ze den 7. 4. 2021, 1. 7. 2021, 20.10.2021, 24.11.2021 provádí kontrolu hospodaření s majetkem a finančními prostředky obce
Zápisy z kontrolního výboru za rok 2021	Zápisy z kontrolního výboru ze den 15. 12. 2021 kontrola plnění usnesení obce
Závěrka za rok 2020	Zastupitelstvo obce ze dne 22. 4. 2021 schvaluje účetní závěrku za rok 2020. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen ke kontrole.