



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce Vysoké Chvojno

IČ: 00274607

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

od středa 13. května 2020 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 10.1.2020 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 13.05.2020

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
 - Ing. Věra Loužilová

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 3.7.2019

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Jiří Voborník - starosta obce

Pavla Ruffrová - 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 13.5.2020

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 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 1,30 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,67 %
- 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.

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Vysoké Chvojno dne středa 13. května 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Baťková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Ing. Věra Loužilová
.....
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 Vysoké Chvojno o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Jiří Voborník

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehosподаřil 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. 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 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.

Jiří Voborník

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Pavla Rufrová

.....
účetní obce


.....
podpis účetní obce

Převzal:

Vysoké Chvojno dne středa 13. května 2020

OBEC VYSOKÉ CHVOJNO
Soběslavova 2, 533 21
IČO: 00 27 46 07
Tel.: 466 632 136

Jiří Voborník

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2019 byl zveřejněn od 29. 11. 2018 do 17. 12. 2018. Návrh rozpočtu byl zveřejněn spolu s výkazem pro hodnocení rozpočtu ke dni 31. 10. 2018.
Rozpočtová opatření	1/2019 schvaluje starosta obce ze dne 31. 1. 2019 zveřejněno 27. 2. 2019 2/2019 schvaluje starosta obce ze dne 12. 3. 2019 zveřejněno 27. 3. 2019 3/2019 schvaluje starosta obce ze dne 10. 4. 2019 zveřejněno 10. 4. 2019 4/2019 schvaluje starosta obce ze dne 14. 5. 2019 zveřejněno 27. 5. 2019 5/2019 schvaluje starosta obce ze dne 20. 5. 2019 zveřejněno 18. 6. 2019 6/2019 schvaluje starosta obce ze dne 10. 7. 2019 zveřejněno 10. 7. 2019 7/2019 schvaluje starosta obce ze dne 12. 9. 2019 zveřejněno 25. 9. 2019 8/2019 schvaluje starosta obce ze dne 27. 9. 2019 zveřejněno 16. 10. 2019 9/2019 schvaluje starosta obce ze dne 31. 10. 2019 zveřejněno 21. 11. 2019 10/2019 schvaluje starosta obce ze dne 11. 12. 2019 zveřejněno 13. 12. 2019 11/2019 schvaluje starosta obce ze dne 21. 1. 2020 zveřejněno 29. 1. 2020 Zastupitelstvo obce ze dne 17. 12. 2018 schvaluje přenesení pravomoci k provádění rozpočtových opatření na starostu obce
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce ze dne 17. 12. 2018 schvaluje rozpočet obce na rok 2019. Schválený rozpočet obce byl zveřejněn.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2020 – 2021 byl zveřejněn od 27. 2. 2019. Zastupitelstvo obce ze dne 10. 6. 2019 schválilo střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 – 2021. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn od 20. 6. 2019
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2018 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 zveřejněn od 22. 5. 2019. Schválený závěrečný účet obce za rok 2018 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 zveřejněn od 18. 6. 2019. Zastupitelstvo obce ze dne 10. 6. 2019 schvaluje závěrečný účetní obce za rok 2018 bez výhrad.
Bankovní výpis	BÚ vedený u ČNB, a.s. č.ú. 94-9312561/0710 ve výši zůstatku 3 219 304,95 Kč k 31.12.2019

	BÚ vedený u ČS, a.s. č.ú 1205487339/0800 ve výši zůstatku 19 746 956,83 Kč k 31.12.2019 výše zůstatků byla ověřena v rámci provedení inventarizace na stav účtu 231 dle výkazu rozvaha k 31.12.2019 v celkové výši 22 966 261,78 Kč
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 2. 11. 2006
Faktura	Faktury přijaté v číselné řadě 1/12 -30/12 za měsíc prosinec 2019
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur ze dne 18.12.2019 proškolení ze dne 18.12.2020 zpráva o provedení inventarizace ze dne 31.1.2020 inventurní soupisy k 31.12.2019 kontrola na výkaz rozvaha a příloha
Kniha došlých faktur	na rok 2019 v účetním programu Gordic 3001-170
Kniha odeslaných faktur	na rok 2019 vedena ručně tabulkově v číselné řadě 310001-12
Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelstvo obce ze dne 14. 11. 2018 s platností od 14. 11. 2018 Počet obyvatel k 1. 1. 2018 – 424 Mzdové listy členů zastupitelstva 01 – 12/2019
Pokladní doklad	pokladní doklady v číselné řadě 100157 - 100176
Pokladní kniha (deník)	Pokladní deník za měsíc 12/2019
Příloha rozvahy	k 31.12.2020
Rozvaha	k 31.12.2020
Účtový rozvrh	na rok 2019 v účetním programu Gordic
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 31.12.2020
Výkaz zisku a ztráty	k 31.12.2020
Darovací smlouvy	ze dne 3.7.2019 finanční dar ve výši 1 000,00 Kč pro Linku bezpečí doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 10.6.2019 usnesení č. 86/2019 ze dne 15.12.2019 finanční dar ve výši 35 000,00 Kč pro TJ Vysoké Chvojno doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 13.12.2019 ze dne 16.12.2019 finanční dar ve výši 10 000,00 Kč pro Myslivecký spolek Viselce doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 13.12.2019 - usnesení č. 131
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 1. 10. 2019 Dohoda o provedení práce ze dne 2. 1. 2019 Dohoda o provedení práce ze dne 1. 12. 2019
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 2. 11. 2006 a platový výměr Pracovní smlouva ze dne 3. 5. 2004 a platový výměr
Smlouvy a další materiály k přijatým	dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do Evropského parlamentu (ÚZ 98348) konaných ve dnech 24.5. a 25.5.2019 ve výši

úcelovým dotacím	29 000,00 Kč, příjem zaúčtován na 4111 včetně úpravy rozpočtu, výdaje účtovány v souladu s rozpočtovou skladbou na 6117, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, dle předběžného vyúčtování byla dotace vyčerpána ve výši 22 661,00 Kč kontrola účtování přijatého transferu účet 374 vratka ve výši 6 339,00 Kč zasláno z účtu ČS, a.s. 29.1.2020
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva ze dne 18.7.2019 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova č. OŽPZ/19/22795 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 110 000,000 Kč na akci "Oprava chodníků ulice Soběslavova - 3.etapa" (ve výši 50% ze skutečných nákladů) termín použití a vyúčtování do 31.12.2019 příjem dotace zaúčtován dle výkazu FIN 2 12 M na 4122 vyúčtování předloženo ze dne 21.12.2019 celkové náklady ve výši 294 553,93 Kč (FA Agrostav Pardubice, a.s. ze dne 5.12.2019 ve výši 294 553,93 Kč, č.ú. 3185282/0800 platba dne 10.12.2019), dodržen procentní podíl ve výši 37,34 %
Smlouvy nájemní	ze dne 24.6.2019 na pronájem nebytových prostor pro MŠ Bublinka za roční nájemné 10 000,00 Kč na dobu určitou do 31.8.2024 doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 8.4.2019 usnesením č. 61/2019 záměr pronájmu byl zveřejněn před projednáním ve dnech 18.3. - 7.4.2019 pachtovní smlouva ze dne 9.10.2019 na pozemek par .č. 503/7 o výměře 90 m2 za roční nájemné ve výši 18,00 Kč doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 5.9.2019 - usnesení č. 96/2019 záměr byl zveřejněn před projednáním ve dnech 2.7. - 22.7.2019
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva ze dne 11.5.2019 na prodej pozemku par.č. 97/9 o výměře 30 m2, ostatní plocha a 905/8 o výměře 85 m2 ostatní plocha za kupní cenu ve výši 80 000,00 Kč dle výkazu FIN 2 12 M účtováno na 3639/3111 ve výši 80 000,00 Kč doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 5.3.2019 - usnesení č. 55/2019, záměr prodeje zveřejněn ve dnech 5.1. - 26.1.2018 právní účinky vkladu vznikly dne 24.5.2019 vyřazeno účetním dokladem č. 9900021 účetním zápisem 554/031 ve výši 1980,00 Kč za oba pozemky
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice č. 1/2019 o finanční kontrole Směrnice č. 1/2017 o účetnictví Směrnice č. 3/2013 opravné položky k pohledávkám Směrnice č. 2/2013 provádění inventarizace majetku a závazků Směrnice č. 9/2012 k uplatnění reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji Směrnice č 2/2020 oběh účetní dokladů
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zastupitelstvo obce ze dne 17. 12. 2018 (rozpočet 2019) Zastupitelstvo obce ze dne 10. 6. 2019 (střednědobý výhled rozpočtu, závěrečný účet, účetní závěrku obce)

Evidence poplatků	Evidence místních poplatků ze psů a TKO vedena ručně Předpis pohledávek z místních poplatků zaúčtování ke dni 2. 1. 2019 účetním dokladem č. 990003.
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
Přiznání k dani z příjmu právnických osob	za rok 2018 obci vznikla daňová povinnost ve výši 185 820,00 Kč kontrola proúčtování dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365
Účetní závěrka	Zastupitelstvo obce ze dne 10. 6. 2019 schvaluje účetní závěrku obce za rok 2018. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen ke kontrole.
Zápisy z jednání finančního a kontrolního výboru	Zápisy z jednání finančního výboru za rok 2019 ze dne 2. 12. 2019, 19. 11. 2019, 18. 11. 2019, 30. 9. 2019, 28. 8. 2019, 3. 4. 2019, 27. 1. 2019, 9. 1. 2019 Zápisy z jednání kontrolního výboru za rok 2019 ze dne 4. 9. 2019

