

## PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

### ZPRÁVA

## o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

### obce Vyšehněvice

IČ: 00274615

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 14. prosince 2021 jako Dílčí přezkoumání
- 2. června 2022 jako Konečné 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 16. 8. 2021 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

#### **Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.**

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno distančně dne 14. 12. 2021.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 02. 6. 2022.**

#### **Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lacušová**
- kontroloři:
  - Pavla Netolická

**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: Ing. Jana Exnerová - starostka  
Lenka Černošlávková - 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 2. 6. 2022.

### A. Výsledek dílčích přezkoumání

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 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 budoucnu.

### **C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,15 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 5,08 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

### **C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti**


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

## D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Vyšehněvice dne čtvrtek 2. června 2022

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

Helena Lacušová  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Pavla Netolická  
.....  
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 Vyšehněvice o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ing. Jana Exnerová

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 pouze veřejné zakázky.

**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 lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000 Kč.


Ing. Jana Exnerová

.....  
starostka obce

  
.....  
podpis starostky obce

Lenka Černošlávková

.....  
účetní obce

  
.....  
podpis účetní obce

Převzal dne: 2. 6. 2022

Vyšeňovice dne čtvrtek 2. června 2022

Ing. Jana Exnerová

.....  
starostka obce

  
.....  
podpis starostky 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	návrh rozpočtu obce na r. 2021 v úplném znění byl zveřejněn na úřední desce i elektronickým způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonném termínu 15 dnů od 8. 2. 2021 do 23. 2. 2021
Pravidla rozpočtového provizoria	schválena usnesením ZO ze dne 15. 12. 2020 zveřejněna na elektronické úřední desce od 2. 1. 2021
Rozpočtová opatření	č. 2021 01 schváleno usnesením ZO ze dne 27. 4. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce od 28. 4. 2021 č. 2021 02 schváleno usnesením ZO ze dne 27. 4. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce od 28. 4. 2021 č. 2021 03 schváleno usnesením ZO ze dne 27. 4. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce od 28. 4. 2021 č. 2021 04 schváleno usnesením ZO ze dne 27. 4. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce od 28. 4. 2021 č. 2021 05 schváleno usnesením ZO ze dne 10. 8. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce od 16. 8. 2021 č. 2021 06 schváleno usnesením ZO ze dne 5. 10. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce od 25. 10. 2021 č. 2021 07 schváleno usnesením ZO ze dne 5. 10. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce od 25. 10. 2021 č. 2021 08 schváleno usnesením ZO ze dne 14. 12. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce od 16. 12. 2021 č. 2021 09 schváleno usnesením ZO ze dne 14. 12. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce od 16. 12. 2021  Změny rozpočtu byly zavedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na r. 2021 byl schválen usnesením ZO ze dne 23. 2. 2021 jako vyrovnaný v příjmové i výdajové části ve výši 4.110.600,- Kč. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši. Schválený rozpočet byl v plném znění zveřejněn na internetových stránkách obce od 26. 2. 2021
Střednědobý výhled rozpočtu	střednědobý výhled rozpočtu sestaven na r. 2022 - 2023, schválen ZO dne 15. 12. 2020 návrh zveřejněn na internetových stránkách obce od 25. 11. 2020 do 15. 12. 2020 schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce od 2. 1. 2021
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu za r. 2020 zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 1. 6. 2021 do 22. 6. 2021, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2020 a schválen usnesením ZO ze dne 22. 6. 2021 bez výhrad

	schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 4. 7. 2021
Bankovní výpis	Výpis z účtu č. 94-2612561/0710 vedeného u ČNB ke dni 30. 9.2021 a 31. 12. 2021 včetně účtování za 10-12/2021 Výpis z účtu č. 194393585/0300 vedeného u ČSOB ke dni 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021 včetně účtování za prosinec 2021 Zůstatky běžných účtů ke dni 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021 souhlasí na rozvahový účet 231 k uvedenému dni.  Výpis z účtu č. 2101350818/2010 vedeného u Fio banky ke dni 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021 - hospodářská činnost Zůstatek účtu ke dni 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021 souhlasí s rozvahovým účtem 241 ke dni 30. 9.2021 a 31. 12. 2021.
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2021 byl zaúčtován dokladem č. 810002 a č. 810003 ze dne 2. 1. 2021.
Faktura	DF č. 210032 Lefay s.r.o. ze dne 13. 4. 2021- Dětské hřiště z cedrového dřeva Weston v částce 93.985,00,-Kč, splatnost 27.4.2021, zaúčtováno dokladem č.210032 ze dne 13. 4. 2021, 042/321 DF č.210057 PF Stavitelství s.r.o. ze dne 10. 6. 2021- stavební práce „Rekonstrukce obecní prodejny " smlouva o dílo, v částce 376.811,46,-Kč, splatnost 10.7.2021, zaúčtováno dokladem č. 210057 ze dne 10. 6. 2021, 042/321 DF č.210085 PF Stavitelství s.r.o. ze dne 7.9.2021- stavební práce „ Rekonstrukce obecní prodejny" smlouva o dílo, v částce 347.522,36,-Kč, splatnost 7. 10. 2021, zaúčtováno dokladem č. 210085 ze dne 7. 9. 2021, 042/321 Kontrola došlých faktur hlavní činnosti v č. řadě 210120 - 210137 - kontrola formálních náležitostí, účtování předpisů a přípravy úhrad Kontrola vydaných faktur - účtování předpisů a přípravy úhrad
Hlavní kniha	předložena ke dni 31. 12. 2021
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2021 ze dne 16. 12. 2021 včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 21. 12. 2021 Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 30. 1. 2022 bez inventarizačních rozdílů inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2021 inventarizace zahájena 2. 1. 2022 a ukončena 15. 1. 2022
Kniha došlých faktur	za hlavní činnost v roce 2021 vedena programem Gordic KDF v č. řadě 210001 - 210137 za hospodářskou činnost v roce 2021 vedena programem Gordic KDF, v č. řadě 219001 - 219326
Kniha odeslaných faktur	za hlavní činnost v roce 2021 vedena v excel tabulce pod č. řadou 510001 - 510010
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO dne 30. 10. 2018 a 28. 1. 2020 od 1. 2. 2020 Dne 13. 12. 2021 rezignace místostarosty Usnesením ZO ze dne 14. 12. 2021 zvolen nový místostarosta a jeho odměňování ode dne zvolení. Ověřeny poměry odměn v měsíci prosinec 2021.

	<p>Výše odměny uvolněné starostce byla stanovena v souladu s nařízením vlády 338/2017 Sb., v platném znění k 1. 1. 2020. Ověřeno na mzdové listy za období 01 - 12/2021, vyplaceno ve schválené výši.</p> <p>Počet zastupitelů: 7 a ode dne 13. 12. 2021 je počet členů 6 Počet obyvatel k 1. 1. 2018: 253</p>
Pokladní kniha (deník)	hlavní činnosti za období 9/2021 - vedena programem excel hospodářské činnosti - prodejny smíšeného zboží za období 09/2020- vedena programem excel, příjmy z e-kasy
Příloha rozvahy	sestavena ke dni 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021
Rozvaha	sestavena ke dni 30. 9. 2021 a 31. 12.2021
Účtový rozvrh	za rok 2021 předložen
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Fin 2-12 M sestavený ke dni 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021
Výkaz zisku a ztráty	sestaven ke dni 30.9.2021 a 31. 12. 2021 Hospodářský výsledek za hlavní i hospodářskou činnost za rok 2020 přeúčtován na účet 432 ve výši 461 039,55 ,- Kč zaúčtován účetním dokladem č. 000810019 ze dne 22.6.2021
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 21. 7. 2021 na finanční dar pro Sdružení místních samospráv, z.s. ve výši 20 000,- Kč - dar je určený ve prospěch obcí a regionů zasažených vichřicí v červnu 2021.
Dohody o pracovní činnosti	v roce 2021 nebyla uzavřena žádná dohoda o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	DPP uzavřená ze dne 27. 9. 2021 do 12. 10. 2021- úklid volební místnosti DPP uzavřená ze dne 24. 9. 2021 do 30. 9. 2021- distribuce hlasovacích lístků voličům
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 30. 10. 2015 - účetní a administrativní pracovnice včetně platového výměru ze dne 2. 1. 2020 je v souladu s nařízením vlády ČR č. 341/2017 Sb., v platném znění.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ev. č. OŽPZ/21/72019 ze dne 14. 5. 2021 - investiční dotace položka 4222 na akci "Rekonstrukce obecní prodejny" ve výši 60 % skutečných nákladů, maximálně 110 000,- Kč - . schválena usnesením ZO dne 27. 4. 2021 - vyúčtování ze dne 22. 1. 2021 - čerpáno v plné výši - celkové náklady na akci ve výši 724 33,82 Kč</p> <p>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,- Kč. Dle vyúčtování dne 1. 2. 2022, čerpáno 21 438,20 Kč - vráceno do státního rozpočtu část dotace ve výši 9 561,80 Kč ČNB dne 4. 2. 2022. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.</p>
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo ze dne 5. 5. 2021 na akci „Rekonstrukce obecní prodejny" ve výši 676.367,24,-Kč bez DPH, schváleno na ZO 27 .4. 2021 ( dle výběru cenových nabídek) zveřejněno na profilu zadavatele dne 6. 5. 2021. Dotatek č.1 ke smlouvě o dílo zveřejněn na profilu zadavatele.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 15. 12. 2020 - pravidla rozpočtového provizoria obce na rok 2021, návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022-2023 ze dne 23. 2. 2021- rozpočet obce na rok 2021 ze dne 27. 4. 2021- RO č. 2021 01, 2021 02, 2021 03, 2021 04, výběr cenových nabídek na akci, „Rekonstrukce obecní prodejny“ ze dne 22. 6. 2021 - závěrečný účet za rok 2020, účetní závěrka za rok 2020 ze dne 10. 8. 2021- dodatek č.1 ke smlouvě o dílo, RO č.5 ze dne 5. 10. 2021- RO č. 6, RO č.7, OZV ze dne 14. 12. 2021 - rezignace místostarosty, volba místostarosty obce, RO č. 8, pravidla rozpočtového provizoria na rok 2022, střednědobý výhled na rok 2023 - 2024, jmenování člena finančního výboru
Daňové přiznání za rok 2020	Daňové přiznání DPPO za rok 2020 předloženo - daňová povinnost ve výši 79 420,- Kč proúčtováno na příjmovou položku 1122 a výdajovou položku 5365 zaúčtováno dokladem č. 810012ze dne 30. 3. 2021
Obecně závazné vyhlášky	č. 2/2019, o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů - účinnost od 1. 1. 2020 č. 3/2019, o místním poplatku ze psů - účinnost od 1. 1. 2020  Evidence závazných vyhlášek byla zavedena. č. 2/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - účinnost od 1. 1. 2022
Účetní závěrka za rok 2020	za obec schválena usnesením ZO ze dne 22. 6. 2021 Protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven.
Zápisy z finančního výboru	konaného ze dne 23. 2. 2021, 27. 4. 2021, 5. 10. 2021, 14. 12. 2021
Zápisy z kontrolního výboru	ze dne 13. 12. 2021