



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

obce Vyžice

IČ: 00496995

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

16.01.2024 a 25.04.2024 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 10.1.2024 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 16.01.2024 a 25.04..2024.

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
 - Bc. Ivana Horáková

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 10. 7. 2023.

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Statutární zástupce obce : David Holub – starosta obce

Při přezkoumání byli přítomni: Michaela Kuchařová – 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.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne 25.04.2024. .

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A. I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2023

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 2023

C. I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 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 a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna 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 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,32 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C. IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce Vyžice 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

Vyžice dne čtvrtek 25. dubna 2024

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

Eva Baťková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Eva Baťková

 Digitální podpis:
02.05.2024 08:16

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Bc. Ivana Horáková
.....
kontrolor

Ivana Horáková

 Digitální podpis:
02.05.2024 12:01

.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je zároveň 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.
- obsahuje výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku,
- nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů,
- 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.

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 směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
 - neuzavřel 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.
 - uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu,
- a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

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.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vyžice o počtu 8 stran byl seznámen dne 25.04.2024 starosta obce.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vyžice byl předán datovou schránkou.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Vyžice

1 stejnopis pro Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	návrh rozpočtu zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 4. 1. 2023 do 20. 1. 2023
Pravidla rozpočtového provizoria	Zastupitelstvo obce usnesením ze dne 19. 10. 2023 schválilo pravidla rozpočtového provizoria. Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna od 23. 11. 2023.
Rozpočtová opatření	RO č. 1/2023 - zastupitelstvo obce schválilo dne 19. 4. 2023, zveřejněno dne 17. 5. 2023 RO č. 2/2023 - zastupitelstvo obce schválilo dne 19. 7. 2023, zveřejněno dne 16. 8. 2023 RO č. 3/2023 - zastupitelstvo obce schválilo dne 11. 10. 2023, zveřejněno dne 8. 11. 2023 RO č. 4/2023 - zastupitelstvo obce schválilo dne 3. 1. 2024, zveřejněno dne 15. 1. 2024
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce ze dne 18.1.2023 schvaluje rozpočet na rok 2023 jako schodkový ve výši příjmů 3 134 400,00 Kč, výdajů 5 434 100,00 Kč, financování 8115 ve výši 2 299 700,00 Kč. Schodek rozpočet kryt finančními prostředky minulých let, ověřeno na stav BÚ. Schválený rozpočet obce na rok 2023 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 30. 1. 2023.
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2021 - 2023, návrh střednědobého výhledu zveřejněn od 4. 9. 2019 do 20. 9. 2019 Schválený dokument zveřejněn ode dne 16.10. 2019 doposud.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2022 byl spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2022 zveřejněn od 3. 4. 2023. Zastupitelstvo obce ze dne 19. 4. 2023 schvaluje celoroční hospodaření obce za rok 2022 včetně zprávy o přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 bez výhrad. Schválený závěrečný účet za rok 2022 byl zveřejněn v zákonném termínu na stránkách obce dne 26. 4. 2023
Bankovní výpis	vedený u ČNB, a.s. č.ú. 94-7219531/0710 ve výši zůstatku 3 841 125,87 Kč k 30.11.2023, ve výši zůstatku 3 847 353,07 Kč k 31.12.2023 kontrola účtování za období 1 - 11/2023 o přijatí dotací, poplatky bance vedený u KB, a.s. č.ú. 12827531/0100 ve výši zůstatku 1 085 023,04 Kč k 30.11.2023, ve výši zůstatku 1 479 485,97 Kč k 31.12.2023 výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M v celkové výši 4 926 148,91 Kč, v celkové výši 5 326 839,04 Kč smlouva o termínovaném účtu č.ú. 94-6388550697/0100 ve výši zůstatku 5 000 000,00 Kč k 31.12.2023, ověřeno na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 244
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 19.1.2023

Evidence poplatků	na místní poplatky za odpady a ze psů v tabulce na rok 2023 ve výši poplatku dle vyhlášky - odpady 700,00 Kč, za psa ve výši 50,00 Kč účetní doklad č. 3 ze dne 3.1.2023 o předpisu pohledávky účetní zápis 315/606 ve výši 145 000,00 Kč (odpady i pes) dle výkazu FIN 2 12 v příjmech je účtováno o místním poplatku za odpady (položka 1345), ze psů (položka 1341) a za užívání veřejného prostoru (položka 1343)
Faktura	za období 2023 vydané v číselné řadě 1 - 6/2023 včetně předpisu pohledávky
Inventurní soupis majetku a závazků	prezenční listina o proškolení členů inventarizační komise ze dne 14.12.2023 plán inventarizace na rok 2023 s platností od 1.1.2023 - do 31.1.2023 inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 31.1.2024 inventurní soupisy k 31.12.2023 majetková evidence - účetní program Fenix
Kniha došlých faktur	za rok 2023, vedena v tabulce v číselné řadě 1 - 96
Kniha odeslaných faktur	na rok 2023 vedena v tabulce v číselné řadě 1 - 6/2023
Mzdová agenda	vedena v programu FLUX -Pam5
Odměňování členů zastupitelstva	počet obyvatel k 1. 1. 2022 - 216 počet zastupitelů 7 na ustavujícím zastupitelstvu schváleny odměny dne 19.10.2022 na ustavujícím zasedání, všechny funkce zastupitelů neuvolněné, ZO dne 11. 10. 2023 schvaluje odměnu zastupiteli s platností od 1. 11. 2023, Odměny ověřeny na mzdové listy za období 1 - 12/2023.
Pokladní doklad	za období 1 - 11/2023 kontrola účtování, souhrnný doklad o účtování pokladny za období 1 - 11/2023
Pokladní kniha (deník)	vedena v excelové tabulce za období 1 - 12/2023 v číselné řadě dokladů 1 - 120 pokladní zůstatek k 30.11.2023 ve výši 37 196,00 Kč, ověřeno na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M na položce 5182 pokladní zůstatek k 31.12.2023 ve výši 22 141,00 Kč, ověřeno na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 261
Příloha rozvahy	k 30.9.2023, k 31. 12. 2023
Rozvaha	k 30.9.2023, k 31. 12. 2023
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 30.11.2023, k 31. 12. 2023
Výkaz zisku a ztráty	k 30.9.2023, k 31. 12. 2023
Darovací smlouvy	v roce 2023 nebyly uzavřeny
Dohody o pracovní činnosti	v roce 2023 DPČ nebylo uzavřeno
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 30. 12. 2022 s platností od 1. 1. 2023 - lesní hospodář DPP ze dne 30. 12. 2023 s platností od 1. 1. 2023 - údržba obecního majetku, údržba místních komunikací a chodníku , péče o vzhled obce a veřejnou zeleň DPP ze dne 30. 12. 2023 s platností od 1. 1. 2023 - údržba obecního majetku, péče o vzhled DPP ze dne 6. 1. 2023 s platností od 9. 1. 2023 - práce spojená s organizací voleb

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	pracovní smlouva ze dne 19. 1. 2023 s platností od 1. 2. 2023 - Státní správa a samospráva, aktuální platový výměr ze dne 19. 1. 2023
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	v roce 2023 obec neposkytla
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dle výkazu FIN 2 12 M je účtováno o přijetí dotace na položce 4111 ve výši 38 600,00 Kč na zajištění výdajů souvisejících s konání volby prezidenta ÚZ 98008 rozpočet upraven a to v příjmech i výdajích, celkové náklady ve výši 31 865,00 Kč, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků výdaje účtovány na 6118 dle jednotlivých výdajů na položky rozpočtové skladby kontrola účtování o přijetí platby dotace na účet vedený u ČNB, a.s. dne 17.1.2023, účetní zápise 231/374 vratka ve výši 6 735,00 Kč zaslána na účet kraje dne 14.2.2023
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na 4222 je účtováno o přijetí dotace na základě smlouvy o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ ze dne 14.8.2023 evidenční číslo smlouvy OŽP23/22163 ve výši 145 000,00 Kč (ve výši 60% ze skutečných nákladů) na investiční akci "Vybudování volnočasových dětských zón a sportoviště - výměna dopadových ploch" příjem dotace účtován na položce 4222 včetně úpravy rozpočtu, kontrola účtování přijetí dotace - účetní doklad č. 204 ze dne 15.9.2023 účetní zápis 231/374 termín vyúčtování do 31.12.2023 vyúčtování předloženo ze dne 30.10.2023, celkové náklady ve výši 552 352,90 Kč, předložena Fa 4 soft, s.r.o. ze dne 13.9.2023 ve výši plnění 552 352,90 Kč, č.ú. 43-4960250267/0100, platba dne 20.9.2023 ve výši 500 000,00 Kč a 27.9.2023 ve výši 52 352,90 Kč, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků
Smlouvy nájemní	v roce 2023 nebyla nová nájemní smlouva na nebytové prostory a pozemky uzavřena
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	dle výkazu FIN 2 12M je účtováno ve výdajích o nákupu pozemku na 3639/6130 ve výši 932 078,00 Kč, o prodeji na položce 3111 nebylo účtováno doložena kupní smlouva ze dne 19.4.2023 na nákup pozemku par.č. 121/8 o výměře 4022 trvalý travní porost za kupní cenu ve výši 925 060,00 Kč doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 18.1.2023 právní účinky vkladu vznikly dne 24.4.2023, účetní zápis 031/042 za kupní cenu včetně správního poplatku, poplatku u notáře, nákladů na vyhotovení geometrického plánu
Vnitřní předpis a směrnice	směrnice o účtování majetku, pro vedení účetnictví
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 19. 10. 2022 - ustavující zastupitelstvo, rozpočtové provizorium, ze dne 18. 1. 2023 - rozpočet na rok 2023, schválena pracovní smlouva se zastupitelkou obce ze dne 19. 4. 2023 - příspěvek Linky bezpečí RO č. 1/2023, zpráva o

	<p>výsledku hospodaření obce , účetní závěrka za rok 2022, závěrečný účet za rok 2022 ze dne 19. 7. 2023 - POV za rok 2022 RO č. 2/2023 ze dne 11. 10. 2023 - Žádost POV , RO č. 3/2023, rozpočtové provizorium, OZV ze dne 3. 1. 2024 - RO č. 4/2023</p>
Obecně závazné vyhlášky	<p>OZV č. 1/2016 na místní poplatek ze psů - zrušeno OZV 2/2023 OZV č. 1/2021 na místní poplatek za odpady - zrušeno OZV 1/2023</p> <p>OZV č. 1/2023 - o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - platné od 1. 1. 2024 OZV č. 2/2023 - o místním poplatku ze psů - platné od 1. 1. 2024 OZV č. 3/2023 - o místním poplatku za užívání veřejného prostranství - platné od 1. 1. 2024</p> <p>OZV jsou evidované ve Sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů.</p>
Přiznání k dani právnických osob	<p>za rok 2022 obci vznikla daňová povinnost ve výši 20 710,00 Kč kontrola proúčtování dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na 1122 a ve výdajích na 6399/5365</p>
Účetní závěrka	<p>zastupitelstvo obce schvaluje účetní závěrku za rok 2022 usnesením dne 19. 4. 2023, protokol o účetní závěrce vyhotoven a předložen</p>