**PARDUBICKÝ KRAJ**
Krajský úřad
Odbor finanční

# ZPRÁVA

## o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

## obce Vysočina

## IČ: 00271217

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**
7. října 2020 jako dílčí přezkoumání
28. května 2021 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 3.8.2020 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

**Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.**

1. **Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 7.10.2020 .**
2. **Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 28.05.2021**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
  - Bc. Ivana Horáková
  - 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 20. 7. 2020.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni:** **Tomáš Dubský - starosta obce**
Monika Nevečeřalová - účetní obce
Iveta Tichá – 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 28.5.2021

**A. Výsledek dílčích přezkoumání**

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2020**

**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 2020**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020** 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 ..... 1,94 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 5,64 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

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

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

## D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Vysočina dne pátek 28. května 2021

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na str. 1 této zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v zápise z dílčího přezkoumání hospodaření.

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

| | |
|---|---|
| Eva Baťková<br>.....<br>kontrolor pověřený řízením přezkoumání | .....<br>podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání |
| Bc. Ivana Horáková<br>.....<br>kontrolor | .....<br>podpis kontrolora |

**<u>Tato zpráva o výsledku přezkoumání</u>:**

- 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 Vysočina o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta Tomáš Dubský

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 nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o 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 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.

| | |
|---|---|
| Tomáš Dubský | |
| ..... | ..... |
| starosta obce | podpis starosty obce |
| Monika Nevečeřalová | |
| ..... | ..... |
| účetní obce | podpis účetní obce |
| Iveta Tichá | |
| ..... | ..... |
| administrativní pracovnice | podpis administrativní pracovnice |

Převzal dne:

Vysočina dne pátek 28. května 2021

| | |
|---|---|
| Tomáš Dubský | |
| ..... | ..... |
| starosta obce | podpis starosty obce |

OBEC VYSOČINA
se sídlem Na Převíkově č.p. 55
IČ: 00271217 DIČ: CZ00271217
tel.: 469 333 162

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2020**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

| Druh písemnosti | Popis písemnosti |
|---|---|
| Návrh rozpočtu | Návrh rozpočtu na rok 2020 byl zveřejněn od 6. 2. 2020. |
| Pravidla rozpočtového provizoria | Zastupitelstvo obce ze dne 11. 12. 2019 schválilo pravidla rozpočtového provizoria na rok 2020. Zveřejněno od 12. 12. 2019. |
| Rozpočtová opatření | Rozpočtové opatření č. 001/2020 starosta obce dne 24. 1. 2020 zveřejněno dne 21. 2. 2020<br>Rozpočtové opatření č. 002/2020 starosta obce dne 13. 3. 2020 zveřejněno dne 25. 3. 2020<br>Rozpočtové opatření č. 003/2020 starosta obce dne 28. 4. 2020 zveřejněno dne 28. 4. 2020<br>Rozpočtové opatření č. 004/2020 starosta obce ze dne 11. 5. 2020 zveřejněno dne 11. 5. 2020<br>Rozpočtové opatření č. 005/2020 starosta obce ze dne 28. 4. 2020 zveřejněno dne 28. 4. 2020<br>Rozpočtové opatření č. 006/2020 zastupitelstvo obce dne 22. 6. 2020 zveřejněno dne 22. 6. 2020<br>Rozpočtové opatření č. 007/2020 starosta obce dne 22. 6. 2020 zveřejněno dne 22. 6. 2020<br>Rozpočtové opatření č. 008/2020 starosta obce dne 25. 6. 2020 zveřejněno dne 25. 6. 2020<br>Rozpočtové opatření č. 009/2020 starosta obce dne 23. 7. 2020 zveřejněno dne 23. 7. 2020<br>Rozpočtové opatření č. 010/2020 starosta obce dne 24. 7. 2020 zveřejněno dne 24. 7. 2020<br>Rozpočtové opatření č. 011/2020 starosta obce dne 24. 8. 2020 zveřejněno dne 24. 8. 2020<br>Rozpočtové opatření č. 012/2020 bude schváleno dne 12. 10. 2020 zveřejněno dne 24. 8. 2020<br>Rozpočtové opatření č. 013/2020 starosta dne 24. 8. 2020 zveřejněno dne 24. 8. 2020<br>Rozpočtové opatření č. 014/2020 starosta obce dne 9.9. 2020 zveřejněno dne 9.9.2020<br>Rozpočtové opatření č. 015/2020 starosta obce dne 10.9. 2020 zveřejněno dne 10.9.2020<br>Rozpočtové opatření č. 016/2020 starosta obce dne 25.9. 2020 zveřejněno dne 25.9..2020<br>Rozpočtové opatření č. 017/2020 starosta obce dne 23.10. 2020 zveřejněno dne 23.10.2020<br>Rozpočtové opatření č. 018/2020 starosta obce dne 26.10. 2020 zveřejněno dne 26.10.2020<br>Rozpočtové opatření č. 019/2020 starosta obce dne 30.10 2020 zveřejněno dne 30.10..2020<br>Rozpočtové opatření č. 020/2020 starosta obce dne 25.11. 2020 zveřejněno dne 25.11.2020<br>Rozpočtové opatření č. 021/2020 starosta obce dne 25.11. 2020 zveřejněno dne 25.11.2020 |

| | |
|---|---|
| | Rozpočtové opatření č. 022/2020 zastupitelstvo obce dne 7.12.2020 zveřejněno dne 25.11.2020<br>Rozpočtové opatření č. 023/2020 starosta obce dne 2.12. 2020 zveřejněno dne 3.12.2020<br>Rozpočtové opatření č. 024/2020 starosta obce dne 2.12. 2020 zveřejněno dne 3.12.2020<br>Rozpočtové opatření č. 025/2020 starosta obce dne 21.12. 2020 zveřejněno dne 21.12.2020<br>Rozpočtové opatření č. 026/2020 starosta obce dne 22.12. 2020 zveřejněno dne 22.12.2020<br>Rozpočtové opatření č. 027/2020 starosta obce dne 22.12. 2020 zveřejněno dne 22.12.2020<br>Rozpočtové opatření č. 028/2020 starosta obce dne 22.12. 2020 zveřejněno dne 22.12.2020<br>Rozpočtové opatření č. 029/2020 zastupitelstvo obce dne 1.3. 2021 zveřejněno dne 22.12.2020<br>Rozpočtové opatření č. 030/2020 zastupitelstvo obce dne 1.3.2021. 2020 zveřejněno dne 22.12.2020<br>Rozpočtové opatření č. 031/2020 zastupitelstvo obce dne 1.3.2021 zveřejněno dne 22.12.2020 |
| Schválený rozpočet | Zastupitelstvo obce ze dne 26. 2. 2020 schvaluje rozpočet obce na rok 2020. Schválený rozpočet obce na rok 2020 byl zveřejněn od 27. 2. 2020. |
| Střednědobý výhled rozpočtu | Zastupitelstvo obce ze dne 11. 12. 2010 schválilo rozpočtový výhled na roky 2020 - 2024. Návrh rozpočtového výhledu na roky 2020 - 2024 byl zveřejněn od 22. 11. 2019. Schválený rozpočtový výhled na roky 2020 - 2024 byl zveřejněn od 12. 12. 2019. |
| Závěrečný účet | Návrh závěrečného účtu za rok 2019 byl spolu s zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 zveřejněn od 3. 6. 2020. Zastupitelstvo obce ze dne 22. 6. 2020 schvaluje celoroční hospodaření obce za rok 2019 bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2019 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 byl zveřejněn spolu s přílohami od 25. 6. 2020. |
| Bankovní výpis | BÚ vedený u ČS, a.s. č.ú. 1141623329/0800 ve výši zůstatku 1 431 729,87 Kč<br>kontrola účtování za 6/2020 |
| Dohoda o hmotné odpovědnosti | Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 1. 1. 2017<br>Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 1. 1. 2017 |
| Evidence poplatků | na místní poplatek ze psů a za odpady<br>vedena tabulkově v exelové tabulce |
| Faktura | přijaté za období 6/2020 v souvislosti s jejich platbou na BÚ včetně zaúčtování předpisu závazku |
| Kniha došlých faktur | na rok 2020 v účetním programu TRIADA |
| Kniha odeslaných faktur | na rok 2020 v účetním programu TRIADA |
| Odměňování členů zastupitelstva | Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO z usnesením ZO ze dne 11. 12. 2019 s platností od 1. 1. 2020<br>Počet obyvatel k 1. 1. 2018: 696 |
| Pokladní doklad | za období 8/2020 v číselné řadě příjmů P 215 - 239, výdajů V 210 - 238 |

| | kontrola účtování |
|---|---|
| Pokladní kniha (deník) | za období 8/2020 v číselné řadě příjmů P 215-239, výdajů V 210-238<br>pokladní zůstatek ve výši 201 744,00 Kč<br>ověřen stav pokladní hotovosti na stav vedený v účetnictví dle výkazu FIN 2 12M - položka 5182 |
| Příloha rozvahy | k 30.6.2020, k 31.12.2020 |
| Rozvaha | k 30.6.2020, k 31.12.2020 |
| Účetní doklad | č.110001 ze dne 2.1.2020 o zaúčtování předpisu pohledávky na místní poplatky za odpady ve výši 340 000,00 Kč, ze psů ve výši 5 000,00 Kč účetním zápisem 315/606 |
| Účtový rozvrh | na rok 2020 v účetním programu Triada |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu | k 31.8.2020, k 31.12.2020 |
| Výkaz zisku a ztráty | k 30.6.2020, k 31.12.2020 |
| Darovací smlouvy | ze dne 6.3.2020 na poskytnutí finančního daru ve výši 10 000,00 Kč pro Tapouch, vodácký oddíl Železných hor pro účely práce s dětmi a mládeží<br>ze dne 6.3.2020 na poskytnutí finančního daru ve výši 20 000,00 Kč pro Myslivecký spolek Vysočina pro účely péče o zvěř<br>ze dne 5.3.2020 na poskytnutí finančního daru ve výši 15 000,00 Kč pro Oblastní charita Nové Hrady u Skutče na provozní náklady středisek<br>doložka dle zákona o obcích - ZO schválila dne 26.2.2020 |
| Smlouva o přijetí úvěru | ze dne 2.11.2020 ve výši 5 000 000,00 Kč<br>ZO schválilo dne 12.10.2020 |
| Dohody o provedení práce | Dohoda o provedení práce ze dne 1. 1. 2020<br>Dohoda o provedení práce ze dne 1. 8. 2020<br>Dohoda o provedení práce ze dne 1. 1. 2020<br>Dohoda o provedení práce ze dne 1. 4. 2020 |
| Pracovní smlouvy včetně platových výměrů | Pracovní smlouva ze dne 1. 4. 2020 a platový výměr<br>Pracovní smlouva ze dne 1. 4. 2020 a platový výměr<br>Pracovní smlouva ze dne 1. 5. 2020 a platový výměr<br>Pracovní smlouva ze dne 31. 3. 2014 a platový výměr<br>Pracovní smlouva ze dne 2. 4. 2002 a platový výměr |
| Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím | smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtových prostředků obce ze dne 7.3.2020 pro SK Rváčov ve výši 150 000,00 Kč<br>termín vyúčtování do 28.2.2021<br>doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 26.2.2020<br>zveřejnění dle zákona dne 10.3.2020 |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím | plán inventur ze dne 14.12.2020<br>inventarizační zpráva za rok 2020 ze den 31.1.2021<br>inventurní soupisy k 31.12.2020<br>majetková evidence účetní program TRIADA<br>proškolení členů inventarizační komise ze dne 28.12.2020 |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím | Účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstev krajů (pol. 4111, ÚZ 98193). Na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 20-58 bylo přiznáno 124 000,- Kč. Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol. 4111 a OdPa 6115.. Dle předložených dokladů čerpáno ve výši 67 463,50 Kč, do státního rozpočtu bude vráceno 56 536,50Kč. Uskutečněné výdaje |

| | |
|---|---|
| | jsou uznatelné. |
| Vnitřní předpis a směrnice | organizační řád , podpisové vzory, směrnice k podrozvahovým účtům, směrnice k aplikaci reálné hodnoty majetku určeného k prodeji, směrnice o účetnictví, směrnice pro účtování DM, odpisový plán, směrnice pro opravné položky k pohledávkám, pro časové rozlišování, směrnice pro zabezpečení zákona o finanční kontrole, o oběhu účetních dokladů, účtový rozvrh, účetní knihy a náležitosti účetních dokladů |
| Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení | Zastupitelstvo obce ze dne 11. 12. 2019 (rozpočtový výhled na roky 2020 - 2024, pravidla rozpočtového provizoria)<br>Zastupitelstvo obce ze dne 26. 2. 2020 (rozpočet 2020, rozpočtové opatření č. 6)<br>Zastupitelstvo obce ze dne 22. 6. 2020 (celoroční hospodaření, rozpočtové opatření č. 6/2020)<br>Zastupitelstvo obce ze dne 12.10.2020 (rozpočtové opatření č.12)<br>Zastupitelstvo obce ze dne 7.12.2020 (rozpočtové opatření č. 22) |
| Obecně závazné vyhlášky | OZV č. 3/2019 na místní poplatek za odpady<br>OZV č. 2/2019 na místní poplatek ze psů<br>obec vede evidenci právních předpisů<br>OZV jsou zasílány k posouzení zákonnosti na odbor veřejné správy, dozoru a kontroly |
| Přiznání k dani z příjmu právnických osob | za rok 2019<br>obci vznikla daňová povinnost ve výši 19 950,00 Kč<br>kontrola účtování dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365<br>účetní doklad č. 110060 ze dne 27.3. 2020 |
| Účetní závěrka obce ke dni 31. 12. 2019 | Účetní závěrka obce ke dni 31. 12. 2019 - zastupitelstvo obce ze dne 22. 6. 2020 schvaluje účetní závěrku obce ke dni 31. 12. 2019. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen ke kontrole. |
| Zápisy z jednání finančního výboru 2020 | Zápisy z jednání finančního výboru 2020 - ze dne 21. 5. 2020, 9. 9. 2020 |
| Zápisy z jednání kontrolního výboru 2020 | Zápisy z jednání kontrolního výboru 2020 - ze dne 27. 2. 2020, 25. 6. 2020 |