



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 obce Vysoká IČ: 00277606

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

dne 20. května 2021 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 11.1.2021 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 20.05.2021.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Martina Šiborová**
- kontroloři:
 - Mgr. Simona Bublová

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: Milan Křeček - starosta obce
Hana Humplová - 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 20.5.2021.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky – dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

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 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,51 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

Vysoká dne 20. května 2021

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

Martina Šiborová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Mgr. Simona Bublová
.....
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 Vysoká o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce p. Milan Křeček.

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

Milan Křeček

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Hana Humplová

.....
účetní obce

.....
podpis účetní obce

Převzal dne:

Vysoká dne 20. května 2021

Milan Křeček

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

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	Zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 22.11.2019 - 12.12.2019.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno starostou obce dne 15.3.2020 Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 15.3.2020. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno starostou obce dne 26.6.2020 Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 28.6.2020. Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno starostou obce dne 21.8.2020. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 21.8.2020. Rozpočtové opatření č. 4 bylo schváleno starostou obce dne 30.10.2020. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 30.10.2020. Rozpočtové opatření č. 5 bylo schváleno starostou obce dne 11.12.2020. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 12.12.2020. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.12.2020 ve schválené výši. Usnesením zastupitelstva obce ze dne 14.6.2019 byla schválena kompetence starosty obce ke schvalování rozpočtových opatření.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2020 byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 13.12.2019 jako vyrovnaný v příjmové i výdajové části ve výši 941 100,- Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 13.12.2019. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 21.11.2018 - 7.12.2018, sestaven na roky 2019 - 2022, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 7.12.2018. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 8.12.2018.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2019 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 29.5.2020 - 26.6.2020, celoroční hospodaření za rok 2019 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 26.6.2020 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet za rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 26.6.2020.
Bankovní výpis	Bankovní účet vedený u ČNB - účet č. 94-20511641/0710 ze dne 31.12.2020 a za období 9 - 12/2020. Bankovní účet vedený u KB, a.s. - účet č. 14420591/0100 ze dne 31.12.2020 a za období 9 - 12/2020. Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231 ke dni 31.12.2020.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 1.1.2011 - účetní obce - za svěřené hodnoty svěřené dle inventurního zápisu ke dni 31.12.2010.

Evidence majetku	Pro rok 2020 veden v programu Triada.
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na rok 2020 byl zaúčtován dokladem č. 900001 ze dne 31.1.2020. Evidence dle jednotlivých poplatníků je vedena počítačovým programem Munis.
Faktura	Vydané faktury za rok 2020 v číselné řadě od čísla dokladu 20202001 do čísla dokladu 20202010, včetně účtování předpisů. Přijaté faktury za období 9 - 12/2020 v číselné řadě od čísla dokladu 20201029 do čísla dokladu 20201041, včetně účtování předpisů a platby.
Hlavní kniha	Předložena hlavní účetní kniha za období 12/2020 sestavená v programu Triada.
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2020 ze dne 13.11.2020, včetně jmenování inventarizační komise. Inventarizační zpráva do 5.2.2021. Školení členů inventarizační komise ze dne 11.12.2020. Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 5.2.2021 bez zjištěných inventarizačních rozdílů. Inventurní soupisy.
Kniha došlých faktur	Za rok 2020 vedena v programu Triada v číselné řadě 20201001 - 20201041.
Kniha odeslaných faktur	Za rok 2020 vedena v programu Triada v číselné řadě 20202001 - 20202010.
Mzdová agenda	Pro rok 2020 vedena programem Triada.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva byla schválena na ustavujícím zasedání ZO dne 2.11.2018, pro rok 2020 beze změn, pouze u starosty odměna upravena dle nařízení vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění. Ověřeno na mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1 – 12/2020. Počet členů zastupitelstva: 7 Počet obyvatel k 1.1.2018: cca 36 Počet obyvatel k 1.1.2020: cca 41
Pokladní doklad	Za období 9 - 12/2020 - příjmové pokladní doklady od čísla dokladu PP57/2020 do čísla dokladu PP82/2020, výdajové pokladní doklady od čísla dokladu PV29/2020 do čísla dokladu PV44/2020, vč. zaúčtování.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha za období 9 - 12/2020 vedená ručně. Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 31.12.2020.
Příloha rozvahy	Sestavená ke dni 31.12.2020.
Rozvaha	Sestavená ke dni 31.12.2020.
Účetní deník	Předložen účetní deník po dnech a dokladech za rok 2020 sestaven v účetním programu Triada.
Účetní doklad	Účetní doklad č. 800002 ze dne 30.6.2020 - přeúčtování výsledku hospodaření za rok 2019.
Účtový rozvrh	Předložen platný účtový rozvrh pro rok 2020 sestavený v programu Triada.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestavený ke dni 31.12.2020.
Výkaz zisku a ztráty	Sestavený ke dni 31.12.2020. Hospodářský výsledek roku 2019 byl přeúčtován na účet 432.

Dohody o pracovní činnosti	Dohoda o pracovní činnosti ze dne 24.4.2020 uzavřená na dobu určitou do 31.12.2020 - vedení obecní knihovny.
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 1.1.2020 - vedení obecní kroniky. Dohoda o provedení práce ze dne 1.4.2020 - tvorba nových webových stránek obce. Dohoda o provedení práce ze dne 25.9.2020 - úklid a dezinfekce volební místnosti, kompletace a roznos volebních lístků.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 31.12.2010 uzavřená na dobu neurčitou, včetně platového výměru ze dne 1.1.2020, v souladu. Dodatek k pracovní smlouvě ze dne 1.6.2014, kterým se mění pracovní úvazek na 20 hodin za týden a rozvržení pracovní doby.
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 ze dne 18.8.2020 bylo přiznáno 31 000,- Kč. Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol. 4111 a OdPa 6115. Konečné vyúčtování bylo vyhotoveno dne 11.1.2021. Dle předložených dokladů čerpáno ve výši 15 842,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Nevyužité finanční prostředky ve výši 15 158,- Kč byly vráceny dne 12.1.2021 z ČNB.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 21.10.2020 na prodej pozemku p.č. 415/70 o výměře 291 m ² v k.ú. Vysoká u Jevíčka. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na úřední desce od 5.6.2020 do 26.6.2020. Prodej byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 26.6.2020. Návrh na vklad do katastru nemovitostí byl podán dne 3.11.2020. Pozemek byl vyřazen z majetku obce dokladem č. 800003 na účet 554/031 ve výši 198,80 Kč.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice č. 1/2019 o cestovních náhradách. Směrnice č. 2/2019 podrozkva a evidence pro zpracování přílohy účetní závěrky. Směrnice č. 3/2019 k finanční kontrole. Směrnice č. 1/2020 zásady vedení účetnictví. Směrnice č. 2/2020 o evidenci majetku. Směrnice č. 3/2020 pro schvalování hospodářských operací a pro oběh účetních dokladů. Směrnice č. 4/2020 pro schvalování účetní závěrky. Směrnice č. 5/2020 pro přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou. Směrnice č. 6/2020 opravné položky k pohledávkám. Směrnice č. 7/2020 pro časové rozlišování. Směrnice č. 8/2020 pro provádění inventarizace.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápis včetně usnesení ze dne 13.12.2019 - schválení rozpočtu na rok 2020 Zápis včetně usnesení ze dne 13.3.2020 - příspěvek farnosti, pasportizace obecních nemovitostí Zápis včetně usnesení ze dne 30.4.2020 - změna obsahu územního plánu Zápis včetně usnesení ze dne 26.6.2020 - schválení účetní závěrky a závěrečného účtu, prodej pozemku Zápis včetně usnesení ze dne 18.9.2020 Zápis včetně usnesení ze dne 11.12.2020 - rozpočet na rok 2021,

	střednědobý výhled rozpočtu, prodej pozemků
Daň z příjmu právnických osob	Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2019 předloženo. Daň ve výši 0,- Kč.
Finanční výbor	Zápis o kontrole finančního výboru ze dne 28.12.2020 - kontrola hospodaření obce k 30.11.2020, kontrola plateb za TKO a psy, kontrola pokladny, kontrola došlých a vydaných faktur, kontrola rozpočtových opatření.
Kontrolní výbor	Zápis o kontrole kontrolního výboru ze dne 28.12.2020 - kontrola plnění usnesení zastupitelstva obce č. 1 ze dne 13.3.2020, č. 2 ze dne 30.4.2020, č. 3 ze dne 26.6.2020, č. 4 ze dne 18.9.2020, č. 5 ze dne 12.12.2020.
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 2/2019 o místním poplatku ze psů. OZV č. 1/2019 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů.
Účetní závěrka	Účetní závěrka byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 26.6.2020. Předložen protokol o schvalování účetní závěrky.