



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce Víška u Jevíčka

IČ: 00277568

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

16.01.2023 a 2.2.2023 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 4.1.2023 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 16.01.2023 a dne 2.2.2023.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **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 14. 7. 2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Eva Toulová - starostka obce

Martina Šiborová - 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 2.2.2023

A. Výsledek jednorázového přezkoumání

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 2022

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 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 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 1,88 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Víska u Jevíčka dne 2. února 2023

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

Mgr. Simona Bublová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

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.
- 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 kupní, 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 ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
 - nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.
 - neuskutečnil veřejné zakázky / uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu,
- a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byla seznámena a obsah tohoto návrhu byl projednán se starostkou obce Víška u Jevíčka paní Evou Toulouvou dne 2.2.2023.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Víška u Jevíčka o počtu 8 stran obdržela starostka obce Eva Toullová prostřednictvím datové schránky.

Eva Toullová

.....
starostka obce Víška u Jevíčka

.....
podpis obce

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 23.11.2021.
Rozpočtová opatření	<p>Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno na zasedání zastupitelstva obce dne 7.3.2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 8.3.2022.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno na zasedání zastupitelstva obce dne 6.6.2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 7.6.2022.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno na zasedání zastupitelstva obce dne 2.9.2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 7.9.2022.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 4 bylo schváleno na zasedání zastupitelstva obce dne 2.12.2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 9.12.2022.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 5 bylo schváleno na starostkou obce dne 31.12.2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 6.1.2023.</p> <p>Na zasedání zastupitelstva obce dne 2.12.2022 byla schválena pravomoc starostce obce ke schválení závěrečného rozpočtového opatření.</p> <p>Všechna rozpočtová opatření byla zanesena do výkazu Fin 2-12M ke dni 31.12.2022 ve schválené výši</p>
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2022 byl schválen jako přebytkový, v příjmové části ve výši 2 526 000,- Kč, ve výdajové části ve výši 2 225 165,- Kč, přebytek v rozpočtu byl použit na splátky dlouhodobého úvěru na položce 8124 ve výši 210 528,- a na financování na položce 8115 ve výši 90 307,- Kč. Rozpočet byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 13.12.2021. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 15.12.2021.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 10.11.2020 do 29.12.2020, sestaven na roky 2022 – 2024, schválen usnesením zastupitelstva obce dne 28.12.2020. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 29.12.2020.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 8.2.2022 – 7.3.2022. Závěrečný účet byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 7.3.2022 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 8.3.2022.
Bankovní výpis	<p>Výpisy z bankovního účtu vedeného u ČNB, č.ú. 94-11113641/0710 v číselné řadě 1-27 za období 1-12/2022.</p> <p>Výpisy z bankovního účtu vedeného u ČS, a.s. č.ú. 1283864339/0800 v číselné řadě 1-161 za období 1-12/2022, účtování za měsíc prosinec.</p> <p>Zůstatky na jednotlivých bankovních účtech ověřeny ke dni 31.12.2022 a souhlasí na stav účtu 231 v rozvaze sestavené k témuž</p>

	<p>dni.</p> <p>Výpisy z úvěrového bankovního účtu vedeného u ČS, a.s. č.ú. 395657479/0800 v číselné řadě 1-13 za období 1-12/2022. Úvěr doplacen v 12/2022.</p> <p>Zůstatek na úvěrovém účtu ověřen ke dni 19.12.2022 a souhlasí na nulový stav účtu 451 v rozvaze sestavené ke dni 31.12.2022.</p>
Dohoda o hmotné odpovědnosti	<p>Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 12.3.2019 – účetní – za internetové bankovníctví.</p> <p>Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 12.3.2019 – pokladní – za pokladní hotovost.</p>
Evidence poplatků	Evidence poplatků vedená v roce 2022 ručně dle jednotlivých poplatníků. Předpis zaúčtován dokladem č. VD-22-00001 ze dne 31.1.2022 zápisem 315/606.
Faktura	<p>Faktura č. 80 ze dne 20.12.2022 za zásah u požáru v obci na částku 28 301,- Kč se splatností dne 3.1.2023. Faktura byla zaplacená dne 30.12.2022. Předpis zaúčtován zápisem 572/345, úhrada zápisem 345/231 par. 5512 pol. 5321.</p> <p>Faktura č. 31 ze dne 8.6.2022 za zámečnické práce v obci na částku 8 280,- Kč se splatností dne 17.6.2022. Faktura byla zaplacená dne 10.6.2022. Předpis zaúčtován zápisem 518/321, úhrada zápisem 321/231 par. 6171 pol. 5169.</p> <p>Faktura č. 61 ze dne 19.10.2022 za opravu místních komunikací tryskovou technologií na částku 207 565,82 Kč se splatností dne 2.11.2022. Faktura byla zaplacená dne 2.11.2022. Předpis zaúčtován zápisem 511/321, úhrada zápisem 321/231 par. 2212 pol. 5171.</p> <p>Z předložené knihy faktur byly vybrány významnější účetní případy, kontrola na účtování, dodržení data splatnosti a krytí rozpočtem.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Plán inventur na rok 2022 ze dne 15.11.2022 včetně jmenování inventarizační komise.</p> <p>Proškolení inventarizační komise ze dne 2.12.2022.</p> <p>Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 11.1.2023 bez inventarizačních rozdílů.</p> <p>Inventurní soupisy ke dni 31.12.2022.</p> <p>Inventarizace zahájena dne 20.12.2022 a ukončena dne 11.1.2023.</p>
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur vedená v roce 2022 v účetním programu KEO4 v číselné řadě DF-22-00001 – DF-22-00085 za období 1-12/2022.
Mzdová agenda	Vedená v roce 2022 ručně. Předloženy mzdové listy zastupitelů.
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 23.2.2019 v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb. V platném znění, pro rok 2022 beze změn.</p> <p>Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva po volbách byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 21.10.2022 v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb. v platném znění s účinností od data usnesení, v případě nástupu náhradníka ode dne složení slibu.</p> <p>Ověřeno na mzdové listy 1-12/2022.</p> <p>Počet členů zastupitelstva: 7</p> <p>Počet obyvatel k 1.1.2018: 159</p> <p>Počet obyvatel k 1.1.2022: 176</p>
Pokladní doklad	Pokladní doklady za prosinec a listopad včetně účtování.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha vedená v roce 2022 ručně a každý měsíc přiložena k pokladní dávce, příjmy a výdaje v jedné číselné řadě 1-67.

	Zůstatek v pokladně ověřen ke dni 31.12.2022 a souhlasí na stav účtu 261 v rozvaze sestavené k těmtož dni.
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 15.11.2022 – úklid obecního úřadu. DPP ze dne 19.9.2022 – příprava a úklid volební místnosti. DPP ze dne 14.9.2022 – příprava voleb. DPP ze dne 16.9.2022 – kompletace a roznos volebních lístků. DPP ze dne 16.9.2022 – IT práce – stažení volebních seznamů v souvislosti s konáním voleb.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do Zastupitelstev obcí (pol. 4111, ÚZ 98187). Na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce ze dne 30.8.2022 bylo přiznáno 32 000,- Kč. Provedena kontrola ve výkazu pro hodnocení rozpočtu Fin 2-12M – položka 4111 a OdPa 6115. Dle předložených dokladů čerpáno ve výši 17 918,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Nevyužité finanční prostředky ve výši 14 082,- Kč budou vráceny do státního rozpočtu.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb Prezidenta ČR (pol. 4111, ÚZ 98008). Na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 22-85 ze dne 14.11.2022 bylo přiznáno 9 400,- Kč. Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M – položka 4111 a OdPa 6118. Dle předložených dokladů čerpáno ve výši 578,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice č. 1/2019 účtový rozvrh, účetní knihy a náležitosti účetních dokladů. Směrnice č. 2/2019 harmonogram účetní závěrky. Směrnice č. 3/2019 k finanční kontrole. Směrnice č. 4/2019 k rozpočtovému hospodaření. Směrnice č. 5/2019 pro poskytování a účtování cestovních náhrad. Směrnice č. 6/2019 evidence, účtování a odepisování majetku. Směrnice č. 7/2019 přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou. Směrnice č. 8/2019 pro tvorbu a používání opravných položek. Směrnice č. 9/2019 pro časové rozlišení nákladů a výnosů, včetně dohadných položek. Směrnice č. 10/2019 k podpisovým vzorům. Směrnice č. 11/2019 organizační struktura obce. Směrnice č. 12/2019 k systému zpracování účetnictví. Směrnice č. 13/2019 k podrozvahovým účtům. Směrnice č. 14/2019 inventarizace majetku a závazků. Směrnice č. 15/2019 k vedení pokladny. Směrnice č. 16/2019 upravující oběh účetních dokladů.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápis včetně usnesení ze dne 13.12.2021 – schválení rozpočtu. Zápis včetně usnesení ze dne 7.3.2022 – RO1, schválení závěrečného účtu a účetní závěrky. Zápis včetně usnesení ze dne 6.6.2022 – RO2. Zápis včetně usnesení ze dne 12.7.2022 – nabídka a smlouva o dílo na opravu výtlačků. Zápis včetně usnesení ze dne 2.9.2022 – RO3, návrh na koupi krbových kamen. Zápis včetně usnesení ze dne 21.10.2022 – ustavující zasedání.

	Zápis včetně usnesení ze dne 2.12.2022 – RO4, schválení předčasného splacení úvěru obce, schválení rozpočtu na rok 2023 a střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2023 – 2025, schválení pravomoci starostky k rozpočtovému opatření, plán inventur.
Daň z příjmu právnických osob	Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2021 předloženo. Daň ve výši 0,- Kč.
Finanční výbor	Zápis č. 1 ze zasedání finančního výboru ze dne 30.6.2022 – provedena kontrola plnění rozpočtu obce za období leden – červen roku 2022, kontrola pokladní knihy za období leden – červen roku 2022, kontrola zůstatků bankovních účtů k 30.6.2022, kontrola uzavřených dohod o provedení práce za rok 2022, projednání závěrečného účtu obce za rok 2021 a rozpočtového opatření č. 1 a č. 2. Zápis č. 2 ze zasedání finančního výboru ze dne 30.8.2022 – provedena kontrola plnění rozpočtu obce za období červenec – srpen roku 2022 a pokladní knihy za období červenec – srpen roku 2022, kontrola přijatých faktur za červenec – srpen roku 2022, projednání rozpočtového opatření č. 3.
Kontrolní výbor	Zápis č. 1/2022 z jednání kontrolního výboru ze dne 21.9.2022 – kontrola plnění usnesení zastupitelstva obce, kontrola zápisů zastupitelstva obce č. 1-4. Nebyly shledány nedostatky.
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 1/2020 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství – dle výkazu FIN 2-12 M na položce 1345. OZV č. 2/2011 o místním poplatku ze psů – dle výkazu FIN 2-12 M na položce 1341.
Účetní závěrka	Účetní závěrka byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 7.3.2022. Předložen protokol o schválení účetní závěrky.