



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření

obce Výprachtice

IČ: 00279765

za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

26.09.2024 (dílčí přezkoumání)

11.02.2025 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 a § 53 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne **17.07.2024**.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne 11.02.2025.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Výprachtice

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Zdeňka Škarková

kontrolor: Bc. Zdeňka Fassnerová

Obec zastupovali:

starosta obce: Luděk Skalický, DiS.

účetní obce: Simona Bašková

referentka: Hana Havelková

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 8.7.2024.

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.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

A. Přezkoumané písemnosti

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Na rok 2024, zveřejněný na internetových stránkách obce od 12.2. - 31.3.2024.
Pravidla rozpočtového provizoria	Na rok 2024, schválená na jednání ZO dne 29.11.2023, zveřejněná na internetových stránkách obce od 11.12.2023.
Rozpočtová opatření	Č. 1/2024, 3/2024, 6/2024 schválená starostou obce dne 19.03.2024, 31.05.2024, 23.08.2024 na základě předaných kompetencí ze dne 27.02.2013, zveřejněná na internetových stránkách obce od 02.04.2024, 10.06.2024, 02.09.2024, č. 2/2024, 4/2024, 5/2024 schválená na jednání ZO dne 10.04.2024, 12.06.2024, 24.07.2024, zveřejněná na internetových stránkách obce od 17.04.2024, 14.06.2024, 25.07.2024. č. 7/2024, 9/2024, 11/2024 schválená starostou obce dne 23.09.2024, 30.11.2024, 31.12.2024 na základě předaných kompetencí ze dne 27.02.2013, zveřejněná na internetových stránkách obce od 30.09.2024, 13.12.2024, 09.01.2025, č. 8/2024, 10/2024 schválená na jednání ZO dne 21.10.2024, 12.12.2024, zveřejněná na internetových stránkách obce od 24.10.2024, 13.12.2024.
Schválený rozpočet	Na rok 2024, schválený na jednání ZO dne 28.02.2024 jako schodkový, schodek je kryt finančními prostředky z minulých let. Závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy, neinvestiční příspěvky zřízených PO a transfery. Schválený rozpočet je zveřejněný na internetových stránkách obce od 05.03.2024.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Zastupitelstvo obce na svém jednání dne 28.02.2024 usnesením č. 106/7/2024 ve schváleném rozpočtu na rok 2024 schválilo závazné ukazatele – neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím. Zveřejněný schválený rozpočet vyjadřuje závazné ukazatele, kterými se mají zřízené příspěvkové organizace řídit a ukazatelé jsou ve schválené výši zapracovány do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M.

	Navýšení neinvestičního příspěvku příspěvkové organizace Mateřská škola Výprachtice ve schváleném rozpočtovém opatření č. 8.
Střednědobý výhled rozpočtu	Na roky 2024 - 2026, návrh zveřejněný od 15.11. - 21.12.2022, schválený na jednání ZO dne 12.12.2022, zveřejněný na internetových stránkách obce od 21.12.2022.
Závěrečný účet	Za rok 2023, návrh zveřejněný od 22.5. - 13.6.2024, schválený na jednání ZO dne 12.06.2024 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 13.06.2024 včetně příloh.
Bankovní výpis	Souhrn finančních zůstatků na bankovních účtech obce k 31.12.2024 souhlasí na stav rozvahového účtu 231 k 31.12.2024 a na vykázaný stav k 31.12.2024 v části VI. výkazu FIN 2-12M.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o odpovědnosti za svěřené hodnoty ze dne 01.01.2022 k pracovní smlouvě ze dne 01.04.2021. Dohoda o odpovědnosti za svěřené hodnoty ze dne 01.01.2022 k pracovní smlouvě ze dne 18.09.2006.
Hlavní kniha	Hlavní kniha analytická za období 12/2024, program KEO4.
Inventurní soupis majetku a závazků	Organizace a provedení inventarizace majetku a závazků k datu 31.12.2024 se řídilo Plánem inventur ze dne 21.10.2024 (schválený na jednání zastupitelstva obce dne 21.10.2024 usnesením č 15/11/2024), proškolení členů IK bylo provedeno dne 25.11.2024 (doloženo prezenční listinou), inventarizační zpráva za rok 2024 zpracována dne 30.01.2025, ve zprávě uvedeno, že schodky, manka ani inventarizační přebytky nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Kniha za období 1/2024 - 12/2024 vedena v PC, modul programu KEO4 a zároveň sloužila k evidenci závazků, k 31.12.2024 bylo celkem přijato a evidováno 518 faktur v dokladové řadě č. 1- došlé faktury, k 31.12.2024 závazky z přijatých faktur z Knihy došlých faktur v celkové výši 64.730,96 Kč souhlasí na stav rozvahového účtu 321-dodavatelé k 31.12.2024 a na stav rozvahového účtu 349-závazky k vybraným místním vládním institucím.
Kniha odeslaných faktur	Kniha vydaných faktur za období od 01.01.2024 do 31.12.2024 vedena v PC, modul programu KEO4 a zároveň sloužila k evidenci pohledávek, k 31.12.2024 vystaveno 10 faktur v dokladové řadě č. 3- vydané faktury rozpočet, v dokladové řadě 4-vydané faktury hospodářská činnost vystaveno 13 faktur, saldo účtu 311 k 31.12.2024 v objemu 271.806,50 Kč představovalo pohledávky z předpisných seznamů na vodné, stočné, teplo, nájemné a vývoz splaškové vody na ČOV, k účtu vytvořeny opravné položky ve výši 30.711 Kč.
Odměňování členů zastupitelstva	Uvolněního starosty a neuvolněných členů ZO za období 01 - 08/2024 podle mzdových listů. ZO dne 24.7.2024 schvaluje starostovi mimořádnou odměnu, byla řádně odůvodněna, vyplacena za období 07/2024. Uvolněního starosty a neuvolněných členů ZO za rok 2024 podle mzdových listů.
Pokladní kniha (deník)	Obec vede 2 pokladny, obě v modulu programu KEO4. Pokladní deník - pokladna "účetní" (261.100 - číselná řada ve formátu - od 22-1-001 a dále chronologicky v rámci roku) vytištěn a uzavřen k 26.09.2024. Skutečný stav peněžní hotovosti v pokladně ke dni 26.09.2024 - 8:20 hodin - souhlasí na zůstatek uvedený v pokladním deníku k 26.09.2024.

	Limit pokladny není stanovený. Pokladní deník - pokladna "referent" (261.200 - číselná řada ve formátu od 22-2-001 a dále chronologicky v rámci roku) vytištěn a uzavřen k 26.09.2024. Skutečný stav peněžní hotovosti v pokladně ke dni 26.09.2024 - 8:45 hodin - souhlasí na zůstatek uvedený v pokladním deníku k 26.09.2024. Limit pokladny není stanovený. Obec vede dvě pokladní knihy, obě v modulu programu KEO4, v dokladové řadě 1 vystaveno za kontrolované období celkem 863 pokladních dokladů (společná číselná řada pro příjmové a výdajové pokladní doklady), v dokladové řadě 2 vystaveno za kontrolované období celkem 301 pokladních dokladů (společná číselná řada pro příjmové a výdajové pokladní doklady), souhrnný vykázaný zůstatek v pokladních knihách ve výši 90.948 Kč souhlasí se stavem rozvahového účtu 261-Pokladna k 31.12.2024 a se stavem vykázaným ve výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 31.12.2024, v části VI. Stavů a změny stavů na bankovních účtech a v pokladně.
Příloha rozvahy	Sestavená k 30.06.2024. Sestavená k 31.12.2024, vytištěná dne 06.02.2025.
Rozvaha	Sestavená k 30.06.2024. Sestavená k 31.12.2024, vytištěná dne 06.02.2025.
Účetnictví ostatní	Bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 30.06.2024 se skutečně převedenými prostředky Finanční správou ČR, které jsou měsíčně zveřejňovány na jejich webových stránkách. Souhrn částek dle příslušného výkazu MF odpovídá skutečně obdržným finančním prostředkům uvedených ve výkazu FIN 2-12M k 30.06.2024, kontrola provázanosti účtů 681,682,684,686,688,672,572 z Výkazu zisku a ztráty na rozpočtovou skladbu z Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 30.06.2024.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestavený k 30.06.2024, 31.08.2024. Sestavený k 31.12.2024, vytištěný dne 06.02.2025.
Výkaz zisku a ztráty	Sestavený k 30.06.2024. Sestavený k 31.12.2024, vytištěný dne 06.02.2025. Obec provozuje hospodářskou činnost na tyto výnosy a související náklady: provoz vodovodu, provoz ČOV, kanalizace, lesy – prodej dřeva, kopírování pro občany, hřbitov- nájemné hrobových míst, pohostinství – nájemné, byty – nájemné, nebytové prostory – nájemné, údržba vchodu, pronájem pozemků, půjčovné, prodej zboží, pozemků, nemovitostí, vyřazeného majetku.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Sestavené k 30.06.2024, kontrolováno na výše výsledků hospodaření za rok 2023.
Darovací smlouvy	Ke kontrole vybrány smlouvy: smlouva "O poskytnutí finanční podpory - daru" ze dne 19.04.2024, obec dárce, Rodinné Integrační Centrum z.s., finanční dar ve výši 10.000 Kč určen na činnost Centra v roce 2024 a uhrazen

	bezhotovostně odepsáním v plné výši z běžného účtu obce vedeného u ČS dne 26.04.2024 připsáním v plné výši ve prospěch účtu obdarovaného uvedeného ve smlouvě, smlouva "O poskytnutí finanční podpory - daru" ze dne 13.06.2024, obec dárce, Cyklistický klub Lanškroun, z.s., finanční dar ve výši 10.000 Kč určen na pořádání Malého závodu míru 2024 a uhrazen v hotovosti z pokladny obce dne 13.06.2024 (výdajový pokladní doklad č. 24-1-0429).
Dohody o provedení práce	Ze dne 05.08.2024, údržba obce, od 05.08. - 31.08.2024, 7,5 hod./den. Odměna byla vyplacena za období 08/2024 podle mzdového listu. Ze dne 27.08.2024, malování kroniky - 1. třída, od 28.8.2024 - 28.8.2024, rozsah práce 1 hodina. Odměna byla vyplacena za období 08/2024 podle mzdového listu. Ze dne 29.05.2024, roznos volebních lístků, od 30.05.2024 - 31.05.2024, 10 hod., 574 sad volebních lístků. Odměna byla vyplacena za období 05/2024 podle mzdového listu.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 01.04.2021, od 01.04.2021 na dobu neurčitou, referent fiskální politiky, rozpočtu a financování. Pracovní náplň ze dne 01.04.2021. Platový výměr ze dne 30.12.2022, tř. 10, stupeň 7 tj. 28.820,- Kč (s osobním příplatkem). Výplata byla zkontrolována podle mzdového listu za leden - srpen 2024.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Ke kontrole vybrána smlouva: žádost o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Výprachtice na rok 2024 zaevidována na Obecní úřadě Výprachtice dne 03.06.2024 (č.j. OUVY 951/2024, žadatel Myslivecký spolek Výprachtice, na účel: spolufinancování provozu Mysliveckého spolku Výprachtice, požadovaná částka: 40.000 Kč, smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost ze dne 13.06.2024, schválena na jednání zastupitelstva obce dne 12.06.2024 usnesením č. 8/9/2024 na požadovaný účel v požadované výši, vyúčtování nejpozději do 3.11.2024
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí programové účelové dotace na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany jednotky SDH obce z rozpočtu Pardubického kraje pro II. kolo pro rok 2024 ze dne 26.06.2024, na pořízení motorové pily s příslušenstvím, do výše 70 % ze skutečných nákladů, max. však 17.000,- Kč. Smlouva schválena na jednání ZO dne 12.06.2024. S vyúčtováním do 30.11.2024, doloženo vyúčtování ze dne 17.07.2024 na částku 24.000,- Kč. Dotace byla tudíž poskytnuta ve výši 70 % uznatelných výdajů., tj. 16.800,- Kč. Připsána na účet ČS dne 22.7.2024. Neinvestiční dotace na zajištění volby do 1/3 Senátu a do Zastupitelstva Pardubického kraje byla poskytnuta ve výši 31.500,- Kč. Uznatelné výdaje činí 31.500,- Kč. Neinvestiční dotace na zajištění volby do EP byla poskytnuta ve výši 32.000,- Kč. Uznatelné výdaje činí 32.000,- Kč.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo č. 2024/2/004 ze dne 25.07.2024, objednatel Obec Výprachtice, Výprachtice č.p. 3, 561 34 Výprachtice, zhotovitel V+V s.r.o. stavební a obchodní firma, Javornická 1560, 516 01 Rychnov

	nad Kněžnou. Předmět díla "Oprava vodovodu v Obci Výprachtice" na částku 1.467.352,31 Kč vč. DPH. Smlouva o dílo schválena na jednání ZO dne 24.7.2024, zveřejněna na profilu zadavatele dne 01.08.2024. Fap č. 320243018 se splatností do 31.08.2024, na částku 1.212.687,86 Kč, úhrada dne 02.08.2024 z účtu vedeného u ČS. Daň odvedl zákazník ve výši 254.664,45 Kč, jedná se o plnění v režimu přenesené daňové povinnosti na odběratele, sazba daně je 21 % . Doklad č. 24-001-00289 ze dne 01.08.2024.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Zastupitelstvo obce na svém jednání dne 12.06.2024 usnesením č. 14/9/2024 schvaluje přijetí daru pozemků parcelní číslo 791, 3186 a 794/2 vše v k.ú. Výprachtice od dárců - fyzických osob, náklady na vklad do KN hradí obec, ke dni 26.09.2024, kdy proběhlo dílčí přezkoumání hospodaření obce za rok 2024, nebyla smlouva sepsána (na pozemkových parcelách č. 791 a č 3186 omezení vlastnického práva - zástavní právo smluvní), smlouva bude uzavřena v roce 2025. Kupní smlouva ze dne 24.6.2022, prodej pozemků parcelní číslo 3166/2 v k.ú. Výprachtice schválený na jednání zastupitelstva obce dne 25.05.2022 usnesením č. 421/24/2022, obec prodávající a kupující, soukromá osoba kupující a prodávající, obec prodává soukromé osobě pozemkovou parcelu č. 3166/2 v k.ú. Výprachtice o výměře 49 m2, kupní cena 9.377 Kč uhrazena bezhotovostně připsáním částky v plné výši ve prospěch běžného účtu obce vedeného u ČS dne 14.10.2024, soukromá osoba prodává obci pozemkové parcely č. 499/1 o výměře 65 m2 a č. 3166/5 o výměře 13 m2, vše v k.ú. Výprachtice, kupní cena 14.926 Kč uhrazena bezhotovostně odepsáním částky v plné výši z běžného účtu obce vedeného u ČS dne 14.10.2024 připsáním v plné výši ve prospěch účtu prodávajícího uvedeného ve smlouvě, kupní ceny stanoveny na základě znaleckého posudku, vklad do KN proveden dne 04.11.2024 s právními účinky vkladu do KN ke dni 20.09.2024 (sp.zn. V-7319/2024-611), pozemek vyřazen z majetku obce a pozemky zařazeny do majetku obce dokladem č. 24-009-00028 ze dne 20.09.2024.
Smlouvy ostatní	Ke kontrole vybrány kupní smlouvy na movitý majetek: kupní smlouva ze dne 31.07.2024 schválena na jednání zastupitelstva obce dne 24.07.2024 usnesením č. 6/10/2024, obec kupující, Vítězslav Matěj prodávající, předmět smlouvy prodej a koupě movité věci - vlek za traktor, značka Techmont, typ T151/2 za dohodnutou kupní cenu ve výši 258.000 Kč s DPH, faktura přijatá zaevidovaná v Knize došlých faktur pod číslem 24-001-0238, datum splatnosti 14.08.2024, předmět fakturace: vlek za traktor Techmont T151/2, celková fakturovaná částka včetně DPH ve výši 258.000 Kč uhrazena bezhotovostně odepsáním v plné výši z běžného účtu obce vedeného u ČS dne 02.08.2024 připsáním v plné výši ve prospěch účtu uvedeného na faktuře, vlek za traktor zařazen do majetku obce účetním dokladem č. 24-009-00025 ze dne 07.08.2024 v pořizovací ceně 258.700 Kč (258.000 kupní cena + 700 Kč správní poplatek), kupní smlouva ze dne 24.10.2024, prodej hasičské stříkačky PS-12

	schválený na jednání zastupitelstva obce dne 12.06.2024 usnesením č. 18/9/2024, obec prodávající, SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Senetářov kupující, předmětem smlouvy prodej požární stříkačky PS-12, rok výroby 1971 se všemi součástmi a příslušenstvím, sjednaná kupní cena ve výši 30.000 Kč uhrazena v hotovosti do pokladny obce dne 24.10.2024 (příjmový pokladní doklad č. 676)
Smlouvy ostatní	Smlouva na dodávku elektronické úřední desky ze dne 11.04.2024, pořízení venkovní elektronické úřední desky schváleno na jednání zastupitelstva obce na svém jednání dne 10.04.2024 usnesením č. 43/8/2024, obec objednavatel, DigiDay Czech s.r.o. zhotovitel, předmět smlouvy dodání, instalace a zprovoznění venkovní elektronické úřední desky závěsné s produktovým označením WALL 43" a vertikální orientací displeje specifikovaná v cenové nabídce, celková cena za dílo 180.800 Kč bez DPH, faktura přijatá zaevidovaná v Knize došlých faktur pod číslem 24-001-00238, datum splatnosti 11.07.2024, fakturovaná částka 181.500 Kč bez DPH (180.800 Kč elektronická úřední deska + 25 Kč recyklační poplatek), celková částka k úhradě ve výši 219.070,50 Kč včetně DPH a uhrazena bezhotovostně odepsáním v plné výši z běžného účtu obce vedeného u ČS dne 27.06.2024 připsáním v plné výši ve prospěch účtu uvedeného na faktuře, elektronická úřední deska zařazena do majetku obce účetní dokladem č. 24-009-00024 ze dne 31.07.2024 v pořizovací ceně 219.070,50 Kč.
Smlouvy ostatní	Smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci ze dne 22.10.2024, poskytnutí návratné finanční výpomoci schváleno na jednání zastupitelstva obce na svém jednání dne 21.10.2024 usnesením č. 7/11/2024, obec poskytovatel, Základní škola Jindřicha Pravečka, Výprachtice, okres Ústí nad Orlicí příjemce, příjemce zařazen do projektu "Šablony II JAK - ZŠ Výprachtice CZ.02.02.XX/00/24_034/0009520", návratná finanční výpomoc v celkové výši 100.000 Kč určena na předfinancování výdajů na projekt a byla uhrazena bezhotovostně ve prospěch účtu příjemce dne 24.10.2024 odepsáním částky v plné výši z běžného účtu obce vedeného u ČS, částka návratné finanční výpomoci v plné výši bude vrácena poskytovateli zpět na účet nejdéle do 5 dnů po připsání dotace na projekt.
Smlouvy ostatní	Smlouva o právu k umístění a provedení stavby a o smlouvě budoucí o zřízení služebnosti ze dne 24.04.2024, smlouva schválena na jednání zastupitelstva obce dne 10.04.2024 usnesením č. 42/8/2024 obec budoucí oprávnění, soukromé osoby budoucí povinní, služebnost inženýrské sítě se zřizuje ke stavbě vodovodu na pozemkové parcele č. 322/1 v k.ú. Výprachtice, náhrada za zřízení služebnosti inženýrské sítě zřízena za úplatu ve výši 5.000 Kč za služebnost nad úsekem přípojky pro č.p. 177 na p.p.č. 322/1, úplata dle smlouvy uhrazena na 2x: první část ve výši 2.500 Kč vyplacena při podpisu smlouvy o smlouvě budoucí, včetně podpisu souhlasu se stavbou, v hotovosti dne 24.04.2024 (výdajový pokladní doklad č. 24-1-0319), dalších 2.500 Kč bude vyplaceno při podpisu finální smlouvy na základě které, bude proveden vklad do KN.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Ke kupní smlouvě ze dne 24.6.2022, prodej pozemků parcelní číslo 3166/2 v k.ú. Výprachtice schválený na jednání zastupitelstva obce dne 25.05.2022 usnesením č. 421/24/2022, obec prodávající a

	kupující, soukromá osoba kupující a prodávající, zveřejněný na úřední desce obce a na úřední desce umožňující dálkový přístup od 22.03.2022 do 06.04.2022.
Vnitřní předpis a směrnice	Vnitřní norma - Pravidla schvalování rozpočtu a rozpočtových opatření ze dne 27.02.2013, schválená v ZO 27.02.2013.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 15.02.2024, kontrolu provedly členové kontrolního a finančního výboru, kontrola provedena dne 15.02.2024, kontrolovaný subjekt Základní škola Jindřicha Pravečka Výprachtice, okres Ústí nad Orlicí, vyžádané podklady u kontrolovaného subjektu: výkaz nákladů a výnosů ke dni 31.12.2023, kniha analytických účtů se zůstatky ke dni 31.12.2023, účetní rozvaha ke dni 31.12.2023, použití příspěvku od zřizovatele roce 2023 (na jaké provozní výdaje byl využit a celkovou částku použitou v roce 2023 na mzdy). Pověření ke kontrole č. 2/2024 (č.j. OUVY 339/2024) ze dne 14.02.2024. Oznámení o provedení veřejnosprávní kontroly ze dne 29.01.2024 (č.j. OUVY 205/2024) Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 15.02.2024, kontrolu provedly členové kontrolního a finančního výboru, kontrola provedena dne 15.02.2024, kontrolovaný subjekt Mateřská škola Výprachtice, vyžádané podklady u kontrolovaného subjektu: výkaz nákladů a výnosů ke dni 31.12.2023, kniha analytických účtů se zůstatky ke dni 31.12.2023, účetní rozvaha ke dni 31.12.2023, použití příspěvku od zřizovatele roce 2023 (na jaké provozní výdaje byl využit a celkovou částku použitou v roce 2023 na mzdy). Pověření ke kontrole č. 1/2024 (č.j. OUVY 340/2024) ze dne 14.02.2024. Oznámení o provedení veřejnosprávní kontroly ze dne 29.01.2024 (č.j. OUVY 204/2024).
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Ze dne 29.11.2023, 28.02.2024, 27.03.2024, 10.04.2024, 12.6.2024, 24.07.2024.
Kontrolní výbor	Zápisy z jednání ze dne 05.09.2024 - kontrola plnění usnesení ZO, 13.05.2024 - obecně závazné vyhlášky vč. zveřejnění ve Sbírce právních předpisů územních samosprávních celků a některých správních úřadů.
Obecně závazné vyhlášky	č. 1/2019 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů na území obce Výprachtice, úč. 27.12.2019 č. 1/2023 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2024, č. 2/2023 o místním poplatku z pobytu, úč. od 1.1.2024, č. 4/2023 o místním poplatku ze vstupného, úč. 1.1.2024, č. 5/2023 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2024, č. 1/2024 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství, úč. od 08.02.2024 výše uvedené obecně závazné vyhlášky jsou zveřejněny ve Sbírce právních předpisů ÚSC a některých správních úřadů. Na jednání ZO dne 21.10.2024 byla schválena:

	o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů na území obce Výprachtice, úč. 01.01.2025, č. 3/2024, zveřejněna ve Sbírce právních předpisů ÚSC a některých správních úřadů dne 05.11.2024. Na jednání ZO dne 12.12.2024 byla schválena: o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2025, č. 4/2024, zveřejněna ve Sbírce právních předpisů ÚSC a některých správních úřadů dne 13.12.2024.
Přílohy rozvah zřízených příspěvkových organizací	Sestavené k 30.06.2024, kontrolováno na proúčtování výsledků hospodaření za rok 2023 v souladu s rozhodnutím zřizovatele o jejich rozdělení.
Rozpočty a střednědobé výhledy rozpočtů příspěvkových organizací zřízených obcí	Základní škola Jindřicha Pravečka, Výprachtice, okres Ústí nad Orlicí: rozpočet na rok 2024, schválený dne 8.12.2023 střednědobý výhled rozpočtu na roky 2025 a 2026 schválený dne 8.12.2023 schválené dokumenty zveřejněny na stránkách školy od 18.12.2023 návrhy zveřejněny na stránkách školy od 23.11.2023 do 8.12.2023. Mateřská škola Výprachtice rozpočet na rok 2024 schválený dne 7.12.2023 střednědobý výhled rozpočtu na rok 2025 a 2026 schválený dne 7.12.2023 schválené dokumenty zveřejněny na stránkách školy od 7.12.2023.
Schvalování účetních závěrek	Zastupitelstvo obce na svém jednání dne 12.06.2024 usnesením číslo 4/9/2024 schválilo účetní závěrku obce Výprachtice sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2023, usnesením číslo 5/9/2024 schválilo zlepšený výsledek hospodaření za rok 2023 zisk v celkové výši 3.324.320,93 (z hlavní činnosti zisk ve výši 4.4103.509,65Kč, z hospodářské činnosti ztráta ve výši -779.188,72 Kč. Zastupitelstvo obce na svém jednání dne 28.02.2024 usnesením číslo 122/7/2024 schválilo účetní závěrku příspěvkové organizace Mateřská škola Výprachtice sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2023, usnesením číslo 123/7/2024 schválilo zlepšený výsledek hospodaření za rok 2023 zisk ve výši 27.983,77 Kč a jeho rozdělení do rezervního fondu. Zastupitelstvo obce na svém jednání dne 28.02.2024 usnesením č. 124/7/2024 schválilo účetní závěrku příspěvkové organizace Základní škola Jindřicha Pravečka, Výprachtice, okres Ústí nad Orlicí sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2023 a zároveň bere na vědomí, že výsledek hospodaření za rok 2023 je nula Kč.

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, tel.: +420 466 026 530, mobil: +420 724 652 048
e-mail: ivana.bednarikova@pardubickykraj.cz

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Výprachtice za rok 2024

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, tel.: +420 466 026 530, mobil: +420 724 652 048
e-mail: ivana.bednarikova@pardubickykraj.cz

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

[§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Výprachtice za rok 2024

byly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona zjištěny následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,97 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,82 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	7,51 %

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Upozornění:

Smlouva o dílo č. 2024/4/004 ze dne 25.07.2024 - Cena díla bez DPH a výše DPH uvedené ve Smlouvě o dílo č. 2024/4/004 ze dne 25.07.2024, zveřejněné na profilu zadavatele dne 01.08.2024, nesouhlasí s fakturovanou částkou a odvedeným DPH - daň odvedl zákazník v režimu přenesené daňové povinnosti. Jedná se o haléřové rozdíly, konkrétně o 20 haléřů a 41 haléřů.

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 směnňou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo 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.
a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Výprachtice o počtu 12 stran byl seznámen dne 11..02.2025 starosta obce.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Výprachtice byla předána datovou schránkou.

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

Zdeňka Škarková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podepsáno elektronicky

Bc. Zdeňka Fassnerová
kontrolor

podepsáno elektronicky

Rozdělovník:

1 x obdrží: Obec Výprachtice

1 x obdrží: Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční,
oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO