

## **PARDUBICKÝ KRAJ**

Krajský úřad  
Odbor finanční

### **Z P R Á V A**

## **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019**

**obce Všeradov**

**IČ: 00271209**

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

pátek 8. listopadu 2019 jako dílčí přezkoumání  
pátek 17. dubna 2020 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 6.8.2019 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

#### **Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.**

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 8.11.2019**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Pardubického kraje dne 17.04.2020**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Bat'ková**
- kontroloři:
  - Ing. Ivana Bednaříková
  - 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 3.7.2019**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni: JUDr. Luboš Mikeška - starosta 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 vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 27.4.2020

### **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2019  
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**A.II. Ostatní chyby a nedostatky**

**Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

### **B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v **členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků  
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů  
- přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku  
- přezkoumán: Ano
4. Ustanovení § 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  
- přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví  
- přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 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  
- přezkoumán: Ano



7. Ustanovení § 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  
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku  
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek  
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu  
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi  
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob  
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob  
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku  
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem  
- přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 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  
- přezkoumán: Ano

**C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech**

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2019**

**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky

**D.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.

**D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,23 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,75 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

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


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

**D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek**


Všeradov dne pátek 27.4.2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Baťková  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Ing. Věra Loužilová  
.....  
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 obce Všeradov o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal pan starosta JUDr. Luboš Mikeška

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehospoďaril s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou, 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 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 se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000 Kč.

JUDr. Luboš Mikeška

.....  
starosta obce



podpis starosty obce

**OBEC VŠERADOV**  
**539 01 HLINSKO 1**



Převzal:

Všeradov dne pátek 27. dubna 2020

JUDr. Luboš Mikeška

.....  
starosta obce



podpis starosty obce

**OBEC VŠERADOV**  
**539 01 HLINSKO 1**  
②



## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	na rok 2019 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 2 766 600,00 Kč zveřejnění před projednáním na úřední desce i na internetových stránkách obce ve dnech 12.11.-. - 27.11.2018
Rozpočtová opatření	RO č. 1 - schváleno ZO dne 18.12.2018, zveřejnění na internetových stránkách dne 20.12.2018 RO č. 2 - schváleno starostou obce dne 15.1.2019, zveřejnění dne 6.2.2019 RO č. 3 - schváleno ZO dne 21.2.2019, zveřejnění dne 4.3.2019 RO č. 4 - schváleno starostou obce dne 5.4.2019, zveřejnění dne 19.4.2019 RO č. 5 - schváleno starostou obce dne 30.4.2019, zveřejnění dne 3.5.2019 RO č. 6 - schváleno ZO dne 21.5.2019, zveřejnění dne 5.6.2019 RO č. 7 - schváleno ZO dne 25.6.2019, zveřejnění dne 8.7.2019 RO č. 8 - schváleno ZO dne 8.8.2019, zveřejnění dne 15.8.2019 RO č. 9 - schváleno starostou obce dne 29.8.2019, zveřejnění dne 5.9.2019 RO č. 10 - schváleno ZO dne 30.9.2019, zveřejnění dne 7.10.2019 RO č. 11 - schváleno ZO dne 20.10.2019, zveřejnění dne 6.11.2019 RO č. 12 - schváleno starostou dne 18.11.2019, zveřejnění dne 27.11.2019 RO č. 13 - schváleno ZO dne 10.12.2019, zveřejnění dne 16.12.2019 RO č. 14 - schváleno starostou dne 23.12.2019, zveřejnění dne 5.1.2020 zmocnění k provádění rozpočtových opatření pro starostu obce ze dne 27.11.2018
Schválený rozpočet	na rok 2019 jako vyrovnaný v příjmech a výdajích 2 766 600,00 Kč ZO schválilo dne 27.11.2019 po schválení byl zveřejněn ve dnech 29.11.2018 - 1.1.2020
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2017-2020 schváleno ZO dne 29.12.2015 zveřejněno na internetových stránkách obce dne 16.3.2017
Závěrečný účet	za rok 2018 zpracován v souladu se zákonem projednán zastupitelstvem obce dne 25.6.2019 vyjádřením souhlasu bez výhrad zveřejnění před projednáním v zastupitelstvu obce dne 10.6. - 25.6.2019 po schválení zveřejněn na internetových stránkách obce dne 4.7.2019 do 30.6.2019
Bankovní výpis	běžný účet vedený u FIO banky č.ú. 10201025/2010 ve výši zůstatku

	<p>183 200,20 Kč včetně účtování za období 9/2019 běžný účet vedený u FIO banky č.ú. 8555/2010 ve výši zůstatku 4 601 831,77 Kč běžný účet vedený u ČNB,a.s. č.ú. 94-11517531/0710 ve výši zůstatku 249 262,53 Kč výše uvedených zůstatku byla ověřena na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M v celkové výši 5 034 294,50 Kč</p>
Dohoda o hmotné odpovědnosti	<p>Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 1. 6. 2014 Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 9. 3. 2016</p>
Evidence pohledávek	<p>Předpis pohledávek z místních poplatků byl předložen ke kontrole - účtováno dne 31. 1. 2019 účetním dokladem 09002. Předpisné seznamy byly přeloženy ke kontrole.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>plán inventur ze dne 13.12.2019 s platností od 26.11. do 31.1.2020 proškolení členů inventarizační komise ze dne 13.12.2019 inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 24.1.2020 inventurní soupisy ve zpracování v účetním programu FENIX okamžik zahájení a ukončení ze dne 2.1. - 24.1.2020 kontrola provedena na výkaz rozvaha a příloha (podrozvahové účty)</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Zastupitelstvo obce ze dne 1. 11. 2018, zastupitelstvo obce 21. 5. 2019 schválilo odměnu místostarostovi - vyplácena odměna od 1. 6. 2019, zastupitelstvo obce ze dne 30. 9. 2019 - navýšena odměna místostarostovi od 1. 10. 2019. Zastupitelstvo obce dne 25. 6. 2019 zvolilo nového místostarostu. Počet obyvatel k 1. 1. 2018 - 143</p>
Pokladní doklad	<p>Pokladní kniha za měsíc srpen 2019, září 2019, říjen 2019 - pokladní doklady v číselné řadě V 39 - V 46 a 21 - 25</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Pokladní kniha za měsíc srpen 2019, září 2019, říjen 2019 - pokladní doklady v číselné řadě V 39 - V 46 a 21 - 25</p>
Příloha rozvahy	<p>k 30.9.2019, k 31.12.2019</p>
Rozvaha	<p>k 30.9.2019, k 31.12.2019</p>
Účtový rozvrh	<p>na rok 2019 v účetním programu FENIX</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>k 30.9.2019, k 31.12.2019 do výkazu byl rozpočet naveden ve schválené podobě</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>k 30.9.2019, k 31.12.2019</p>
Darovací smlouvy	<p>smlouva ze dne 30.9.2019 o poskytnutí sponzorského daru ve výši 60 000,00 Kč na rozvoj obce</p>
Dohody o provedení práce	<p>Dohoda o provedení práce ze dne 26. 9. 2019</p>
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	<p>Pracovní smlouva ze dne 1. 6. 2014 a platový výměr Pracovní smlouva ze dne 9. 3. 2016 a platový výměr</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>98348 neinvestiční účelová dotace na volby do EP Kč 29.000,00</p>
Smlouvy a další	<p>smlouva ze dne 14.6.2019 o poskytnutí dotace z Programu obnovy</p>



materiály k přijatým účelovým dotacím	venkova č. OŽPZ/19/22544 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 160 000,00 Kč na neinvestiční akci "Oprava místních a účelových komunikací obce Všeradov" (ve výši 60% ze skutečných nákladů termín vyúčtování do 31.12.2019 příjem dotace zaúčtován na 4122 včetně úpravy rozpočtu vyúčtování předloženo ze dne 18.11.2019 celkové náklady ve výši 457 356,00 Kč, dodržen procentní podíl dotace ve výši 34,98 % kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, dle výkazu FIN 2 12M účtováno na 2212/5171
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva na nákup pozemků 507/28 o výměře 28 m2 a 506/6 o výměře 8 m2 ze dne 10. 3. 2019 Kč 3.060,00.
Vnitřní předpis a směrnice	směrnici o inventarizaci směrnice o oběhu účetních dokladů směrnice o finanční kontrole o časovém rozlišení
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 27.11.2018 - rozpočet na rok 2019 ze dne 18.12.2018 - RO č. 1/2019 ze dne 21.2.2019 - RO č. 3/2019 ze dne 21.5.2019 - RO č. 6/2019 ze dne 25.6.2019 - RO č. 7/2019 ze dne 8.8.2019 - RO č. 8/2019 ze dne 30.9.2019 - RO č. 9/2019 ze dne 10.12.2019 - RO č. 13
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 3/2017 na místní poplatky za odpady (poplatek 470,00 Kč, splatnosti do 31.12.) OZV č. 2/2016 na místní poplatek ze psů (splatnost 31.12) dle výkazu FIN 2 12M jsou vybírány poplatky za odpady (položka 1340), ze psů (položka 1341)
Přiznání k dani z příjmu	za rok 2018 obci vznikla daňová povinnost ve výši 26 030,00 Kč kontrola účtování dle výkazu FIN 2 12 v příjmech na 1122, výdaje účtovány v hospodářské činnosti
Účetní závěrka	za rok 2018 ZO schválilo dne 25.6.2019 protokol o schválení účetní závěrky ve zpracování účetního programu FENIX
Zápisy z finančního a kontrolního výboru	ze dne 11.1.2019 , 21.5.2019, 8.8.2019 (společné zasedání výboru) - kontrola plnění usnesení, kontrola BV, kontrola stavu pokladny