

PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

obce Všeradov

IČ: 00271209

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 25. září 2020 jako dílčí přezkoumání
- 9. března 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 25.9.2020.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 09.03.2021**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
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: 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 předcházející vyhotovení zprávy byl uskutečněn dne 9.3.2021

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 budoucnu.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,00 %
- 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 Všeradov nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Obec nemá přijatý úvěr.

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Všeradov dne úterý 9. března 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 Bařková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

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 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta JUDr. Luboš Mikeška

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehosподаřil 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 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:

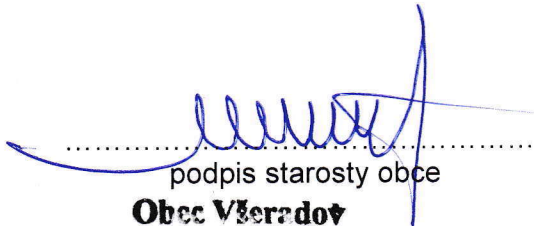
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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 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.

JUDr. Luboš Mikeška

.....
starosta obce

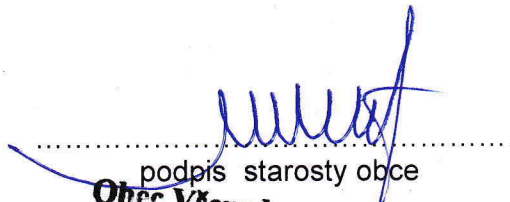

.....
podpis starosty obce
Obec Všeradov
Všeradov 39, 539 01 Hlinsko
IČ 00271209
4

Převzal dne:

Všeradov dne úterý 9. března 2021

JUDr. Luboš Mikeška

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce
Obec Všeradov
Všeradov 39, 539 01 Hlinsko
IČ 00271209
4

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 21. 11. 2019 do 10. 12. 2019.
Rozpočtová opatření	<p>1/2020 zastupitelstvo obce ze dne 10. 3. 2020 zveřejněno od 8. 4. 2020</p> <p>2/2020 starosta obce ze dne 6. 5. 2020 zveřejněno od 7. 5. 2020</p> <p>3/2020 starosta obce ze dne 30. 6. 2020 zveřejněno od 10. 7. 2020</p> <p>4/2020 starosta obce ze dne 22. 7. 2020 zveřejněno od 5. 8. 2020</p> <p>5/2020 schválilo ZO dne 7.8.2020 usnesením č. 3/2020/9, zveřejnění dne 20.8.2020</p> <p>6/2020 schválil starosta ze dne 14.8.2020, zveřejnění dne 20.8.2020</p> <p>7/2020 schválil starosta obce ze dne 29.9.2020, zveřejnění ze dne 6.10.2020</p> <p>8/2020 schválil starosta obce ze dne 20.10.2020, zveřejnění ze dne 30.10.2020</p> <p>9/2020 schválilo ZO dne 30.11.2020 usnesením č. 4/2020/13, zveřejnění ze dne 7.12.2020</p> <p>10/2020 schválilo ZO dne 29.12.2020 usnesením č. 5/2020/3, zveřejnění ze dne 1.1.2021</p> <p>11/2020 schválil starosta obce dne 30.12.2020, zveřejnění dne 8.1.2021</p> <p>rozpočtová opatření a jejich zveřejnění bylo ověřeno na www stránkách obce</p> <p>povinně vztah k jinému rozpočtu upraven na 4111, 4113, 4116, 4122, celkové výdaje po konsolidaci nepřekročeny</p>
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce ze dne 10. 12. 2019 schvaluje rozpočet obce na rok 2020. Zveřejněno od 14. 12. 2020.
Střednědobý výhled rozpočtu	Rozpočtový výhled na roky 2017 - 2020 schválilo ZO dne 29. 12. 2015, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 16. 3. 2017. Zastupitelstvo obce ze dne 10. 12. 2019 schvaluje rozpočtový výhled na roky 2021 - 2022. Návrh rozpočtového výhledu na roky 2021 - 2024 byl zveřejněn od 21. 11. 2019. Schválený rozpočtový výhled na roky 2021 - 2024 byl zveřejněn od 14. 12. 2019.
Závěrečný účet	Zastupitelstvo obce ze dne 30. 6. 2020 uzavírá celoroční hospodaření obce za rok 2019 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu za rok 2019 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 zveřejněn od 11. 6. 2020 do 30. 6. 2020. Schválený závěrečný účet obce na rok 2019 byl spolu se zprávou o výsledku za rok 2019 zveřejněn od 9. 7. 2020.
Bankovní výpis	<p>BÚ vedený u FIO banky, a.s. č.ú. 10201025/2010 ve výši zůstatku 162 605,10 Kč k 31.8.2020, ve výši 105 542,33 Kč k 31.12.2020</p> <p>BÚ vedený u FIO banky, a.s. č.ú. 8555/2010 ve výši zůstatku 5 158 380,74 Kč k 31.8.2020, ve výši zůstatku 5 663 967,89 k 31.12.2020</p> <p>BÚ vedený u ČNB, a.s. č.ú. 94-11517531/0710 ve výši zůstatku 353 363,84 Kč k 31.8.2020, ve výši zůstatku 492 932,84 Kč k 31.12.2020</p> <p>výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M k 31.8.2020 v celkové výši 5 674 349,68 Kč a k 31.12.2020 v</p>

	celkové výši 6262 443,06 Kč dle výkazu rozvaha - účet 231 BÚ vedený u FIO banky, a.s. č.ú. 7333/2010 ve výši zůstatku 1 251 937,47 Kč k 31.12.2020 BÚ vedený u FIO banky, a.s. č.ú. 10201033/2010 ve výši zůstatku 56 947,45 Kč , stav dle výpisů byl ověřen na účetní zůstatek dle výkazu rozvaha - účet 241 v celkové výši 1 308 884,92 Kč - účet hospodářské činnosti
Evidence poplatků	na místní poplatek za odpady a ze psů vedeno ručně v knize
Faktura	FA vydané v číselné řadě 202001-202019 FA přijaté v číselné řadě 83-123 včetně předpisu závazku
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur ze dne 16.12.2020 prezenční listina o proškolení členů inventarizační komise ze dne 16.12.,2020 okamžik zahájení dne 2.1.2020 inventarizační zpráva ze dne 24.1.2021 inventurní soupisy k 31.12.2020, kontrola na výkaz rozvaha k 31.12.2020
Kniha došlých faktur	na rok 2020 v účetním programu FENIX
Kniha odeslaných faktur	na rok 2020 vedena ručně tabulkově
Odměňování členů zastupitelstva	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
Pokladní doklad	Pokladní kniha za měsíc červen - srpen 2020 v číselné řadě V18 - V35, P19 - 27
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha za měsíc červen - srpen 2020 v číselné řadě V18 - V35, P19 - 27
Příloha rozvahy	k 30.6. 2020, k 31.12.2020
Rozvaha	k 30.6.2020, k 31.12.2020
Účetní doklad	č. 09001 ze dne 27.1.2020 na předpis pohledávky na místní poplatek za odpady a ze psů ve výši 92 700,00 Kč účetním zápisem 315/606
Účtový rozvrh	na rok 2020 v účetním programu FENIX
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
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 30. 7. 2020 Dohoda o provedení práce ze dne 30. 12. 2019
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 30. 8. 2011 a platový výměr Pracovní smlouva ze dne 1. 6. 2014 a platový výměr Pracovní smlouva ze dne 9. 3. 2016 a platový výměr
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	neinvestiční dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do krajských zastupitelstev ve dnech 2. a 3.10. 2020 ÚZ 98193 ve výši 31 000,00 Kč příjem zaúčtován na 4111 včetně úpravy rozpočtu výdaje účtovány na 6115, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, celkové výdaje ve výši 23 293,20 Kč, vratka ve výši 7 706,80 Kč zaslán v požadovaném termínu do 15.2.2021

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva ze dne 20.7.2020 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova č. OŽPZ/20/22518 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 80 000,00 Kč na neinvestiční akci "Oprava místních a účelových komunikací obce Všeradov" (do výše 50 % ze skutečných nákladů) termín použití a vyúčtování do 30.6.2020 příjem zaúčtován na 4122 včetně úprava rozpočtu kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, celkové výdaje ve výši 778 380,32 Kč, dodržen procentní podíl dotace ve výši 10,27 % předložena FA HOLD, s.r.o. č. 20010072 ze dne 20.7.2020 ve výši 778 380,32 Kč
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	ze dne 14.5.2020 na nákup pozemku par.č. 535/6, 598/18, 598/20 za kupní cenu ve výši 20 655,00 Kč doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 8.8.2019 usnesením č. 4/2019/2 právní účinky vznikly dne 10.6.2020 zařazeno dokladem č. 09024 ve výši kupní ceny včetně poplatku za vklad do katastru nemovitosti ze dne 14.5.2020 na nákup par.č. 595/4, 595/6, 596/2 za kupní cenu ve výši 7 565,00 Kč doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 8.8.2019, usnesením č. 4/2019/3 právní účinky vkladu vznikly dne 10.6.2020 zařazeno dokladem č. 09024 ve výši kupní ceny včetně poplatku za vklad do katastru nemovitosti ze dne 6.6.2020 na prodej pozemku par.č. 451/24 o výměře 65 m2 za kupní cenu ve výši 6 500,00 Kč doložka dle zákona o obcích - záměr prodat byl zveřejněn 4.6.2019 do doby schválení, ZO schválilo dne 25.6.2019 usnesením č. 3/2019/12 právní účinky vkladu vznikly dne 16.6.2020 vyřazeno dokladem č. 09025 ve výši účetní ceny 279,43 Kč
Vnitřní předpis a směrnice	organizační směrnice o rozpočtu a rozpočtových opatřeních, odpisový plán, směrnice o inventarizace, směrnice k aplikaci reálné hodnoty majetku určeného k prodeji, směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole, oběh účetních dokladů, směrnice o účetnictví, směrnice o účtování dlouhodobého majetku, směrnice k časovému rozlišení nákladů a výnosů
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zastupitelstvo obce ze dne 10. 12. 2019 (rozpočet, rozpočtový výhled) Zastupitelstvo obce ze dne 10. 3. 2020 (rozpočtové opatření č. 1/2020) Zastupitelstvo obce ze dne 30. 6. 2020 (celoroční hospodaření, účetní závěrka) ZO ze dne 7.8.2020 - RO č. 5 ZO ze dne 30.11. 2020 - RO č. 9 ZO ze dne 29.12.2020 - RO č. 10
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 2/2019 na místní poplatek za odpady OZV č. 1/2019 na místní poplatek ze psů

	dle výkazu FIN 2 12M je účtováno dle rozpočtové skladby na 1340 - místní poplatek za odpady, na 1341 - místní poplatek ze psů
Přiznání k dani z příjmu právnických osob	za rok 2019 obci nevznikla daňová povinnost
Účetní závěrka obce ke dni 31. 12. 2019	Účetní závěrka obce ke dni 31. 12. 2019 - zastupitelstvo obce ze dne 30. 6. 2020 schvaluje účetní závěrka. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen ke kontrole.
Zápisy z jednání finančního výboru 2020	Zápisy z jednání finančního výboru 2020 - ze dne 10. 3. 2020, 30. 6. 2020
Zápisy z jednání kontrolního výboru 2020	Zápisy z jednání kontrolního výboru 2020 - ze dne 10. 3. 2020, 30. 6. 2020