PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

obce Přepychy

IČ: 00274127

Přezkoumání se uskutečnilo 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 6.1.202 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

1. **Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 20.05.2021**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
  - Bc. Ivana Horáková

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 a 1.12.2020.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: **Jan Havlík - starosta**
Ing. Renata Špásová - 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.

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 ..... 10,16 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce/města Přepychy 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

Přepychy dne 20. května 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 Baťková	…….
…….	podpis kontrolora pověřeného řízením
kontrolor pověřený řízením přezkoumání	přezkoumání
Bc. Ivana Horáková	
…….	…….
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 Přepychy o počtu 7 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta Jan Havlík

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

Jan Havlík

……. …….

starosta obce podpis starosty obce

Ing. Renata Špásová

……. …….

účetní obce podpis účetní obce

Převzal dne:

Přepychy dne čtvrtek 20. května 2021

Jan Havlík

…….. ……..

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	na rok 2020 ve výši příjmů a výdajů 2 345 100,00 Kč zveřejnění před projednáním v zastupitelstvu obce ve dnech 2.12. - 19.12.2019
Rozpočtová opatření	RO č. 1/2020 - ZO schválilo dne 3.9.2020, zveřejnění ze dne 18.9.2020 RO č. 2/2020 - ZO schválilo dne 21.12.2020, zveřejnění ze dne 17.1.2021 rozpočtová opatření předána ke kontrole ve zpracování v účetním programu Gordic vztah k jinému rozpočtu na 4111, 4112, 4116, 4122, 4129, 4222 upraven, výdaje celkem po konsolidaci nepřekročeny
Schválený rozpočet	na rok 2020 ZO schválilo dne 19.12.2019 ve výši příjmů a výdajů 2 467 100,00 Kč zveřejnění po schválení dne 19.12.2020
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2021-2023 ZO schválilo dne 21.12.2020, návrh byl zveřejněn před schválením ve dnech 3.12. - 21.12.2020, zveřejnění po schválení ověřeno na internetových stránkách na roky 2018 - 2021 ZO schválilo dne 21.12.2017, zveřejněn před schválením ve dnech 4.12. - 21.12.2017, ověření zveřejněno na internetových stránkách obce
Závěrečný účet	za rok 2019 ZO projednalo včetně zprávy o přezkoumání hospodaření dne 11.6.2020 a uzavřelo se souhlasem s celoročním hospodařením a to bez výhrad před projednáním bylo zveřejněno ze dne 21.5.2020, zveřejněno stále, ověřeno na internetových stránkách obce
Bankovní výpis	BÚ vedený u ČNB, a.s. č.ú. 94-7018561/0710 k 31.12.2020 ve výši zůstatku 288 956,65 Kč BÚ vedený u ČSOB, a.s. č.ú. 289818259/0300 spořící ve výši zůstatku 100 013,89 Kč BÚ vedený u ČSOB, a.s. č.ú. 211829636/0300 k 31.12.2019 ve výši zůstatku 136 162,45 Kč výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle rozvahy 231 k 31.12.2020 v celkové výši 525 132,99 Kč
Evidence poplatků	na místní poplatek za odpady a ze psů vedena na rok 2020 v excelové tabulce
Faktura	faktury přijaté za období 10-12/2020 v číselné řadě 0410081 - 0410110 včetně předpisu pohledávek
Inventurní soupis majetku a závazků	inventarizační zpráva za rok 2020 plán inventur ze dne 21.12.2020 s do 28.1.2021 inventurní soupisy k 31.12.2019 ve zpracování účetního programu Gordic
Kniha došlých faktur	za rok 2020 vedena tabulkově v číselné řadě 1 - 110

Kniha odeslaných faktur	za rok 2020 vedena tabulkově v číselné řadě 2020001 - 2020089
Odměňování členů zastupitelstva	usnesení zastupitelstva ze dne 1. 11. 2018 s platností od 1. 11. 2018 Počet obyvatel k 1. 1. 2020 - 87 zastupitelstva 01 - 12/2020
Pokladní kniha (deník)	za období 2020 ve výši zůstatku 12 452,00 Kč k 31.12.2020 kontrola na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 261
Příloha rozvahy	k 31.12.2020
Rozvaha	k 31.12.2020
Účetní doklad	č. ze dne 1.1.2020 o zaúčtování předpisu pohledávky na místní poplatek za odpady ve výši 35 976,00 Kč a ze psů ve výši 2 270,00 Kč účetním zápisem 315/606
Účetní doklad	pokladní výdajové doklady v číselné řadě V29 - V49 za období 9-11/2020 pokladní příjmové doklady jsou vedeny ve dvou číselných řadách P25-P34 a P042020/L - P192020/L za období 10/2020 - 12/2020
Účtový rozvrh	na rok 2020 v účetním programu Gordic
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 31.12.2020
Výkaz zisku a ztráty	k 31.12.2020
Darovací smlouvy	ze dne 25.8.2020 na poskytnutí finančního daru ve výši 1000,00 Kč pro obec na pořádání "Posvícenská veselice" ze dne 25.8.2020 na poskytnutí finančního daru ve výši 2 000,00 Kč od SDH pro obec na pořádání "Posvícenská veselice"
Dohody o provedení práce	dohoda o provedení práce ze dne 01.08.2020 dohoda o provedení práce ze dne 18.6.2020 dohoda o provedení práce ze dne 10. 11. 2020
Dohody o provedení práce	ze dne 24.9.2020 - úklid volební místnosti ze dne 16.9.2020 - kompletaci a roznos hlasovacích lístků ze dne 1.9.2020 - zajištění voleb
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva ze dne 2.10.2020 o poskytnutí dotace evidenční číslo OŽPZ/20/23951 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 100 000,00 Kč na investiční akci " Prodloužení vodovodu" příjem zaúčtován na 4222 včetně úpravy rozpočtu použití a vyúčtování dotace do 31.12.2020 vyúčtování předloženo ze dne 18.12.2020, celkové náklady ve výši 333 238,25 Kč , kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, předložena Fa č. 29900204 ze dne 16.11.2020 ve výši 333 238,25 Kč ,platba dne 26.11.2020
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	účelová neinvestiční dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev krajů ve výši 31 000,00 Kč ÚZ 98193 příjem zaúčtován na 4111 včetně úpravy rozpočtu výdaje účtovány na 6115, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, celkové výdaje ve výši 28 608,18 Kč, vratka ve výši 2 391,82 Kč
Vnitřní předpis a směrnice	směrnice vedení účetnictví a oběh účetních dokladů směrnice o účtování zásob směrnice o finanční komise směrnice o hospodaření s dlouhodobým majetkem směrnice o cestovních náhradách

	směrnice o podrozvaze směrnice k provádění inventarizace směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji směrnice pro časové rozlišení
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 19.12.2019 - rozpočet na rok 2020 ze dne 11.6.2020 - účetní závěrka, závěrečný účet ze dne 3.9.2020 ´- RO č. 1/2020 ze dne 21.12.2020 - RO č. 2/2020
Obecně závazné vyhlášky	dle výkazu FIN 2 12 M jsou vybírány poplatky za odpady (položka 1340) a ze psů (položka 1341) obec vede evidenci právních předpisů OZV č. 1/2012 na místní poplatek za odpady OZV č. 1/2011 na místní poplatek ze psů
Účetní závěrka	za rok 2019 ZO schválilo dne 11.6.2020 protokol o schválení ve zpracování účetního programu Gordic