



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

obce Dědová

IČ: 00269964

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

26. listopadu 2020 jako Dílčí přezkoumání

18. 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 6. 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 26. 11. 2020.

2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 18.03.2021.

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Ivana Bednaříková
- kontroloři:
 - Ing. Věra Loužilová
 - Helena Lacušová

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: Josef Nekvinda - starosta obce

Bc. Tereza Gregorová - 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 18. 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 budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,66 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

Dědová dne čtvrtek 18. 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:

Ing. Ivana Bednaříková
.....
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 Dědová o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Josef Nekvinda.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nebyl hospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní, směnňou, 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 ručitého 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.

Josef Nekvinda

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Bc. Tereza Gregorová

.....
účetní obce

.....
podpis účetní obce

Převzal dne:

Dědová dne 18. března 2021

Josef Nekvinda

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

OBEC DĚDOVÁ

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 v úplném znění byl zveřejněn na úřední desce i elektronickým způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonném termínu 15 dnů od 26. 11. 2019 do 18. 12. 2019
Rozpočtová opatření	RO č. 1 schváleno starostou obce dne 20. 4. 2020, zveřejněno od 21. 4. 2020 RO č. 2 schváleno starostou obce dne 26. 6. 2020, zveřejněno od 20. 7. 2020 RO č. 3 schváleno starostou obce dne 10. 8. 2020, zveřejněno od 17. 8. 2020 RO č. 4 schváleno starostou obce dne 24. 8. 2020, zveřejněno od 24. 8. 2020 RO č. 5 schváleno starostou obce dne 25. 9. 2020, zveřejněno od 2. 10. 2020 RO č. 6 schváleno starostou obce dne 30. 11. 2020, zveřejněno od 2. 12. 2020 RO č. 7 schváleno starostou obce dne 14. 12. 2020, zveřejněno od 3. 1. 2021 Rozpočtová opatření byla dána na vědomí ZO. Usnesením ZO ze dne 15. 12. 2014 byl starosta obce pověřen k provádění rozpočtových opatření. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2020 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na r. 2020 byl schválen usnesením ZO ze dne 17. 12. 2019 jako schodkový v příjmové části ve výši 2.540.400,- Kč, ve výdajové části ve výši 5.450.200,- Kč, schodek rozpočtu ve výši 2.909.800,- Kč byl kryt rozpočtovými prostředky minulých let (pol. 8115). Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši. Schválený rozpočet byl v úplném znění zveřejněn na internetových stránkách obce od 17. 12. 2019 dosud
Střednědobý výhled rozpočtu	sestaven na roky 2020 - 2023, návrh zveřejněn od 30. 11. 2019 do 17. 12. 2019 schválen usnesením ZO dne 16. 12. 2019 - schválený dokument zveřejněn od 17. 12. 2019
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 21. 4. 2020 do 23. 6. 2020, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2019 a schválen usnesením ZO ze dne 23. 6. 2020 bez výhrad. Schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 1. 7. 2020.
Bankovní výpis	bankovní výpisy běžného účtu u KB, a.s. - č. účtu 11728531/0100 ke dni 30. 9. 2020 a ke dni 31. 12. 2020 včetně účtování za 9 - 10/2020

	bankovní výpisy běžného účtu u ČNB - č. účtu 94-9417531/0710 ke dni 30. 9. 2020 a ke dni 31. 12. 2020 včetně účtování za 6 - 10/2020 Zůstatek peněžních prostředků na bankovních účtech souhlasil na zůstatek rozvahového účtu 231 ke dni 30. 9. 2020 a ke dni 31. 12. 2020.
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2020 byl zaúčtován dokladem č 610001 ze dne 31. 1. 2020 a ze dne č. 610009 ze dne 30. 6. 2020. Evidence dle jednotlivých poplatníků a datumu úhrady byla zavedena.
Faktura	došlé faktury v č. řadě 20-001-00072 až 20-001-00118 včetně účtování předpisů a přípravy účtování úhrad vydané faktury v č. řadě 20-008-00001 až 20-008-00008 včetně účtování předpisů a přípravy účtování úhrad
Hlavní kniha	za období 12/2020 - vedena programem KEO
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizační zpráva rok 2020 ze dne 25. 1. 2021 Zápis o školení - inventarizace majetku obce ze dne 13. 11. 2020 Plán inventur na rok 2020 ze dne 13. 11. 2020 Inventarizace majetku a závazků ke dni 13. 11. 2020
Kniha došlých faktur	za r. 2020 - vedena programem Triada v číselné řadě 20200001 - 20200071 a programem KEO v číselné řadě 20-001-00072 - č. 20-001-00138
Kniha odeslaných faktur	za r. 2020 - vedena programem Triada v číselné řadě 20200001 - 20200002 a programem KEO v číselné řadě 20-08-00003 - č. 20-001-00007
Mzdová agenda	vedena programem KEO
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným zastupitelům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 16. 12. 2019 od 1. 1. 2020. Odměny byly stanoveny v souladu s nařízením vlády č. 338/2019 Sb., ve znění pozdějších předpisů od 1. 1. 2020 Schválen souběh odměn Ověřeno na mzdové listy za období 01 - 12/2020. Počet obyvatel ke dni 1. 1. 2018: 134 Počet zastupitelů: 7
Pokladní doklad	pokladní doklady za období 09 a 10/2020 - příjmové a výdajové pokladní doklady č. 20-002-00148 - č. 20-002-00171, vč. zaúčtování
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník za období 09 a 10/2020 - veden programem Triada Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize odpovídal zůstatku rozvahového účtu 261 ke dni 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020.
Příloha rozvahy	sestavena ke dni 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020
Rozvaha	sestavena ke dni 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020
Účtový rozvrh	sestavený na r. 2020
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Fin 2-12 M sestavený ke dni 31. 10. 2020 a 31. 12. 2020
Výkaz zisku a ztráty	sestavený ke dni 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020 Výsledek hospodaření za r. 2019 ve výši 225 298,13 Kč byl schválen usnesením ZO ze dne 23. 6. 2020 v rámci účetní závěrky za r. 2019 a

	přeúčtován na účet 432.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 14. 2. 2020 pro FK Kameničky na hmotný dar fotoaparát FUJI v hodnotě 5 000,- Kč Darovací smlouva ze dne 3. 4. 2020 pro Oblastní charitu Nové Hradky u Skutče na finanční dar ve výši 10 000,- Kč
Dohody o pracovní činnosti	uzavřená dne 28. 12. 2018 od 1. 1. 2019 na dobu neurčitou - vedení kroniky uzavřená dne 20. 12. 2018 od 1. 1. 2019 na dobu neurčitou - evidence knihovny
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 14. 8. 2020 - úklid volební místnosti a zajištění voleb DPP ze dne 23. 9. 2020 - kompletace a distribuce volebních lístků DPP ze dne 31. 8. 2020 - vyklizení půdních prostor
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 21. 4. 2020 na dobu určitou a platový výměr ze dne 21. 4. 2020 v souladu s nařízením vlády ČR č. 341/2017 Sb.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova OŽPZ/20/22429 ze dne 10. 9. 2020 - neinvestiční dotace položka 4122 na akci "Rekonstrukce budovy č.p. 45" ve výši 50 % skutečných nákladů, maximálně 80 000,- Kč - schváleno usnesením ZO dne 13. 8. 2020 - vyúčtování ze dne 22. 9. 2020 - čerpáno v plné výši - celkové náklady na akci 190 043,- Kč Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální účelové investiční dotace na nový dopravní automobil pro JSDH obce z rozpočtu PK - v rámci dotačního programu MV - GR HZS ČR - 2020 ev. č. OKŘ/20/22089 ze dne 30. 7. 2020 - investiční dotace ve výši 2/3 skutečně poskytnuté dotace MV - GR HZS ČR maximálně ve výši 300 000,- Kč - schválena usnesením ZO dne 23. 6. 2020 - vyúčtování do 31. 3. 2022. Vyúčtováno dne 20. 11. 2020, celkové náklady 937.026,- Kč. účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev krajů v r. 2020 (pol. 4111, ÚZ 98193) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 20-58 ze dne 18. 8. 2020 bylo přijato ve výši 31.000,- Kč. Vyúčtováno dne 11. 1. 2021, čerpáno 27.485,19 Kč, nevyčerpaná část dotace ve výši 3.514,81 Kč byla odvedena do státního rozpočtu dne 7. 1. 2021. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice o podrozvaze Směrnice o oběhu účetních dokladů Směrnice o reálné hodnotě Směrnice o opravných položkách Směrnice o inventarizaci Směrnice pro časové rozlišování Směrnice o cestovních náhradách Směrnice o vedení pokladny Směrnice o finanční kontrole Odpisový plán
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně	ze dne 16. 12. 2019 - rozpočet na r. 2020, střednědobý výhled rozpočtu, navýšení odměn neuvolněným členům ZO

usnesení	ze dne 23. 3. 2020 - darovací smlouva Charita Nové Hradky ze dne 23. 6. 2020 - závěrečný účet za r. 2019, účetní závěrka za r. 2019, RO č. 1/2020 ze dne 13. 8. 2020 - dotace POV, RO č. 2/2020 na vědomí ze dne 13. 11. 2020 - RO č. 4 a 5/2020 na vědomí, odprodej pozemku ze dne 16. 12. 2020 - RO č. 6/2020 na vědomí
Daňové přiznání	Daňové přiznání DPPO za rok 2019 bylo předloženo. Daňová povinnost ve výši 100 510,- Kč byla zaúčtována v příjmech na pol. 1122, ve výdajích na OdPa 6399/ pol. 5365.
Kontrolní a finanční výbor	zápis FV ze dne 30. 6. 2020 - kontrola pokladny a bankovních účtů zápis FV ze dne 24. 11. 2020 - kontrola pokladny a bankovních účtů zápis KV ze dne 16. 12. 2020 - kontrola plnění usnesení ze dne 23. 3. 2020, 23. 6. 2020
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 1/2011, o místním poplatku ze psů OZV č. 2/2012, o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů OZV č. 1/21 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů - účinnost od 1. 1. 2021 evidence zavedena
Účetní závěrka	schválena usnesením ZO ze dne 23. 6. 2020 Protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven