



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

obce Slepotice

IČ: 00274259

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 6. října 2020 jako dílčí přezkoumání
- 12. února 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 24.7.2020 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 6.10.2020**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 12.02.2021**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Bat'ková**
- kontroloři:
 - Bc. Ivana Horáková
 - 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 a 1.12.2020

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: **Jana Bořková - starostka obce**
Jana Malínská - účetní obce
Ing. Vítězslav Felcman - místostarosta 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 12.2.2021

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 0,02 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 13,85 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Slepotice dne pátek 12. února 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

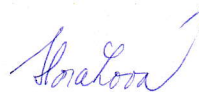
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
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 Slepotice o počtu 8 stran byla seznámena a její stejnopis převzala starostka Jana Bořková

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, směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, 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.

Jana Bořková

.....
starostka obce

Obec Slepotice

Slepotice 101

530 02 Pardubice
podpis starostky obce

Jana Malínská

.....
účetní obce

.....
podpis účetní obce

Ing. Vítězslav Felcman

.....
místostarosta obce

.....
podpis místostarosty obce

Převzala dne:

Slepotice dne pátek 12. února 2021

Jana Bořková

.....
starostka obce

Obec Slepotice

Slepotice 101

530 02 Pardubice
podpis starostky obce

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2020 byl zveřejněn od 20. 11. 2019.
Rozpočtová opatření	1/2020 starostka obce ze dne 12. 3. 2020 zveřejněno od 20. 2. 2020 2/2020 zastupitelstvo obce ze dne 24. 6. 2020 zveřejněno od 22. 5. 2020 3/2020 zastupitelstvo obce ze dne 23. 9. 2020 zveřejněno od 12. 8. 2020 4/2020 starostka obce dne 7.1.2021, zveřejnění dne 7.1.2021, ověřeno na www stránkách obce
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce ze dne 18. 12. 2019 schvaluje rozpočet na rok 2020. Schválený rozpočet obce na rok 2020 byl zveřejněn od 18. 12. 2019.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Stanovení závazného ukazatele rozpočtu na rok 2019 dopisem ze dne 13. 1. 2020 Účetní závěrka MŠ za rok 2019 schválilo zastupitelstvo obce ze dne 13. 3. 2020 HV MŠ za rok 2019 schválilo zastupitelstvo obce ze dne 22. 4. 2020 Rozpočet na rok 2020 schválilo zastupitelstvo obce ze dne 13. 3. 2020, schválený zveřejněn od 13. 3. 2020, návrh zveřejněn od 12. 2. 2020 Střednědobý výhled rozpočtu na rok 2021 - 2025 schválilo zastupitelstvo obce ze dne 13. 3. 2020, schválený zveřejněno od 13.3.2020, návrh zveřejněn od 12. 2. 2020 Závazný ukazatel rozpočtu na 3111/5331 ve výši 190 000,00 Kč byl dle výkazu FIN 2 +2M k 31.12.2020 dodržen
Střednědobý výhled rozpočtu	Zastupitelstvo obce ze dne 23. 10. 2019 schválilo střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2024. Schválený rozpočtový výhled na roky 2020 - 2024 byl zveřejněn od 23. 10. 2019. Návrh rozpočtového výhledu na roky 2020 - 2024 byl zveřejněn od 8. 10. 2020.
Závěrečný účet	Zastupitelstvo obce ze dne 24. 6. 2020 schvaluje závěrečný účet obce bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2019 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření PO od 27. 6. 2020. Návrh závěrečného účtu za rok 2019 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání a hospodaření za rok 2019 zveřejněn od 12. 5. 2019.
Bankovní výpis	BÚ úvěrový účet vedený u ČSOB č.ú. 285843684/0300 ve výši zůstatku 1 750 000,00 Kč k 30.6.2020, kontrola účtování za 1-6/2020 BÚ vedený u ČSOB č.ú. 269808387/0300 ve výši zůstatku 5 844 554,71 Kč k 30.6.2020, kontrola účtování za 1-6/2020 BÚ vedený u ČNB, a.s. č.ú. 94-8918561/0710 ve výši zůstatku 631 084,85 Kč k 30.6.2020 výše zůstatku byla ověřena na účetní zůstatek v celkové výši 6 475 639,56 Kč dle výkazu rozvaha účet 231, kontrola účtování za 6/2020
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 1.11.2018 na pokladní hotovost
Evidence poplatků	na místní poplatek za odpady a ze psů
Faktura	vydané za období 1-8/2020 včetně předpisu pohledávky
Inventurní soupis	Plán inventur ze dne 2.12.2020.

majetku a závazků	Zápis o proškolení inventarizační komise ze dne 1.12.2020. Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 31.1.2021
Kniha došlých faktur	na rok 2020 v účetním programu KEO
Kniha odeslaných faktur	na rok 2020 v účetním programu KEO
Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelstvo obce ze dne 18. 12. 2019 Počet obyvatel 1. 1. 2018 - 433
Pokladní doklad	za období 5-6/2020 v číselné řadě 20-700-00022-20-700-00069 včetně účtování
Pokladní kniha (deník)	za období 5-6/2020 v číselné řadě 20-700-00022-20-700-00069 pokladní zůstatek ve výši 25 297,00 Kč kontrola na stav v účetnictví dle výkazu rozvaha - účet 261 ve stejné výši
Příloha rozvahy	k 30.6.2020, k 31.12.2020
Rozvaha	k 30.6.2020, k 31.12.2020
Účetní doklad	o zaúčtování předpisu pohledávky na místní poplatek ze psů ze dne 1.1.2020 č. dokladu 2001-000090 ve výši 10 100,00 Kč účetním zápisem 315/606 doklad č. 2001-000092 ze dne 1.1.2020 o zaúčtování příspěvku na provoz pro MŠ ve výši 190 000,00 Kč přes časové rozlišení účetním zápisem 381/349 doklad č. 2001-000091 ze dne 1.1.2020 o zaúčtování předpisu pohledávka na transfer ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu na 4112 ve výši 96 900,00 Kč účetním zápisem 346/672
Účtový rozvrh	na rok 2020 v účetním programu KEO
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
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	MŠ Slepoticke ke dni 30. 6. 2020
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	MŠ Slepoticke ke dni 30. 6. 2020
Dohody o provedení práce	ze dne 1.8.2020 - úprava zeleně, úklid obecních prostorů ze dne 1.5.2020 - údržba zeleně ze dne 2.1.2020 - ma účetní práce ze dne 2.1.2020 - evidenci došlých a vydaných FA, vedení pokladny
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	ze dne 20.5.2020 na práce - pomocný dělník VPP při úklidu a údržbě veřejné zeleně, lesa a komunikace, budov a dalších objektů, pracovní poměr na dobu určitou platový výměr ze dne 20.5.2020
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	účelová neinvestiční dotace z Ministerstva financí ČR poskytnutá na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev krajů v roce 2020 ÚZ 98193 ve výši 47 000,00 Kč kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, dotace byla vyčerpána v celé výši příjem dotace zaúčtován na 4111 včetně úpravy rozpočtu, výdaje

	účtovány na 6115
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	veřejnoprávní smlouva ze dne 27.4.2020 o poskytnutí dotace s Krajskou knihovnou Pardubice ve výši 1 000,00 Kč
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva ze dne 23.9.2020 o poskytnutí programové účelové dotace na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany JSHD č. OKŘ/20/23529 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje na pořízení kalového čerpadla s příslušenstvím (do výše 70% ze skutečných nákladů) max však 40 000,00 Kč termín vyúčtování do 30.11.2020 příjem dotace za účtován na 4222 včetně úpravy rozpočtu vyúčtování předloženo ze dne 5.10.2020, celkové náklady ve výši 61 990,00 Kč , kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků (FA KEŘKA, s.r.o. ze dne 24.9. kalové čerpadlo ve výši 61 990,00 Kč , č.ú. 19-2514210207/0100 platba dne 2.10.2020)
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva ze dne 24.7.2020 č. OŽPZ/20/22602 o poskytnutí neinvestiční dotace z Programu obnovy venkova z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 80 000,00 Kč (do 50% ze skutečných nákladů) termín vyúčtování do 30.6.2021 příjem zaúčtován na 4122 včetně úpravy rozpočtu vyúčtování předloženo ze dne 3.2.2021, celkové náklady ve výši 180 638,00 Kč, dodržen procentní podíl dotace ve výši 44,29 % kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva ze dne 15.5.2019 na prodej par.č. 528/35 o výměře 79 m2 za kupní cenu ve výši 2 370,00 Kč doložka dle zákona o obcích - záměr prodeje byl zveřejněn dne 28.2. - 16.3.2018, ZO schválilo dne 27.6.2018 právní účinky vkladu vznikly dne 23.6.2020 doklad č. 20-007-00007 ze dne 23.6.2020 účetním zápisem 554/031 ve výši ocenění 63,25 Kč
Vnitřní předpis a směrnice	směrnice účetnictví, oběh účetních dokladů, podpisové vzory, cestovní náhrady, směrnice pro časové rozlišování, odpisový plán, směrnice o podrozvaze, směrnice pro schvalování hospodařských operací, evidence, účtování a odepisování majetku, směrnice o požadavcích na schvalování účetních závěrek, reálná hodnota majetku určeného k prodeji, opravné položky k pohledávkám, směrnice k finanční kontrole
Výsledky kontrol zřízených organizací	MŠ Slepotice - ze dne 6. 1. 2020 ze dne 23.11.2020 - kontrola MŠ (příspěvek od zřizovatele na provoz, pokladní kniha, pokladní hotovost)
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zastupitelstvo obce ze dne 18. 12. 2018 (rozpočet 2020) Zastupitelstvo obce ze dne 13. 3. 2020 (rozpočtové opatření č. 1, rozpočet MŠ, SVR MŠ, hospodaření MŠ) Zastupitelstvo obce ze dne 22. 4. 2020 (HV MŠ) Zastupitelstvo obce ze dne 24. 6. 2020 (závěrečný účet, účetní závěrku, rozpočtové opatření č. 2) Zastupitelstvo obce ze dne 23. 9. 2020 (rozpočtové opatření č. 3)
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 1/2012 na místních poplatcích ze psů. ze vstupného OZV jsou zasílány k posouzení zákonnosti na odbor dozoru a kontroly

	veřejné správy dle výkazu FIN 2 12M je účtováno o poplatcích ze vstupného (položka 1344), ze psů (položka 1341)
Přiznání k dani z příjmu právnických osob	obci vznikla daňová povinnost ve výši 117 800,00 Kč kontrola proúčtování dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365
Účetní závěrka ke dni 31. 12. 2019	Účetní závěrka ke dni 31. 12. 2019 - zastupitelstvo obce ze dne 24. 6. 2020 schvaluje účetní závěrku obce za rok 2019. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen ke kontrole.
Zápisy z jednání finančního výboru 2020	ze dne 19.3.2020, 26.6.2020, 25.9.2020, 21.12.2020 - rozpočet obce, rozpočet MŠ, poplatků za odpady, rozpočtové opatření, závěrečný účet
Zápisy z jednání kontrolního výboru 2020	Zápisy z jednání kontrolního výboru 2020 - ze dne 29. 4. 2020, 26. 6. 2020, 25. 9. 2020, 23.11.2020, 18.12.2020