



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

obce Staré Jesenčany

IČ: 00274313

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

19. ledna 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 6.1.2021 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 19.01.2021.

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Bat'ková**
- 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: Jiří Koutský - starosta obce

Martina Koutská - 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 19.1.2021

A. Výsledek dílčích přezkoumání

Nebylo uskutečněno.

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 3,35 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce Staré Jesenčany 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

Staré Jesenčany dne úterý 19. ledna 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 Staré Jesenčany o počtu 7 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Jiří Koutský

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 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 ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady. Územní celek neuskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu.

Poučení:

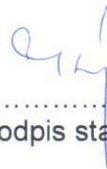
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy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

Jiří Koutský

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Martina Koutská

.....
účetní obce



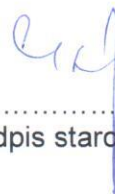
.....
podpis účetní obce

Převzal dne:

Staré Jesenčany dne úterý 19. ledna 2021

Jiří Koutský

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Obec Staré Jesenčany

Staré Jesenčany 57

530 02 Pardubice

IČ: 00 27 43 13

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2020 ve výši příjmů 5 399 100,00 Kč, výdaje ve výši 19 523 100,00 Kč , financování 14 124 000,00 Kč zveřejnění před projednáním v zastupitelstvu obce dne 2.12. 2019 - 14.1.2020 s návrhem rozpočtu zveřejněn výkaz FIN 2 12 M k 30.10.2020 - očekávaná skutečnost, schválený rozpočet
Rozpočtová opatření	RO č. 1/2020 - schválil starosta dne 5.1.2020, zveřejněno dne 10.1.2020 RO č. 2/2020 - schválil starosta dne 2.7.2020, zveřejněno dne 15.7.2020 RO č. 3/2020 - schválil starosta dne 17.8.2020, zveřejněno dne 25.8.2020 RO č. 4/2020 - schválil starosta dne 6.10.2020, zveřejněno dne 16.10.2020 RO č. 5/2020 - schválil starosta dne 16.12.2020, zveřejněno dne 12.1.2021 pravomoc k provádění rozpočtových opatření schválilo pro starostu obce schválilo ZO dne 19.12.2018
Schválený rozpočet	ZO schválilo dne 18.12.2019 dle návrhu ve výši příjmů 5 399 100,00 Kč, výdajů 19 523 100,00 Kč , financování 14 124 000,00 Kč zveřejnění po schválení dne 14.1.2020
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2020 - 2023 ZO schválilo dne 18.12.2019, po schválení zveřejněn dne 14.1.2020 návrh zveřejněn před schválením ve dnech 2.12.2019 - 14.1.2020
Závěrečný účet	za rok 2019 ZO schválilo dne 1.6.2020, po schválení zveřejněno dne 19.6.2020 předložen ve zpracování v účetním programu Gordic včetně zprávy o přezkoumání zveřejnění před schválením dne 24.3.2020 v souladu se zákonem
Bankovní výpis	vedeny u ČS, č.ú. 1205476349/0800 za období 1/2020 - 12/2020 se zůstatkem 15 556 362,31 Kč vedený u ČNB č.ú. 94-8619561/070 za období 1/2020 - 12/2020 se zůstatkem 1 992 424,25 Kč zůstatky byla ověřeny k 31.12.2020 a souhlasí na FIN 2-12
Evidence poplatků	na místní poplatky za odpady a ze psů vedena ručně
Faktura	faktury přijaté v četně předpisu v číselné řadě 200091-200122. faktury vydané v četně předpisu v číselné řadě 01/2020 -04/2020
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur s platností od 31.12. do 31.1.2021 ze dne 18.12.2020 okamžik zahájení dne 2.1. a 15.1.2021 inventarizační zpráva do 31.1.2021 proškolení ze dne 23.12.2020 inventarizační zpráva ze dne 15.1.2021 inventurní soupisy k 31.12.2020 bez nedostatků
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur za rok 2020 vedena ručně v knize přijatých faktur, v číselné řadě 200001 - 2000121.
Kniha odeslaných	Kniha odeslaných faktur za rok 2020 vedeny ručně v knize

faktur	pohledávek v číselné řadě 01/2020 -05/2020
Odměňování členů zastupitelstva	počet obyvatel cca 430 k 1.1.2018 počet zastupitelů 7, neuvolněné funkce zastupitelů ZO schválilo dne 7.11.2018 ověřeno na mzdové listy zastupitelů
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha za 2020 vedena ručně příjmové i výdajové doklady vedeny v jedné řadě 500001-500369 za období 1/2020 - 12/2020. Účtováno v programu Gordic. Zůstatek ověřen ke dni 31.12.2020 souhlasí na FIN2-12M .
Příloha rozvahy	k k 31.12.2020
Rozvaha	k 31.12.2020
Účetní doklad	č. 0100001 ze dne 2.1.2020 o zaúčtování předpisu pohledávky místní poplatek za odpady ve výši 260 000,00 Kč č. 0100002 ze dne 2.1.2020 o zaúčtování předpisu pohledávky na místní poplatek ze psů ve výši 2 600,00 Kč účetní zápis 315/606
Účtový rozvrh	na rok 2020 v účetním programu Gordic
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 31.12.2020 do výkazu byl rozpočet naveden ve schválené podobě
Výkaz zisku a ztráty	k 31.12.2020
Dohody o provedení práce	ze dne 1. 12. 2020 - údržba v obci ze dne 1. 11. 2020 - 30.11.2020 - údržba zeleně v obci ze dne 1. 10. 2020 - 30.10.2020 - údržba zeleně v obci
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Dotace ve výši 31 000,- na zajištění výdajů v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstev krajů ze dne 2.10.-3.10. , UZ 98/93. Celkem ve 7 osob ve volební komisi . Dle předběžného vyúčtování vyčerpané 22 794,- Kč, předběžně vráceno 8 206,-Kč. Vyúčtování bylo ověřeno na FIN2-12M
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	ze dne 11.12.2020 na prodej pozemku par.č. 178 o výměře 8 m2 za kupní smlouvu ve výši 2 240,00 Kč doložka záměr prodeje dle zákona o obcích - zveřejněno dne 3.8. - 18.8.2020, ZO schválilo dne 31.8.2020 vyřazeno dokladem č. 900018 ze dne 21.12.2020 účetním zápisem 554/031 ve výši účetní ceny 210,00 Kč , návrh na vklad dne 21.12.2020 ze dne 21.7.2020 na nákup pozemku par.č. 425/7 za kupní cenu ve výši 74 520,00 Kč doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 20.7.2020 právní účinky vkladu vznikly dne 7.8.2020 zařazeno dokladem č. 900016 ve výši 74 520,00 Kč
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice o odepisování majetku účinná od 1. 1. 2016 Směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole účinná od 1. 1. 2014, vč. podpisových vzorů Oběh účetních dokladů účinný od 1. 1. 2014, vč. podpisových vzorů Vnitřní směrnice - Časové rozlišení účinná od 1. 1. 2014 Vnitřní směrnice - Opravné položky účinná od 1. 1. 2014 Směrnice k přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou účinná od 1. 1. 2014 Vnitřní směrnice - Podrozvaha a evidence pro zpracování přílohy

	účetní závěrky účinná od 1. 1. 2013 Směrnice o poskytování cestovních náhrad účinná od 1. 1. 2014 Evidence, účtování a odepisování majetku - č. 1/2011 Vnitřní směrnice - Inventarizace majetku a závazků účinná od 1. 1. 2014
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 18.12.2019 - rozpočet obce ze dne 1.6.2020 - závěrečný účet obce a účetní závěrka ze dne 20.7.2020 - kupní smlouva na nákup pozemku ze dne 31.8.2020 - schválení prodeje pozemku
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 3/2013 na místní poplatek ze odpady OZV č. 1/2013 na místní poplatek ze psů OZV č. 1/2007 na místní poplatek ze vstupného dle výkazu FIN jsou vybírány poplatky za odpady (položka 1340), ze psů (položka 1341)
Přiznání k dani z příjmu právnických osob	za rok 2019 obci vznikla daňová povinnost ve výši 30 400,00 Kč kontrola proúčtování dle výkazu FIN 2-12 M v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365, dále dle výkazu rozvaha a výkaz zisku a ztráty - účet 384 a 591
Účetní závěrka obce	ZO schválilo účetní závěrku dne 1.6.2020 protokol o schválení ve zpracování účetního programu Gordic
Zápisy z jednání finančního výboru	ze dne 20.1.2020, 8.6.2020, 5.10. 2020 - kontrola plnění rozpočtu, stav pokladny, účetní doklady
Zápisy z jednání kontrolního výboru	ze dne 27.1., 15.6., 12.10.2020 - kontrola plnění usnesení, výkazy