



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

obce Džbánov

IČ: 00580961

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 21. října 2020 jako Dílčí přezkoumání
- 3. června 2021 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 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 12.08.2020 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 21.10.2020**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 03.06.2021**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Zdeňka Škarková**
- kontroloři:
 - Bc. Zdeňka Fassnerová

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: Dipl. Ing. Ladislav Lisa - starosta obce
Marie Čimborová - 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 3.6.2021.

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 0,08 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,54 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Džbánov dne 3. června 2021

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Zdeňka Škarková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Bc. Zdeňka Fassnerová
.....
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 Džbánov o počtu 7 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Dipl. Ing. Ladislav Lisa

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehospondařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnno, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky 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.

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.

Dipl. Ing. Ladislav Lisa

.....

starosta obce

.....

podpis starosty obce

Marie Čimborová

.....

účetní obce

.....

podpis účetní obce

Převzal dne 3. června 2021

Dipl. Ing. Ladislav Lisa

.....

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, zveřejněný od 29.11. - 18.12.2019
Rozpočtová opatření	č. 1/2020, 6/2020, 9/2020, 11/2020 - schválená na jednání ZO dne 20.2.2020, 20.8.2020, 12.11.2020, 21.12.2020 č. 2/2020 - 5/2020, 7/2020, 8/2020, 10/2020 - schválená starostou obce na základě předaných kompetencí následně byla zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	na rok 2020, schválený na jednání ZO dne 16.12.2019 jako schodkový, zveřejněný na internetových stránkách obce od 20.12.2019
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2020 - 2023, návrh zveřejněný od 1.2. - 22.2.2019, schválený na jednání ZO dne 22.2.2019, zveřejněný na internetových stránkách obce od 1.2.2019
Závěrečný účet	za rok 2019, návrh zveřejněný od 4.6. - 26.6.2020, schválený na jednání ZO dne 25.6.2020 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 25.6.2020
Bankovní výpis	z běžného účtu vedeného u ČNB od ledna do 6.10.2020, kontrolováno z pohledu účtování (doklad Opis bankovního výpisu č. 20-802-00001 až č. 20-802-00022) z běžného účtu vedeného u ČS za září 2020, kontrolováno z pohledu účtování (doklad Opis bankovního výpisu č. 20-801-00183 až č. 20-801-00187) z běžného účtu vedeného u ČS a ČNB K 31.12.2020
Faktura	přijata č. 100 - č. 152, kontrolováno z pohledu účtování (likvidační lístek č. 20-001-00150 - č. 20-001-00152, předpis, úhrada) vydaná č. 20--002-00001 až č. 20-002-00005, č. 20-002-00006 - č. 20-002-00011 kontrolováno z pohledu účtování ((likvidační lístek č. 20-002-00001 - č. 20-002-00005, . 20-002-00006 - č. 20-002-0001 předpis, inkaso)
Hlavní kniha	hlavní kniha analytická za období 9/2020, za období 12/2020 program KEO4
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur na rok 2020 ze dne 21.12.2020, proškolení členů IK 22.12.2020, inventurní soupisy k 31.12.2020, inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 31.1.2021, inventarizační rozdíly nebyly zjištěny
Kniha došlých faktur	za rok 2020, program KEO4 UC020
Kniha odeslaných faktur	kniha vydaných faktur za období 1/2020 - 12/2020, program KEO4-UC021
Odměňování členů zastupitelstva	neuvolněných členů ZO za leden - září 2020 podle mzdových listů neuvolněných členů ZO za rok 2020 podle mzdových listů
Pokladní doklad	příjmový, výdajový za srpen - září 2020, prosinec 2020 kontrolováno z pohledu účtování (zaúčtování na pokladním dokladu)
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník za srpen - září 2020, za prosinec 2020 program KEO4 UC202
Příloha rozvahy	sestavená k 30.9.2020, 31.12.2020
Rozvaha	sestavená k 30.9.2020, 31.12.2020
Účetní doklad	likvidační lístek č. 20-010-00001 až č. 20-010-00005 (dokladová řada

	- zálohy) likvidační lístek č. 20-007-00007 ze dne 2.3.2020 (předpis poskytnutého finančního daru) vnitřní doklad č. 20-007-00034 ze dne 17.6.2020 (vyřazení prodaného pozemku z majetku) opis bankovního výpisu č. 20-801-00167, výpis z ČS č. 23 (inkaso za prodaný pozemek) vnitřní doklad č. 20-007-00010 z 16.3.2020 (předpis poskytnutého daru)
Účetnictví ostatní	obraty účtů 672 a 572 za leden - září 2020 obraty účtů 672 a 572 za leden - prosinec 2020, kontrolováno z pohledu průčtování na rozpočtovou skladbu
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.9.2020, 31.12.2020
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.9.2020, 31.12.2020
Darovací smlouvy	darovací smlouva ze dne 21.2.2020 na finanční částku 10.tis. Kč, obec dárce, schválena ZO dne 20.2.2020 darovací smlouva ze dne 21.2.2020 na finanční částku 4.tis. Kč, obec dárce, schválena ZO dne 20.2.2020
Dohody o provedení práce	ze dne 21.5.2020, aktualizace a administrace webových stránek obce Džbánov ze dne 25.9.2020, příprava a distribuce hlasovacích lístků, příprava a úklid volební místnosti
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	žádost o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce ze dne 30.1.2020, žadatel SK Džbánov, z.s., účel: sportovní turnaje, sportovní a kulturní akce v obci, požadovaná částka 15.000 Kč smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Džbánov č. VPS/3/2020/NINV ze dne 26.2.2020, schválena ZO dne 20.2.2020, na požadovaný účel v požadované výši, vyúčtování ze dne 9.12.2020 na částku 7.674 Kč
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Zastupitelstva PK byla poskytnuta ve výši 31.000,- Kč. Vyčerpano bylo 18.285,- Kč. Vratka ve výši 12.715,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem dne 19.1.2021 z účtu ČS. Smlouva o poskytnutí programové účelové dotace na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany jednotky sboru dobrovolných hasičů obce z rozpočtu Pardubického kraje na rok 2020 ze dne 1.9.2020, na pořízení zásahové obuvi, do výše 70 % ze skutečných nákladů, max. však 15.000,- Kč. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpana v plné výši.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva ze dne 18.5.2020, obec prodávající, schválena ZO dne 14.5.2020, právní účinky vkladu do KN ke dni 17.6.2020
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ke kupní smlouvě ze dne 18.5.2020, obec prodávající, schválena ZO dne 14.5.2020 na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 15.11.2019 do 18.12.2019
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice č. 1/2020 - Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad, úč. od 2.1.2020
Zápisy z jednání	ze dne 17.12.2019, 20.2.2020, 14.5.2020, 25.6.2020, 20.8.2020,

zastupitelstva včetně usnesení	24.9.2020, 12.11.2020, 21.12.2020
Finanční výbor	zápis z jednání ze dne 19.3.2020
Kontrolní výbor	zápis z jednání ze dne 30.6.2020
Obecně závazné vyhlášky	č. 1/2019 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů a nakládání se stavebním odpadem na území obce Džbánov, úč. od 1.1.2020 č. 3/2019 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2020 č. 4/2019 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2020 č. 1/2020 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2021
Schvalování účetních závěrky	ZO dne 25.6.2020 schválilo účetní závěrku obce sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2019