



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

obce Nedvězí

IČ: 00277053

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 10. listopadu 2020 jako dílčí přezkoumání

dne 27. dubna 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 27.7.2020 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 10.11.2020.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 27.04.2021.**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Martina Šiborová**
- kontroloři:
 - Mgr. Simona Bublová

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: Ing. Pavel Mareček - starosta obce

Irena Kuklová - 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 27.4.2021.

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 1,89 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,45 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 8,70 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

Nedvězí dne 27. dubna 2021

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

Martina Šiborová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Mgr. Simona Bublová
.....
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 Nedvězí o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Ing. Pavel Mareček.

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 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 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 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.

Ing. Pavel Mareček

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Irena Kuklová

.....
účetní obce


.....
podpis účetní obce

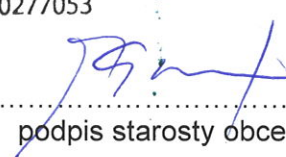
Převzal dne:

Nedvězí dne 27. dubna 2021

Obec Nedvězí
Nedvězí 87, 569 92 Bystré
IČO: 00277053

Ing. Pavel Mareček

.....
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	Zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 27.11.2019 do 20.12.2019.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 29.4.2020. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 30.4.2020. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 23.6.2020. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 24.6.2020. Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 27.8.2020. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 28.8.2020. Rozpočtové opatření č. 4 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 19.11.2020. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 20.11.2020. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.12.2020 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2020 byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 20.12.2020 jako vyrovnaný v příjmové i výdajové části ve výši 3 982 100,- Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 23.12.2019. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 15.10.2019, sestaven na roky 2021 - 2023, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 26.11.2019. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce ve formě návrhu od 15.10.2019.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2019 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 17.3.2020 - 29.4.2020, celoroční hospodaření za rok 2019 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 29.4.2020 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet za rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 30.4.2020.
Bankovní výpis	Výpisy z bankovního účtu vedeného u ČNB, č.ú. 94-18915751/0710 za červenec až říjen včetně účtování, výpis ze dne 31.12.2020. Výpisy z bankovního účtu vedeného u KB, č.ú. 11422591/0100 za září včetně účtování, výpis ze dne 31.12.2020. Zůstatky na jednotlivých bankovních účtech byly ověřeny ke dni 30.9.2020 a ke dni 31.12.2020 a souhlasí na stav účtu 231 v rozvaze sestavené k těmto dnům. Výpisy z bankovního účtu vedeného u KB, č.ú. 107-7888480247/0100, výpis ze dne 31.12.2020. Zůstatek na účtu ověřen ke dni 30.9.2020 a ke dni 31.12.2020 a souhlasí na stav účtu 244 v rozvaze sestavené k těmto dnům.
Dohoda o hmotné	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 31.12.2018 - pokladník obce -

odpovědnosti	za pokladní hotovost Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 31.12.2018 - účetní obce - za svěřené hodnoty - za bankovní účty vedené u KB a ČNB
Evidence majetku	Pro rok 2020 veden v programu KEO4.
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na rok 2020 byl zaúčtován dokladem č. 20-007-00003 ze dne 1.1.2020 a č. 20-007-00001 ze dne 1.1.2020. Evidence dle jednotlivých poplatníků je vedena ručně.
Faktura	Faktury došlé č. 20-001-00100 - 20-001-00138 včetně předpisů a účtování. Faktury vydané č. 20-002-00001 - 20-002-00006 včetně předpisů a účtování.
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2020 ze dne 4.1.2021 včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 4.1.2021. Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 26.1.2021 bez inventarizačních rozdílů. Inventurní soupisy ke dni 31.12.2020. Inventarizace zahájena 5.1.2021 a ukončena 25.1.2021.
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur vedená v roce 2020 v účetním programu KEO4 v číselné řadě 20-001-00001 - 20-001-00174 za období 1-12/2020.
Kniha odeslaných faktur	Kniha vydaných faktur vedená v roce 2020 v účetním programu KEO4 v číselné řadě 20-002-00001 - 20-002-00008 za období 1-12/2020.
Mzdová agenda	Vedená v roce 2020 v účetním programu KEO4.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva byla schválena na zasedání ZO dne 20.12.2019 s účinností od 1.1.2020 v souladu s nařízením vlády 318/2017 Sb. Na jednání OZ dne 23.6.2020 bylo schváleno, že funkce starosta bude uvolněná do konce roku 2020. Odměna uvolněnému starostovi byla stanovena v souladu s nařízením vlády č. 318/2017Sb. v platném znění. Ověřeno na mzdové listy zastupitelů za období 1-12/2020. Počet členů zastupitelstva: 7 Počet obyvatel k 1.1.2018: 212
Pokladní doklad	Pokladní doklady za září a říjen včetně účtování.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha vedená v roce 2020 v účetním programu KEO4, příjmy i výdaje v jedné číselné řadě 20-701-00001 - 20-701-00399. Zůstatek v pokladně ověřen ke dni 30.9.2020 a ke dni 31.12.2020 a souhlasí na stav účtu 261 v rozvaze sestavené k těmtož dni.
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy sestavená ke dni 30.9.2020 a ke dni 31.12.2020.
Rozvaha	Rozvaha sestavená ke dni 30.9.2020 a ke dni 31.12.2020.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestaven k 31.10.2020 a k 31.12.2020.
Výkaz zisku a ztráty	Výkaz zisku a ztráty sestavený ke dni 30.9.2020 a ke dni 31.12.2020. Hospodářský výsledek ve výši 629 993,55 Kč byl převeden na účet 432 dokladem č. 20-007-00011 ze dne 30.6.2020.
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 2.8.2020 - údržba techniky, sekání křovinořezem, úklid trávy DPP ze dne 31.12.2019 - vedení pokladní knihy DPP ze dne 31.12.2019 - vedení Obecní knihovny DPP ze dne 30.4.2020 - údržba techniky, sekání křovinořezem

	DPP ze dne 30.7.2020 - vyčištění koryta potoku DPP ze dne 1.10.2020 - příprava volební místnosti a úklid volební místnosti DPP ze dne 26.9.2020 - kompletace a roznos volebních lístků
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 31.12.2019 na dobu neurčitou a zkrácený pracovní úvazek - účetní obce včetně platového výměru ze dne 31.12.2019.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Investiční dotace PK na projekt "Územní plán - návrh" (pol. 4222). Na základě Smlouvy o poskytnutí individuální dotace evidenční číslo OR/20/23039 ze dne 9.7.2020 byla poskytnuta dotace ve výši 80 000,- Kč. Vyúčtování realizované akce předložit poskytovateli nejpozději do 31.1.2021, vyúčtováno dne 29.12.2020, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 23.6.2020. Neinvestiční dotace PK na opravu PS 12 (pol. 4122). Na základě Smlouvy 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 - II. kolo evidenční číslo OKŘ/20/23506 ze dne 14.9.2020 byla poskytnuta dotace do výše 70% ze skutečných celkových nákladů, maximálně však 20 000,- Kč. Dotaci poskytovatel uhradí na účet příjemce nejpozději do 30 dnů po odsouhlasení předloženého písemného vyúčtování - do 30.11.2020. Vyúčtováno dne 23.11.2020, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 8.9.2020. Neinvestiční dotace z Programu obnovy venkova na akci "Podpora prodejny z POV na rok 2019" (pol. 4122). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova evidenční číslo OŽPZ/20/22881 ze dne 15.9.2020 byla poskytnuta dotace ve výši 23 853,- Kč. Podmínkou poskytnutí dotace je, že poskytovateli bylo v řádném termínu do 31.1.2020 předloženo vyúčtování akce v souladu se Zásadami pro poskytování dotací z rozpočtových prostředků Pardubického kraje v rámci Programu obnovy venkova. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 27.8.2020.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstev krajů (pol. 4111, ÚZ 98193). Na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 20-58 ze dne 18.8.2020 bylo přiznáno 31 000,- Kč. Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol. 4111 a OdPa 6115. Finanční vypořádání vyhotoveno dne 27.1.2021. Dle předložených dokladů čerpáno ve výši 24 837,- Kč, do státního rozpočtu bylo vráceno 6 163,- Kč bankovním výpisem KB č. 10 dne 27.1.2021. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 28.8.2020 na prodej pozemku p.č. 148/4 o výměře 285 m ² v k.ú. Nedvězí u Poličky. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na úřední desce od 7.7.2020 do 28.7.2020. Prodej byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 27.8.2020. Návrh na vklad do katastru nemovitostí byl podán dne 31.8.2020. Pozemek byl vyřazen z majetku obce dokladem č. 2009-000080 na účet 554/031

	ve výši 1 287,- Kč.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice č. 3/2010 k finanční kontrole. Směrnice pro vedení evidence dlouhodobého a oběžného majetku, včetně dodatku č. 1. Směrnice č. 4/2010 k řídicí kontrole. Směrnice č. 5/2010 k rozpočtovému hospodaření, včetně dodatku č. 1. Směrnice č. 2/2010 upravující oběh účetních dokladů. Směrnice č. 1/2010 k systému zpracování účetnictví. Směrnice č. 1/2011 pro časové rozlišení nákladů a výnosů, včetně dohadných položek. Směrnice č. 8/2010 evidence, účtování a odepisování majetku. Směrnice č. 10/2010 pro poskytování a účtování cestovních náhrad, včetně dodatků. Směrnice č. 2/2011 odpisový plán. Směrnice č. 1/2012 inventarizace majetku a závazků. Směrnice č. 6/2010 pro tvorbu a používání opravných položek, včetně dodatku č. 1. Směrnice č. 1/2013 k uplatnění reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy z jednání zastupitelstva obce ze dne 20.12.2019 - schválení rozpočtu na rok 2020, ze dne 18.2.2020 - prodej pozemku, dotace PK, ze dne 29.4.2020 - schválení rozpočtového opatření č. 1, schválení závěrečného účtu obce a účetní závěrky obce za rok 2019, ze dne 23.6.2020 - schválení rozpočtového opatření č. 2, dotace PK, ze dne 27.8.2020 - schválení rozpočtového opatření č. 3, prodej pozemků, ze dne 8.9.2020 - dotace PK, ze dne 19.11.2020 - schválení rozpočtového opatření č. 4, ze dne 18.12.2020 - schválení rozpočtového opatření č. 5.
Daň z příjmu právnických osob	DPPO za rok 2019. Předloženo daňové přiznání. Výsledná daň ve výši 36 100,-Kč byla zaúčtována do příjmů na položku 1122 a do výdajů na položku 5365 dokladem č. 2003-000115 ze dne 31.3.2020.
Finanční výbor	Zápis ze dne 14.2.2020 - kontrola účetní dokladů, kontrola hospodaření obce, inventarizace Zápis ze dne 19.6.2020 - kontrola účetních dokladů. RO2, roční závěrka Zápis ze dne 21.8.2020 - kontrola účetních dokladů, RO3, kontrola hospodaření obce Zápis ze dne 18.11.2020 - kontrola účetních dokladů, kontrola hospodaření obce, RO4, návrh rozpočtu na rok 2021 Zápis ze dne 14.12.2020 - kontrola účetních dokladů, kontrola hospodaření obce, RO5, rozpočet na rok 2021
Kontrolní výbor	Zápis ze dne 31.3.2020 - kontrola plnění usnesení, kontrola dodržování právních předpisů Zápis ze dne 25.6.2020 - kontrola plnění usnesení ZO Zápis ze dne 18.9.2020 - kontrola plnění usnesení ZO Zápis ze dne 21.12.2020 - kontrola plnění usnesení ZO, kontrola dodržování právních předpisů
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 1/2019 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů.

	OZV č. 2/2019 o místním poplatku ze psů.
Schválení účetní závěrky obce	Účetní závěrka obce za rok 2019 byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 29.4.2020. Předložen protokol o schválení účetní závěrky.

