



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce Bezděkov

IČ: 00273325

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

23. ledna 2020 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 9. 1. 2020 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 23.01.2020

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lacušová**
- kontroloři:
 - Marcela Blažková

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 3. 7. 2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Jaroslav Mudruňka - starosta

Ing. Iveta Vašíčková - účetní

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 vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 23. 1. 2020.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2019
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- přezkoumán: Ano
7. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám

- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Neuvolněnému členu zastupitelstva ve funkci předsedy stavebního výboru a člena kontrolního výboru byla vyplácena odměna od 1. 1. 2018 za obě funkce, i když zastupitelstvo obce souběh odměn za více funkcí neschválilo.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Název opatření: Odměňování členů ZO

Opatření splněno dne: 23.01.2020

Popis přijatého opatření: Odměny jsou vypláceny dle nařízení vlády č. 317/2017 Sb a schválení ZO

Popis plnění opatření: splněno dne: 23.01.2020

Popis plnění opatření:

Opatření bylo splněno částečně: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2019

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D.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.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,52 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 15,16 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Bezděkov dne čtvrtek 23. ledna 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Helena Lacušová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Marcela Blažková
.....
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 Bezděkov o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Jaroslav Mudruňka

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehopodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnno, darovací, 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 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 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 se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000 Kč.


Jaroslav Mudruňka

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Ing. Iveta Vašíčková

.....
účetní

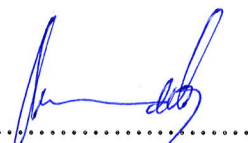

.....
podpis účetní

Převzal:

Bezděkov dne 23. ledna 2020

Jaroslav Mudruňka

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Obec Bezděkov
Bezděkov 60
535 01 Přelouč
IČ: 00273325 -1-

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

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 10. 12. 2018 do 28. 12. 2018
Rozpočtová opatření	RO č. 1/2019, schváleno usnesením ZO ze dne 21. 2. 2019, zveřejněno od 21. 2. 2019 RO č. 2/2019, schváleno usnesením ZO ze dne 25. 4. 2019, zveřejněno 26. 4. 2019 RO č. 3/2019, schváleno usnesením ZO ze dne 25. 7. 2019, zveřejněno 26. 7. 2019 RO č. 4/2019, schváleno usnesením ZO ze dne 25. 10. 2018, zveřejněno 5. 11. 2018 RO č. 5/2018, schváleno usnesením ZO ze dne 27. 12. 2018, zveřejněno 17. 1. 2019 Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2018 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na r. 2019 byl schválen usnesením ZO ze dne 27. 12. 2018 jako schodkový v příjmové části ve výši 4.160 900,- Kč, ve výdajové části ve výši 4 180 000,- Kč, schodek rozpočtu byl kryt rozpočtovými prostředky minulých let - položka 8115 ve výši 589 100 a splátky úvěru položka 8124 ve výši 570 000,- Kč. 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 3. 1. 2019.
Střednědobý výhled rozpočtu	sestaven na r. 2018 - 2022, návrh zveřejněn 6. 12. 2018 - 27. 12. 2018, schválen ZO dne 27. 12. 2018 zveřejněn na internetových stránkách obce od 3. 1. 2019
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 1. 2. 2019 do 21. 2. 2019, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2018 a schválen usnesením ZO ze dne 21. 2. 2019 schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 4. 3. 2019.
Bankovní výpis	výpis z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. - č. účtu 1205475389/0100 ke dni 31. 12. 2019 a za období 11 a 12/2019 - výpis č. 11 a 12 včetně zaúčtování výpis z běžného účtu vedeného u ČNB - č. účtu 94-5119561/0710 ke dni 31. 12. 2019

	výpis z úvěrového účtu vedeného u 438552459/0800 ke dni 31. 12. 2019 Zůstatky na rozvahových účtech 231 a 451 byly ověřeny a souhlasí na zůstatky uvedenými v bankovních výpisech ke dni 31. 12. 2019.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 31. 10. 2014 - za pokladní hotovost s účetní obce
Evidence pohledávek	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2019 byl zaúčtován dokladem č. 410001 ze dne 1 2. 2019. Evidence dle jednotlivých poplatníků zavedena programem Gordic - DDP.
Faktura	dodavatelské faktury č. 84 - 109/2019 za období 11 a 12/2019, vč. zaúčtování předpisu č. 300084 - 300109
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2019 ze dne 28. 11. 2019. Proškolení inventarizační komise ze dne 3. 12. 2019. Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 22. 1. 2020 bez inventarizačních rozdílů. Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2019.
Kniha došlých faktur	za rok 2019 - vedena ručně v číselné řadě 1/19 - 109/19
Kniha odeslaných faktur	za rok 2019 - vedena ručně v číselné řadě 2019001 - 2019005
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 27. 12. 2018 - od 1. 1. 2019 schváleno uvolnění starosty pro výkon funkce. Uvolněnému starostovi obce byla odměna stanovena v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů s účinností od 1. 1. 2019. Ověřeno na mzdové listy za období 01 - 12/2019 Počet zastupitelů: 7 Počet obyvatel k 1. 1. 2018: 310
Pokladní doklad	ze období 11 a 12/2019 - příjmové a výdajové pokladní doklady č. 190 - 222, včetně zaúčtování
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník za rok 2019 - veden programem Ginis Express - fy Gordic
Příloha rozvahy	Předložena k 31. 12. 2019.
Rozvaha	Předložena k 31. 12. 2019 - hospodářský výsledek přeúčtován na účet 432 ve výši 863.170,84 Kč dokladem č. 980015 ze dne 30. 6. 2019.
Účetní deník	Za rok 2019 předložen.
Účetní doklad	účetní doklady v č. řadě 310001 - 310005 za 12/2019 - předpisy pojistného a členských příspěvků
Účtový rozvrh	Za rok 2019 předložen.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	ke dni 31. 12. 2019
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 31. 12. 2019.
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 14.5.2019 - kompletace a roznos hlasovacích lístků pro volby do EP

	DPP ze dne 14.5.2019 - příprava volební místnosti DPP ze dne 11.3.2019 - příprava a organizace voleb DPP ze dne 15. 3. 2019 - odstranění následků vichřice DPP ze dne 30. 5. 2019 - údržba zeleně + úklid v obci
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	ze dne 29. 14. 2014 a její dodatek č. 2 ze dne 2. 5. 2018 na dobu neurčitou - administrativní pracovnice OÚ, platový výměr ze dne 13. 12. 2018
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	účelově určená neinvestiční dotace MF ČR poskytnutá na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu v r. 2019 (pol. 4111, ÚZ 98348) - přijetí dotace oznámeno Avízem pro změnu rozpočtu obce č. 19-43 ze dne 9. 5. 2019, přijato ve výši 29.000,- Kč. Vyúčtováno dne 22. 1. 2020, čerpáno ve výši 16.483,- Kč, vratka nevyčerpané části dotace ve výši 12.517,- Kč byla do státního rozpočtu odvedena dne 23. 1. 2020 z účtu vedeného u ČNB.
Smlouvy nájemní	Nájemní smlouva ze dne 1. 3. 2019 na nájem prostor sloužících k podnikání - záměr zveřejněn 9. 1. 2019 do 28. 2. 2019 - schváleno usnesením ZO dne 21. 2. 2019.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 21. 11. 2019 - prodej pozemku parcelní číslo 505/6 v katastrálním území Bezděkov v částce 6.030,-Kč, záměr zveřejněn na úřední desce od 9. 10. 2019 do 29. 10. 2019, schváleno zastupitelstvem obce ze dne 31. 10. 2019, návrh na vklad ze dne 11. 12. 2019, z majetku vyřazeno na účtech 554/031 ve výši 1.390,92 Kč dokladem č. 500009 ze dne 21. 11. 2019.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice č. 3/2018 - systém zpracování účetnictví , včetně majetku, pokladny, odpisů majetku, finanční kontroly, časového rozlišení , opravných položek a cestovních výdajů . Směrnice č. 2/2016 - Podrozvaha Odpisový plán Směrnice č. 4/2014 k přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou Směrnice č. 2/2014 - Schvalování účetní závěrky Směrnice č. 1/2014 - Schvalování hospodářských operací a finanční kontrola Směrnice č. 1/2013 - Inventarizace Směrnice č. 1/2019 - Systém zpracování účetnictví platná od 1. 1. 2020 - vč. podpisových vzorů a číselných řad
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy a usnesení ZO ze dne 27. 12. 2018 - rozpočet 2019, Střednědobý výhled rozpočtu, schválení uvolnění starosty pro výkon funkce, odměňování ZO ze dne 21. 2. 2019 - účetní závěrka, závěrečný účet, RO č. 1, nájemní smlouva ze dne 25. 4. 2019 - RO č. 2 ze dne 25. 7. 2019 - RO č. 3 ze dne 29. 8. 2019 ze dne 3. 10. 2019 - RO č. 4

	ze dne 30. 12. 2019 - RO č. 5, rozpočet 2020, střednědobý výhled
DPPO	Daňové přiznání k DPPO za rok 2018 předloženo. Daňová povinnost ve výši 71.060,-Kč proúčtována na příjmové pol. 1122 a výdajové pol. 5365.
Finanční a kontrolní výbor	<p>Finanční výbor: Zápisy č. 1/2019 - č. 5/2019 ze dne 14. 2. 2019, 16. 4. 2019, 15. 7. 2019, 22. 10. 2019 a 19. 12. 2019 - projednání rozpočtových opatření, poplatky za r. 2019, kontrola účetních a pokladních dokladů za období 04 - 06/2019, příprava rozpočtu na r. 2020, střednědobého výhledu rozpočtu na r. 2020 - 2024</p> <p>Kontrolní výbor: Protokol o výsledku kontroly ze dne 22. 1. 2019 - kontrola zápisů a usnesení ze dne 25. 10. 2018 a 27. 12. 2018</p>
Obecně závazné vyhlášky	<p>č. 3/2017, o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů</p> <p>č. 1/2017, o místním poplatku ze psů</p> <p>Evidence platných obecně závazných předpisů byla zavedena.</p>
Účetní závěrka	účetní závěrka schválena usnesením ZO dne 21. 2. 2019 protokol o schválení předložen