

## **PARDUBICKÝ KRAJ**

**Krajský úřad**

Odbor finanční

### **ZPRÁVA**

## **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020**

### **obce Zaječice**

**IČ: 00271233**

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

28. srpna 2020 jako dílčí přezkoumání

29. března 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 3.8.2020 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 28.8.2020.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 29.03.2021**

#### **Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
  - Mgr. Jana Novotná

**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: Róbert Pavlačič - starosta obce**

**Ilona Kvasničková - 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 29.3.2021

### 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 ..... 0,18 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 5,57 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

#### **C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti**

Dluh obce Zaječice překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Částka představující 5% z rozdílu mezi výší dluhu a 60% průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost činí 812 000,00. Kč.

#### D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

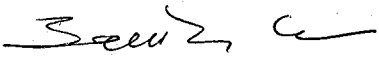
Zaječice dne pondělí 29. března 2021

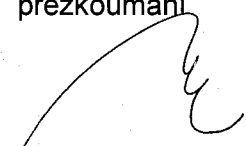
Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Eva Baťková  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Jana Novotná

.....  
kontrolor

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

  
.....  
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 Zaječice o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta Róbert Pavlačič

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 směnňnou 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 veřejné zakázky.

#### 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,

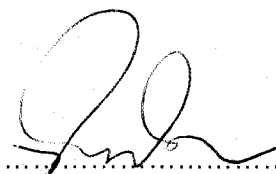
a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

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.

Róbert Pavlačič

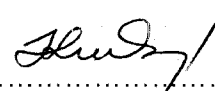
.....  
starosta obce



.....  
podpis starosty obce

Ilona Kvasničková

.....  
účetní obce



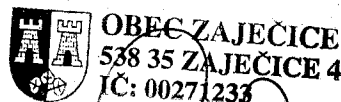
.....  
podpis účetní obce

Převzal dne:

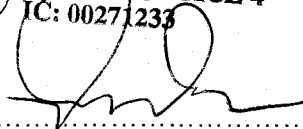
Zaječice dne pondělí 29. března 2021

Róbert Pavlačič

.....  
starosta obce



OBEC ZAJEČICE  
538 35 ZAJEČICE 4  
IČ: 00271233



.....  
podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2020**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	na rok 2020 ve výši příjmů 18 736 000,00 Kč, výdajů 63 736 000,00 Kč , přijaté dlouhodobé úvěry ve výši 45 000 000,00 Kč zveřejněno dle zákona dne 18.11.2019 do doby schválení 4.12.2019
Návrh rozpočtu	pro příspěvkovou organizaci ZŠ Zaječice na rok 2020 ve výši nákladů 4 500 000,00 Kč, výnosů 4 520 000,00 Kč zveřejnění ze dne 20.10.2019
Rozpočtová opatření	RO č. 1/2020 - schválila RO dne 15.4.2020, zveřejnění dne 14.5.2020 RO č. 2/2020 - schválila RO dne 11.6.2020, zveřejnění dne 9.7.2020 RO č. 3/2020 - schválila RO dne 3.8.2020, zveřejnění dne 9.7.2020 RO č. 4/2020 - schválila RO dne 12.10.2020, zveřejnění dne 11.11.2020 RO č. 5/2020 - schválila RO dne 7.12.2020, zveřejnění dne 9.12.2020 RO č. 6/2020 - schválila RO dne 29.12.2020, zveřejnění dne 18.1.2021 zveřejnění bylo ověřeno na internetových stránkách obce rozpočtová opatření byla předána ve zpracování v účetním programu FENIX povinně vztah k jinému rozpočtu upraven na 4111, 4112, 4116, 4122, 4216, 4222 celkové výdaje po konsolidaci nebyly překročeny
Schválený rozpočet	pro příspěvkovou organizaci ZŠ Zaječice dle návrhu schválilo OZ dne 4.12.2019
Schválený rozpočet	ZO schválilo dne 18.11.2019 ve výši příjmů 18 736 000,00 Kč, výdajů 63 736 000,00 Kč, krytí schodkového rozpočtu přijatým dlouhodobým úvěrem ve výši 45 000 000,00 Kč na 8123
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	s rámci schváleného rozpočtu ze dne 4.12.2019 byl jako závazný ukazatel rozpočtu schválen příspěvek na provoz ve výši 600 000,00 Kč na položce 5331 písemně sděleno dne 30.12.2019 dle výkazu FIN 2 12M k 31.12.2020 byl závazný ukazatel dodržen
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2020 - 2022 u obce, ZO schválilo dne 12.12.2018, zveřejnění ověřeno na internetových stránkách obce u ZŠ Zaječice na roky 2019-2021, schválila rada obce dne 21.11.2017. zveřejněno dne 21.11.2017, před schválením bylo zveřejněno dne 1.11.2017 do doby schválení
Závěrečný účet	ZO projednalo za rok 2019 dne 4.3.2020 včetně zprávy o přezkoumání hospodaření obce a uzavřelo výrokem bez výhrad zveřejněn dle zákona dne 18.2.2020 do doby schválení, zveřejnění na internetových stránkách dne 18.2.2020 bez sejmutí, ověřeno na www
Bankovní výpis	BÚ vedený u KB, a.s. č.ú. 3226531/0100 ve výši zůstatku 5 675 412,31 Kč k 30.6.2020

	BÚ vedený u KB, a.s. č.ú. 94-10717531/0710 ve výši zůstatku 9 178 343,51 Kč k 30.6.2020 výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M v celkové výši 14 853 755,82 Kč v rámci provedení inventarizace byl skutečný stav ověřen na účetní stav k 31.12.2020 v celkové výši 7 542 939,37 Kč - účet 231 výkaz rozvaha
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 2.1.2003 pro účetní obce
Faktura	za období 6/2020 v souvislosti s jejich platbou na BÚ
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur ze dne 25.11.2020 zpráva o provedení inventarizace ze dne 31.1.2021 proškolení členů inventarizační komise ze dne 9.12.2020 inventurní soupisy k 31.12.2020 majetková evidence v účetním programu FENIX
Kniha došlých faktur	za rok 2020 vedena jak v ruční evidenci v knize tak elektronicky v účetním programu FENIX
Kniha odeslaných faktur	za rok 2020 v číselné řadě 1-6 včetně předpisu pohledávky
Odměňování členů zastupitelstva	počet obyvatel k 1.1. 2018 cca počet zastupitelů 15, uvolněná funkce starosty a neuvolněná funkce místostarosty a ostatních členů rady i zastupitelstva mzdová rekapitulace za červen 2020 schváleny odměny pro neuvolněné funkce zastupitelů rady, předsedů kontrolního a finančního výboru, místostarosty dne 4.3.2020 s účinností od 1.4.2020
Pokladní doklad	za období 6/2020 v číselné řadě 291 - 355
Pokladní kniha (deník)	za období 6/2020 v číselné řadě 291 - 355 ve výši zůstatku 75 576,00 Kč výše zůstatku byla ověřena na účetní zůstatek dle výkazu FIN 2 12M k 30.6.2020 na položce 5182
Příloha rozvahy	k 30.6.2020, k 31.12.2020
Rozvaha	k 30.6.2020, k 31.12.2020
Účetní doklad	opis účetních dokladů za období 6/2020
Účtový rozvrh	na rok 2020 v účetním programu FENIX
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 31.7.2020, k 31.12.2020
Výkaz zisku a ztráty	k 30.6.2020, k 31.12.2020
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	k 30.6.2020 kontrola převodu HV za rok 2019 do rezervního fondu v celé výši
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	k 30.6.2020 HV za rok 2019 ve výši 74 649,12 Kč , převod do rezervního fondu schválila rada dne 12.5.2020, rovněž schválila převod zůstatku fondu odměn ve výši 703,91 Kč do rezervního fondu
Darovací smlouvy	ze dne 9.9.2020 pro ČRS místní organizace Zaječice, z.s. ve výši 15 000,00 Kč doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 4.12.2019 v rámci schválení rozpočtu na rok 2019
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 31.1.2020 na úklid veřejného prostranství, vedena evidence odpracovaných hodin

	DPP ze dne 14.7.2020 na úklid veřejného prostranství
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	neinvestiční náklady na zajištění výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev krajů ve výši 31 000,00 Kč ÚZ 98193 příjem dotace zaúčtován na 41111 výdaje účtovány na 6115, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, dotace vyčerpána v celé výši
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva ze dne 29.9.2020 číslo OŽPZ/20/23812 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje na investiční akci "Zaječice - splašková kanalizace" ve výši 3 605 000,00 Kč příjem dotace zaúčtován na 4222 včetně úpravy rozpočtu použití a vyúčtování do 31.12.2021 kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, předložena FA Instav ze dne 2.10.2020 ve výši 3 605 000,32 Kč , č.ú. 78-8137880287/0100, platba dne 27.10.2020 z účtu obce vedeného u KB, a.s.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva ze dne 20.5.2020 na prodej pozemku par.č. 211 o celkové výměře 55 m2 za kupní cenu ve výši 3 300,00 Kč doložka dle zákona o obcích - záměr zveřejněn ve dnech 16.10. - 31.10.2019, ZO schválilo prodej dne 4.12.2019 právní účinky vkladu vznikly dne 22.5.2020 doklad o vyřazení pozemku z evidence č. 023 z května 2020 účetním zápisem 554/031 ve výši 147,40 Kč
Vnitřní předpis a směrnice	podpisové vzory, směrnice k podrozvahovým účtům, směrnice pro časové rozlišení, směrnice o evidenci majetku, směrnice k ocenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji , směrnice o poskytování cestovních náhrad, směrnice k vedení účetnictví, směrnice pro inventarizaci majetku a závazků, směrnice pro schvalování hospodářských operací a pro oběh účetních dokladů, směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole, směrnice k vedení pokladny
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	ze dne 15.4. 2020 - RO č. 1/2020 ze dne 11.6. 2020 - RO č. 2/2020 ze dne 3.8. 2020 - RO č. 3/2020 ze dne 12.10. 2020 - RO č. 4/2020 ze dne 7.12. 2020 - RO č. 5/2020 ze dne 29.12. 2020 - RO č. 6/2020
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 4.12. 2019 - rozpočet na rok 2020, prodej ze dne 4.3. 2020 - závěrečný účet, účetní závěrka obce
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 1/2018 na místní poplatek za odpady OZV č. 2/2011 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství OZV č. 1/2011 na místní poplatek ze psů obec veden evidenci právních předpisů dle výkazu FIN 2 12M jsou vybírány poplatky za odpady (položka 1340) a ze psů (položka 1341)
Přiznání k dani z příjmu právnických osob	za rok 2019 obci vznikla daňová povinnost ve výši 80 370,00 Kč kontrola proúčtování dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365 kontrola účtování dle výkazu rozvaha a výkazu zisku a ztráty - účet

	384 a 591
Účetní závěrka	za rok 2019 u ZŠ a obce schválilo ZO dne 4.3. 2020 protokol o schválení účetní závěrky z účetního programu FENIX
Zápisy z finančního výboru	FV - ze dne 29.1., 27.3., 5.8.2020 - pokladní doklady, přijaté FA, bankovní výpisy,
Zápisy z kontrolního výboru	ze dne 2.4. 2020, 3.7.2020, 5.10.2020, 22.12.2020 - kontrola plnění usnesení, kontrola FA