



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

obce Koldín

IČ: 00279056

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 18. listopadu 2020 jako Dílčí přezkoumání

dne 17. května 2021 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce Koldín 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 12.8.2020 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 18.11.2020**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 17.5.2021**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Zdeňka Škarková (dne 18.11.2020)**
Bc. Zdeňka Fassnerová (dne 17.5.2021)
- kontroloři:
 - Bc. Zdeňka Fassnerová (dne 18.11.2020)
 - Libuše Zelinková (dne 17.5.2021)

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: Petr Vilímek - starosta obce

Blanka Dudková - 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 17.5.2021

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2020

➤ méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona)
lv členění podle předmětu přezkoumání ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právní předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: §§

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Měsíční odměny členů ZO (závažnost: ,)

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Na jednání ZO dne 5.3.2020 byla všem členům ZO schválena nová výše měsíčních odměn ode dne přijetí usnesení (nebyla schválena pozdější účinnost). Za březen 2020 byla členům ZO chybně spočítána měsíční odměna, tzn. poměrná část do 4.3.2020 a poměrná část od 5.3.2020.

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

Popis plnění opatření: Doplatky odměn za březen 2020 byly vyplaceny v odměnách za zúčtovací období listopad 2020.

Opatření bylo napraveno.

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, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.

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 0,00 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 6,05 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Koldín dne 17. května 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:

Bc. Zdeňka Fassnerová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Fassnerová
.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Libuše Zelinková

.....
kontrolor

[Podpis]
.....
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 Koldín o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta Petr Vilímek.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehosподаřil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní, směnnou 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.

Petr Vilímek

.....
starosta obce

Blanka Dudková

.....
účetní obce

OBEC KOLDÍN

Koldín 15, 565 01 Choceň

IČ: 00279056

2

.....
podpis starosty obce

.....
podpis účetní obce

Převzal dne:

Koldín dne 17. května 2021

Petr Vilímek

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

OBEC KOLDÍN

Koldín 15, 565 01 Choceň

IČ: 00279056

2

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 3.12.2019 - 18.12.2019
Rozpočtová opatření	č. 1/2020 - 9/2020, 12/2020 - 14/2020, 15/2020 - 16/2020 schválená starostou obce na základě předaných kompetencí ze dne 25.9.2019 č. 10/2020, 11/2020 - schválená na jednání ZO dne 30.9.2020 následně byla zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	na rok 2020, schválený na jednání ZO dne 18.12.2020 jako schodkový, zveřejněný na internetových stránkách obce od 2.1.2020
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	ZO dne 18.12.2019 ve schváleném rozpočtu na rok 2020 schválilo závazný ukazatel-neinvestiční příspěvek zřízené příspěvkové organizaci
Střednědobý výhled rozpočtu	za roky 2019 - 2022, návrh zveřejněný od 17.12.2018 - 6.2.2019, schválený na jednání ZO dne 31.1.2019, zveřejněný na internetových stránkách obce od 6.2.2019
Závěrečný účet	za rok 2019, návrh zveřejněný od 2.6. - 24.6.2020, schválený na jednání ZO dne 24.6.2020 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 16.7.2020
Bankovní výpis	z běžného účtu vedeného u ČS a ČNB za září 2020, listopad - prosinec 2020, kontrolováno z pohledu účtování z úvěrových účtů vedených u ČS za leden - prosinec 2020, kontrolováno z pohledu účtování
Faktura	vydaná č. 202001 - č. 202006, č 202007 - č. 202010, kontrolováno z pohledu účtování přijata k bankovním výpisům z běžného účtu vedeného u ČS a ČNB za září 2020, kontrolováno z pohledu účtování (faktury Již zaúčtované obraty k faktuře VS) přijata k bankovním výpisům z běžného účtu vedeného u ČS za listopad - prosinec 2020, kontrolováno z pohledu účtování (faktury Již zaúčtované obraty k faktuře VS)
Hlavní kniha	základní účetnictví za období 12/2020, program Data IT
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur na rok 2020 ze dne 16.12.2020, proškolení členů IK 16.12.2020, inventurní soupisy k 31.12.2020, inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 26.1.2021, inventarizační rozdíly nebyly zjištěny
Kniha došlých faktur	kniha došlých faktur za období od 1.1.2020 do 31.12.2020, program Data IT
Kniha vydaných faktur	kniha vydaných faktur za období od 1.1.2020 do 31.12.2020, program Data IT
Odměňování členů zastupitelstva	neuvolněných členů ZO za leden - říjen 2020 podle mzdových listů neuvolněných členů ZO za leden - prosinec 2020 podle mzdových listů
Pokladní doklad	příjmový, výdajový za září 2020, listopad, prosinec 2020 kontrolováno z pohledu účtování (účetní doklad č. 1007 - 1008)
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník za období od 1.1.2020 -do 1.10.2020 s proúčtováním na rozpočtovou skladbu, program Data IT

	pokladní deník za období od 1.1.2020 do 31.12.2020 s průčtováním na rozpočtovou skladbu, program Data IT
Příloha rozvahy	sestavená k 30.9.2020, 31.12.2020
Rozvaha	sestavená k 30.9.2020, 31.12.2020
Účetní doklad	č. 99912 z 31.12.2020 (změna AU na účtu 031-věcné břemeno, obec povinná)
Účetnictví ostatní	obraty účtů 672, 572, rozpočtovou skladbu 6171/5179 za leden - září 2020 obraty UZ "98193" odd.par. 6115/5021, 6115/5019, 6115/5175, 6115/5139 za leden - listopad 2020 obraty účtů 672, 572, 374 za leden - prosinec 2020
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.9.2020, 31.10.2020, 31.12.2020
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.9.2020, 31.12.2020
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	sestavená k 30.9.2020, kontrolováno z pohledu průčtování VH za rok 2019 v souladu s rozhodnutím ZO
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	sestavený k 30.9.2020, kontrolováno z pohledu VH za rok 2019
Darovací smlouvy	smlouva o poskytnutí daru ze dne 24.6.2020 na finanční částku 200.000 Kč, obec obdarovaný, ZO schválilo 24.6.2020 smlouva o poskytnutí daru ze dne 25.6.2020 na finanční částku 10.000 Kč, obec obdarovaný, ZO schválilo 24.6.2020 darovací smlouva ze dne 28.5.2020 na finanční částku 3.000 Kč, obec dárce, schválena ZO dne 20.5.2020 darovací smlouva ze dne 29.5.2020 na finanční částku 5.000 Kč, obec dárce, schválena ZO dne 20.5.2020
Dohody o provedení práce	ze dne 1.4.2020, údržba a kácení dřevin ze dne 1.1.2020, IT služby ze dne 1.9.2020, kompletace a distribuce volebních lístků
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Zastupitelstva PK a do Senátu byla poskytnuta ve výši 47.000 Kč, vyčerpano 31.526 Kč, vratka ve výši 15.474 Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem dne 2.2.2021 z účtu vedeného u ČS
Smlouvy nájemní	smlouva o nájmu prostoru sloužícího podnikání ze dne 31.7.2020, schválena ZO dne 15.7.2020, obec pronajímatel
Smlouvy o věcných břemenech	smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2019080/VB/2 ze dne 7.10.2020, schválena ZO dne 30.9.2020, obec povinná, právní vkladu do KN ke dni 5.11.2020
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ke smlouvě o nájmu prostoru sloužícího podnikání ze dne 31.7.2020, schválena ZO dne 15.7.2020, obec pronajímatel, záměr o pronájmu obchodu zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 20.5.2020
Výsledky kontrol zřízených organizací	protokol o kontrole provedené dne 16.12.2020
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 18.12.2019, 5.3.2020, 20.5.2020, 24.6.2020, 15.7.2020, 30.9.2020, 9.12.2020

Činnost finančního výboru	zápis ze zasedání dne 24.6.2020, zpráva předložena ZO na jednání dne 24.6.2020
Činnost kontrolního výboru	zápis ze zasedání dne 24.6.2020, zpráva předložena ZO na jednání dne 24.6.2020
Obecně závazné vyhlášky	č. 3/2016 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů a nakládání se stavebním odpadem na území obce Koldín, úč. od 20.9.2016 č. 1/2019 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2020 č. 2/2019 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2020
Příloha rozvahy zřízené příspěvkové organizace	sestavená k 30.9.2020, kontrolováno z pohledu průčtování VH za rok 2019 v souladu s rozhodnutím ZO
Schvalování účetních závěrek	ZO dne 24.6.2020 schválilo účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31.12.2019 - obce Koldín - příspěvkové organizace zřízené obcí, schválilo VH za rok 2019 a jeho rozdělení do rezervního fondu