



**PARDUBICKÝ KRAJ**  
Krajský úřad  
Odbor finanční

## **Z P R Á V A**

# **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 obce Želivsko IČ: 00579670**

**Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

dne 26. května 2021 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 11.1.2021 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

**Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.**

**1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 26.05.2021.**

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: Aneta Neudertová - starostka 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 26.5.2021.

### **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky – dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.**

**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 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 3,38 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

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

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

Želivsko dne 26. května 2021

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na jednorázovém 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 Želivsko o počtu 8 stran byla seznámena a její stejnopis převzala starostka obce p. Aneta Neudertová.

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, 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.

Aneta Neudertová

.....  
starostka obce

.....  
podpis starostky obce

Převzala dne:

Želivsko dne 26. května 2021

Aneta Neudertová

.....  
starostka obce

.....  
podpis starostky 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	Zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 12.10.2019 - 1.11.2019.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 22.2.2020. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 27.2.2020. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 2.5.2020. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 5.5.2020. Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 5.9.2020. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 15.9.2020. Rozpočtové opatření č. 4 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 7.11.2020. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 9.11.2020. Rozpočtové opatření č. 5 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 28.11.2020. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 3.12.2020. Rozpočtové opatření č. 6 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 27.12.2020. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 4.1.2021. 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 1.11.2019 jako vyrovnaný v příjmové i výdajové části ve výši 1 082 000,- Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 6.11.2019. 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 od 12.10.2019 - 1.11.2019, sestaven na roky 2021 - 2024, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 1.11.2019. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 6.11.2019.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2019 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 5.5.2020 - 6.6.2020, celoroční hospodaření za rok 2019 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 6.6.2020 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet za rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 15.6.2020.
Bankovní výpis	Bankovní účet vedený u ČNB - účet č. 94-10518591/0710 ze dne 31.12.2020 a za období 9 - 12/2020. Bankovní účet vedený u KB, a.s. - účet č. 30527591/0100 ze dne 31.12.2020 a za období 9 - 12/2020. Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231 ke dni 31.12.2020.
Dohoda o hmotné	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 1.1.2019 – administrativní

odpovědnosti	činnost – za svěřené hodnoty.
Evidence majetku	Pro rok 2020 veden programem Fenix.
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na rok 2020 byl zaúčtován dokladem č. 1 ze dne 1.1.2020. Evidence dle jednotlivých poplatníků je vedena ručně.
Faktura	Došlé faktury za období 9 - 12/2020 od čísla dokladu 2020/42 do čísla dokladu 2020/82, včetně účtování předpisů a platby. Vydané faktury za rok 2020 od čísla dokladu 2020/1 do čísla dokladu 2020/21, včetně účtování předpisů.
Hlavní kniha	Předložena hlavní účetní kniha za období 1 - 12/2020 sestavená v programu Fenix.
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2020 ze dne 31.12.2020, včetně jmenování inventarizační komise. Inventarizační zpráva do 26.2.2021. Zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 31.12.2020. Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 26.2.2021 bez zjištěných inventarizačních rozdílů. Inventurní soupisy.
Kniha došlých faktur	Za rok 2020 vedena ručně v číselné řadě 2020/1 - 2020/82.
Kniha odeslaných faktur	Za rok 2020 vedena ručně v číselné řadě 2020/1 - 2020/21.
Mzdová agenda	Vedená v roce 2020 v účetním programu Keloc CS.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva byla schvalována na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce ze dne 3.11.2018 – všichni zastupitelé se vzdali nároku na odměny, pro rok 2020 beze změn. Odměna neuvolněné starostce je vyplácena v souladu s nařízením vlády 318/2017 Sb. v platném znění. Ověřeno na mzdový list 1 – 12/2020. Počet členů zastupitelstva: 5 Počet obyvatel k 1.1.2018: cca 33 Počet obyvatel k 1.1.2020: cca 42
Pokladní doklad	Za období 9 - 12/2020 - příjmové i výdajové pokladní doklady od čísla dokladu 42 do čísla dokladu 76, vč. zaúčtování.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní deník za období 9 - 12/2020 vedený programem Fenix. Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladním deníku souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 31.12.2020.
Příloha rozvahy	Sestavena k 31.12.2020.
Rozvaha	Sestavena k 31.12.2020.
Účetní doklad	Účetní doklad č. 30 ze dne 24.2.2020 - proučtování daně z příjmů právnických osob za rok 2019. Účetní doklad č. 103 ze dne 8.6.2020 - přeúčtování výsledku hospodaření za rok 2019.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestaven k 31.12.2020.
Výkaz zisku a ztráty	Sestaven k 31.12.2020. Hospodářský výsledek roku 2019 byl přeúčtován na účet 432.
Darovací smlouvy	Smlouva o poskytnutí příspěvku z rozpočtu obce ze dne 8.6.2020 uzavřená s příjemcem Domem dětí a mládeže KAMARÁD, Česká Třebová na poskytnutí finančního příspěvku ve výši 1 000,- Kč na zajištění výdajů, které souvisí s pořádáním příměstských táborů.
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 28.2.2020 - konzultační a technická činnost - vodovod.

	<p>Dohoda o provedení práce ze dne 1.1.2020 - výkon odborného lesního správce.</p> <p>Dohoda o provedení práce ze dne 19.8.2020 - úklid volební místnosti, kompletace a roznos volebních lístků, administrativní činnost.</p>
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 15.12.2014 uzavřená na dobu neurčitou, včetně platového výměru ze dne 1.1.2020, v souladu.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace Pardubického kraje akci "Oprava objektu občanské vybavenosti č.p. 13 v obci Želivsko" položka 4122. Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova evidenční číslo OŽPZ/20/22722 ze dne 29.7.2020 byla poskytnuta dotace ve výši 80 000,- Kč, t.j. ve výši maximálně 50% ze skutečných celkových nákladů projektu. Vyúčtování realizovaného projektu předložit poskytovateli nejpozději do 30.6.2021. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce dne 18.7.2020. Vyúčtováno dne 7.12.2020, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši.
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. Konečné vyúčtování bylo vyhotoveno dne 12.1.2020. Dle předložených dokladů čerpáno ve výši 17 338,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Nevyčerpané prostředky ve výši 13662,- Kč byly vráceny dne 22.1.2021 z účtu ČNB.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 6.6.2020 na prodej pozemku p.č. 251/22 o výměře 715 m <sup>2</sup> v k.ú. Želivsko, který vznikl na základě GP č. 110-096/2020 oddělením z p.č. 251/2. Doložka dle zákona o obcích: Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na úřední desce od 5.5.2020 do 6.6.2020. Prodej byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 6.6.2020. Návrh na vklad do katastru nemovitostí byl podán dne 24.6.2020. Pozemek byl vyřazen z majetku obce dokladem č. 112 ze dne 24.6.2020 zápisem 554/031 ve výši 14 300,- Kč.
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Směrnice č. 1 oběh účetních dokladů a kontrola účetnictví.</p> <p>Směrnice č. 2 podpisová oprávnění osob.</p> <p>Směrnice č. 3 o účetní závěrce a uzavírání účetních knih.</p> <p>Směrnice č. 4 seznam účetních knih, číselných řad a jiných symbolů a zkratk použitých v účetnictví.</p> <p>Směrnice č. 5 systém zpracování účetnictví.</p> <p>Směrnice č. 6 účtový rozvrh.</p> <p>Směrnice č. 7 pro provedení inventarizace.</p> <p>Směrnice č. 8 evidence majetku.</p> <p>Směrnice č. 9 o oceňování majetku a závazků.</p> <p>Směrnice č. 10 odepisování dlouhodobého majetku a ocenění majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou.</p> <p>Směrnice č. 11 o zásobách.</p> <p>Směrnice č. 12 zásady pro časové rozlišení.</p> <p>Směrnice č. 13 pro tvorbu a používání opravných položek.</p> <p>Směrnice č. 14 k finanční kontrole.</p> <p>Směrnice č. 15 k podrozvahovým účtům.</p> <p>Směrnice č. 16 pro poskytování cestovních náhrad a stravného.</p>

	Směrnice č. 17 k rozpočtovému hospodaření a závěrečnému účtu. Směrnice č. 18 pro zadávání zakázek malého rozsahu.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápis včetně usnesení ze dne 1.11.2019 - schválení rozpočtu a střednědobého výhledu rozpočtu obce Zápis včetně usnesení ze dne 22.2.2020 - RO1, kupní smlouva na dřevo Zápis včetně usnesení ze dne 2.5.2020 - záměr prodej pozemků, RO2 Zápis včetně usnesení ze dne 6.6.2020 - finanční příspěvek, závěrečný účet, záměry prodeje pozemků, účetní závěrka, prodej pozemku Zápis včetně usnesení ze dne 18.7.2020 - prodej pozemků, dotace POV Zápis včetně usnesení ze dne 5.9.2020 - RO3, prodej pozemku, OZV Zápis včetně usnesení ze dne 7.11.2020 - RO4, prodej pozemků, inventarizační komise Zápis včetně usnesení ze dne 28.11.2020 - RO5, rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu, prodej pozemků Zápis včetně usnesení ze dne 27.12.2020 - RO6, směnná smlouva
Finanční výbor	Zápis z jednání finančního výboru ze dne 18.7.2020 - kontrola smluv DPP, kontrola přijatých faktur, kontrola vystavených faktur, kontrola pokladních dokladů. Zápis z jednání finančního výboru ze dne 7.11.2020 - projednání rozpočtu na rok 2021, projednání střednědobého výhledu rozpočtu do roku 2025.
Kontrolní výbor	Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 1.3.2020 - kontrola plnění usnesení zastupitelstva obce ze dne 22.2.2020, kontrola hospodaření v lesích. Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 18.7.2020 - kontrola plnění usnesení zastupitelstva obce ze dne 2.5.2020, kontrola hospodaření v lesích, OZV.
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 1/2013 o místním poplatku ze psů. OZV č. 2/2013 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů.
Přiznání DPPO	Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2019 předloženo. Daň ve výši 27 360,- Kč odpovídá zůstatku účtu 591 ve výkazu zisku a ztráty k 31.12.2019, ve výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2020 odpovídá zůstatku pol. 1122 v příjmech a par. 6399, pol. 5365 ve výdajích.
Schválení účetní závěrky obce	Účetní závěrka obce za rok 2019 byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 6.6.2020. Předložen protokol o schvalování účetní závěrky.