



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

obce Lozice

IČ: 00270423

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

27. října 2020 jako dílčí přezkoumání

22. února 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 27.8.2020 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 27.10.2020 .

2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 22.02.2021.

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
 - Bc. Ivana Horáková
 - Ing. Věra Loužilová

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 a 1.12.2020

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Jaroslav Novotný - starosta obce

Hana Hrušková - 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 22.2.2021

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 0,40 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 13,29 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce/města Lozice 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...56 000,00 Kč.

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Lozice dne pondělí 22. února 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:

Eva Bařková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Bc. Ivana Horáková

.....
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 obce Lozice o počtu 7 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta Jaroslav Novotný

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 ručitélského 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.

Jaroslav Novotný

.....
starosta obce

Hana Hrušková

.....
účetní obce


.....
podpis starosty obce

.....
podpis účetní obce

Převzal dne:

Lozice dne 22. února 2021

Jaroslav Novotný

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

OBEC LOZICE
Lozice 71, 538 54 Luže
IČO: 0270423

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 | Návrh rozpočtu na rok 2020 byl zveřejněn od 1. 4. 2020 do 17. 4. 2020. |
| Pravidla rozpočtového provizoria | Zastupitelstvo obce ze dne 6. 12. 2019 schvaluje rozpočtové provizorium na rok 2019. Schválené rozpočtové provizorium bylo zveřejněno od 6. 12. 2019. |
| Rozpočtová opatření | Rozpočtové opatření č. 1 - schválilo zastupitelstvo obce ze dne 11. 9. 2020 zveřejněno od 31. 8. 2020 Rozpočtové opatření č. 2 - schválil starosta obce dne 30.9.2020, zveřejnění dne 30.9.2020 Rozpočtové opatření č. 3 - schválil starosta obce dne 10.10.2020, zveřejnění dne 22.10.2020 Rozpočtové opatření č. 4 - schválil starosta obce dne 16.11.2020, zveřejnění dne 16.11.2020 Rozpočtové opatření č. 5 - schválil starosta obce dne 31.12.2020, zveřejnění ověřeno na webových stránkách zveřejnění ověřeno na webových stránkách |
| Schválený rozpočet | Zastupitelstvo obce ze dne 17. 4. 2020 schvaluje rozpočet obce na rok 2020. Schválený rozpočet obce na rok 2020 byl zveřejněn od 17. 4. 2020. |
| Střednědobý výhled rozpočtu | Zastupitelstvo obce ze dne 6. 12. 2019 schvaluje střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2022. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2020 - 2022 byl zveřejněn od 15. 11. 2019, zveřejněno stále. |
| Závěrečný účet | Zastupitelstvo obce ze dne 26. 6. 2020 schvaluje závěrečný účet obce za rok 2019 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu za rok 2019 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn od 1. 6. 2020. Schválený závěrečný účet obce za rok 2019 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn od 26. 6. 2020. |
| Bankovní výpis | BÚ vedený u ČNB, a.s. č.ú. 94-2311531/0710 ve výši zůstatku 487 361,89 Kč k 30.9.2020 kontrola účtování za 6 - 9/2020 BÚ vedený u ČS, a.s. č.ú. 1141634319/0800 ve výši zůstatku 695 284,92 Kč k 30.9.2020 kontrola účtování za 8-9/2020 výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní zůstatek v celkové výši 1 182 646,81 Kč dle výkazu rozvaha k 30.9.2020 - účet 231 |
| Dohoda o hmotné odpovědnosti | Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 2. 1. 2003 |
| Evidence poplatků | na místní poplatky za odpady a ze psů vedena tabulkově v PC |
| Faktura | přijaté za období 6 -9/2020 v souvislosti s jejich platbou na BÚ včetně předpisu závazku |
| Inventurní soupis majetku a závazků | inventarizační zpráva ze dne 20.1.2021 plán inventur na rok 2020 ze dne 6.12.2020 zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 27.12.2020 |

| | |
|-------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | inventurní soupisy k 31.12.2020 kontrola na výkaz rozvaha k 31.12.2020 |
| Kniha došlých faktur | na rok 2020 vedena v excelové tabulce |
| Kniha odeslaných faktur | na rok 2020 v excelové tabulce |
| Odměňování členů zastupitelstva | Zastupitelstvo obce ze dne 21. 12. 2018 od 1. 1. 2019 Počet obyvatel k 1. 1. 2018 - 163 Mzdové listy členů zastupitelstva 01 - 09/2020, 1-12/2020, počet zastupitelů 7, neuvolněné funkce zastupitelů |
| Pokladní doklad | za období 6-9/2020 v číselné řadě příjmů P 54-64 , výdajů 26-56 kontrola účtování |
| Pokladní kniha (deník) | za období 6-9/2020 vedena v excelové tabulce pokladní zůstatek ve výši 49 871,00 Kč, výše byla ověřena na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 261 |
| Příloha rozvahy | k 30.9.2020, k 31.12.2020 |
| Rozvaha | k 30.9.2020, k 31.12.2020 |
| Účetní doklad | č. 070001 ze dne 4.1.2020 o zaúčtování předpisu pohledávky na místní poplatek za odpady ve výši 97 800,00 Kč, ze psů ve výši 4 000,00 Kč účetním zápisem 315/606 |
| Účtový rozvrh | na roky 2020 v účetním programu FENIX |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu | k 30.9.2020, k 31.12.2020 |
| Výkaz zisku a ztráty | k 30.9.2020, k 31.12.2020 |
| Dohody o provedení práce | Dohoda o provedení práce ze dne 1. 5. 2020 Dohoda o provedení práce ze dne 1. 1. 2020 Dohoda o provedení práce ze dne 28. 2. 2020 |
| Pracovní smlouvy včetně platových výměrů | Pracovní smlouva ze dne 1. 1. 2009 a platový výměr |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím | smlouva ze dne 17.8.2020 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova č. OŽPZ/20/22453 ve výši 80 000,00 Kč (50 % ze skutečných nákladů) na akci "Oprava bytu c č.p. 14" termín vyúčtování do 30.6.2021 příjem zaúčtován na 4122 včetně úpravy rozpočtu kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků , výdaje celkem 198 406,65 Kč, dodržen procentní podíl dotace ve výši 40, 32 % |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím | smlouva ze dne 30.7.2020 evid. číslo OKŘ/20/22294 o poskytnutí programové účelové dotace na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany JSDH ve výši 10 000,00 Kč (ve výši 70% ze skutečných nákladů) na pořízení motorové pily s příslušenstvím termín vyúčtování do 30.11.2020 vyúčtování předloženo ze dne 12.8.2020, celkové náklady ve výši 14 894,00 Kč doložena FA ALFATEK, s.r.o. Brno ze dne 11.8.2020 ve výši 14 894,00 Kč, č.ú. 4200221076/6800 platba dne 12.8.2020 dobírkou pokladní doklad č.V42 ze dne 12.8.2020 |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím | účelově určená neinvestiční dotace souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev krajů konaných ve dnech 2.10.-3.10.2020 (příjem zaúčtován na 4111) - přijatá dotace v celkové částce 31 000,00 Kč. Dle předloženého vyúčtování čerpáno 26 206,- Kč ,k vrácení celkem 4 |

| | |
|----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | 794,-Kč. Vrácení nedočerpaných finančních prostředků uskutečněno převodním příkazem dne 20.1.2021 ve výši 4 794,-Kč, ověřeno bankovním výpisem. |
| Smlouvy o dílo | smlouva o dílo ze dne 14.9.2020 na realizaci akce veřejné zakázky s názvem "Rekonstrukce a výstavba veřejného osvětlení v obci Lozice" cena díla ve výši 1 266 346,43 Kč zakázka malého rozsahu zveřejnění smlouvy o dílo na profilu zadavatele dne 15.9.2020 |
| Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) | kupní smlouva ze dne 13.5.2020 na prodej pozemku par.č. 261/1, 264/10, 264/29 za kupní smlouvu ze dne 3 870,00 Kč doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 17.4.2020, záměr prodeje zveřejněn ve dnech 1.4. - 30.4.2020 právní účinky vkladu vznikly dne 20.5.2020, vyřazeno dokladem č. 07004 účetním zápisem 554/031 v účetní ceně 2 192,40 Kč |
| Vnitřní předpis a směrnice | oběh účetních dokladů, směrnice o evidenci majetku, směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole, směrnice pro časové rozlišování, směrnice pro poskytování cestovních náhrad, směrnice o podrozvaze, směrnice o inventarizaci |
| Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení | Zastupitelstvo obce ze dne 6. 12. 2019 (rozpočtové provizorium, střednědobý výhled rozpočtu) Zastupitelstvo obce ze dne 17. 4. 2020 (rozpočet na rok 2020) Zastupitelstvo obce ze dne 26. 6. 2020 (závěrečný účet obce, účetní závěrka obce) Zastupitelstvo obce ze dne 11. 9. 2020 (rozpočtové opatření č. 1) |
| Obecně závazné vyhlášky | OZV č. 2/2019 na místní poplatek za odpady OZV č. 1/2020 na místní poplatek ze psů obec dle výkazu FIN 2 12M účtuje o místním poplatku za odpady (položka 1340), poplatek ze psů (položka 1341) |
| Přiznání k dani z příjmu právnických osob | za rok 2020 obci vznikla daňová povinnost ve výši 30 210,00 Kč kontrola proúčtování dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365 |
| Zápisy z jednání finančního výboru 2020 | Zápisy z jednání finančního výboru 2020 - ze dne 24. 6. 2020, 10. 3. 2020 |
| Zápisy z jednání kontrolního výboru 2020 | Zápisy z jednání kontrolního výboru 2020 - ze dne 17. 6. 2020 |

