



**PARDUBICKÝ KRAJ**  
Krajský úřad  
Odbor finanční

## **Z P R Á V A**

# **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 obce Jehnědí IČ: 00279005**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 14. září 2020 jako Dílčí přezkoumání
- 24. února 2021 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce 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 14.9.2020**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 24.02.2021**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Zdeňka Škarková**
- kontroloři:
  - Bc. Zdeňka Fassnerová

**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: RNDr. Milan Myšák - starosta obce**  
Věra Doubková - 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 24.2.2021.

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

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 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 ..... 0,39 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,88 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

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

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

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

Jehnědí dne 24. února 2021

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

Zdeňka Škarková  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Bc. Zdeňka Fassnerová  
.....  
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 Jehnědí o počtu 7 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce RNDr. Milan Myšák

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehospořoval s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, 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 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.

RNDr. Milan Myšák

.....  
starosta obce

.....  
podpis starosty obce

Věra Doubková

.....  
účetní obce

.....  
podpis účetní obce

Převzal dne 24. února 2021

RNDr. Milan Myšák

.....  
starosta obce

.....  
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, zveřejněný od 13.1. - 28.1.2020
Pravidla rozpočtového provizoria	na rok 2020, schválené na jednání ZO dne 9.12.2019, zveřejněné na internetových stránkách obce od 10.12.2019
Rozpočtová opatření	č. 1/2020, schválené na jednání ZO dne 20.4.2020, zveřejněné na internetových stránkách obce od 20.4.2020 č. 2/2020, schválené na jednání ZO dne 24.8.2020, zveřejněné na internetových stránkách obce od 30.8.2020 č. 4/2020, schválené na jednání ZO dne 9.11.2020, zveřejněné na internetových stránkách obce od 11.11.2020 č. 3/2020, 5/2020, 6/2020 schválená starostou obce dne 29.10.2020, 16.12.2020, 31.12.2020 na základě předaných kompetencí, následně byly zveřejněny na internetových stránkách obce v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	na rok 2020, schválený na jednání ZO dne 28.1.2020 jako vyrovnaný, zveřejněný na internetových stránkách obce od 28.2.2020
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	ZO dne 28.1.2020 ve schválené rozpočtu na rok 2020 schválilo závazný ukazatel-neinvestiční příspěvek zřízené příspěvkové organizaci, oznámeno PO dne 28.1.2020, změna závazného ukazatele ve schváleném rozpočtovém opatření
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2020 - 2024, návrh zveřejněný od 15.11 - 9.12.2019, schválený na jednání ZO dne 9.12.2019, zveřejněný na internetových stránkách obce od 10.12.2019
Závěrečný účet	za rok 2019, návrh zveřejněný od 6.3. - 20.4.2020, schválený na jednání ZO dne 20.4.2020 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 23.4.2020
Bankovní výpis	z běžných účtů vedených u KB a ČNB za měsíc červen 2020, kontrolováno z pohledu účtování z běžných účtů k 31.12.2020
Hlavní kniha	za období 12/2020, program FENIX
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur na rok 2020 ze dne 7.12.2020, proškolení členů IK 8.12.2020, inventurní soupisy k 31.12.2020, inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 29.1.2021, inventarizační rozdíly nebyly zjištěny
Odměňování členů zastupitelstva	neuvolněných členů ZO za leden - srpen 2020 podle mzdových listů neuvolněných členů ZO za rok 2020 podle mzdových listů
Pokladní doklad	příjmový a výdajový za červen 2020, kontrolováno z pohledu účtování (opis účetních dokladů číselné řady 11xxx a 12xxx za červen 2020 - rozpočtová činnost) příjmový a výdajový za červen 2020, kontrolováno z pohledu účtování (opis účetních dokladů číselné řady 81xxx a 82xxx za červen 2020 - hospodářská činnost) příjmový pokladní doklad č. 225 z 9.12.2020 (inkaso nájemného z pozemku p. č.101)
Pokladní kniha (deník)	za pokladnu rozpočtové činnosti za červen 2020, program FENIX, POK za pokladnu hospodářské činnosti za červen 2020, program Fenix,

	POK pokladní knihy za prosinec 2020 (rozpočtová a hospodářská činnost)
Příloha rozvahy	sestavená k 30.6.2020, 31.12.2020
Rozvaha	sestavená k 30.6.2020, 31.12.2020
Účetní doklad	č. 20105 z 19.2.2020 (přijatá platba za VB) č. 20135 z 28.2.2020 (úhrada poskytnutého finančního daru) č. 20762 z 31.12.2020 (vyřazení prodaného pozemku)
Účetnictví ostatní	obraty účtů 672 a 572 za leden - červen, leden - prosinec 2020
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.6.2020, 31.8.2020, 31.12.2020
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.6.2020, 31.12.2020
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	sestavený k 30.6.2020, kontrolováno z pohledu VH za rok 2019
Darovací smlouvy	ze dne 22.2.2020 na finanční částku 3.000 Kč, obec dárce, schválena ZO dne 17.2.2020
Dohody o provedení práce	ze dne 27.4.2020, šití látkových roušek ze dne 29.6.2020, natírání zábradlí na veřejném prostranství ze dne 27.7.2020, úklid veřejného prostranství
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Zastupitelstva PK byla poskytnuta ve výši 26.030,- Kč. Vyčerpáno bylo 4.970,- Kč. Vratka ve výši 4.970,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem dne 26.1.2021 z účtu ČNB bv č. 2. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 15.9.2020 na akci " Oprava místních komunikací" ve výši 50 % ze skutečných nákladů, max. však 80.000,- Kč. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši. Smlouva o poskytnutí programové účelové dotace na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany jednotky sboru dobrovolných hasičů obce z rozpočtu Pardubického kraje na rok 2020 ze dne 1.9.2020 na pořízení motorové pily s příslušenstvím do výše 70 % ze skutečných nákladů, max. však 10.000,- Kč. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.
Smlouvy nájemní	smlouva o nájmu pozemku ze dne 18.5.2020, obec pronajímatel
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva ze dne 4.12.2020 na prodej pozemků, obec prodávající, schválena ZO dne 9.11.2020, právní účinky vkladu do KN ke dni 16.12.2020
Smlouvy o věcných břemenech	smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2018227/VB/1 ze dne 13.1.2020, obec povinný, schválena ZO dne 13.1.2020, právní účinky vkladu do KN ke dni 22.1.2020
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ke smlouvě o nájmu pozemku ze dne 18.5.2020, obec pronajímatel, na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 4.5.2020 do 18.5.2020 ke kupní smlouvě ze dne 4.12.2020 na prodej pozemků, obec prodávající, schválena ZO dne 9.11.2020, na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 17.9.2020 do 2.10.2020
Výsledky kontrol zřízených organizací	protokol o zjištěních z vykonané veřejnosprávní kontroly u zřízené příspěvkové organizace dne 3.6.2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 9.12.2019, 31.1.2020, 28.1.2020, 17.2.2020, 24.2.2020, 9.3.2020, 20.4.2020, 4.5.2020, 25.5.2020, 8.6.2020, 24.8.2020, 14.9.2020, 9.11.2020, 7.12.2020
Finanční výbor	z jednání ze dne 10.2.2020, 1.12.2020
Kontrolní výbor	zápisy z jednání ze dne 12.2.2020, 4.12.2020
Obecně závazné vyhlášky	č. 2/2012 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2013 č. 4/2012 o místním poplatku ze vstupného, úč. od 1.1.2013 č. 3/2012 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství, úč. od 1.1.2013 č. 1/2019 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů a nakládání se stavebním odpadem na území obce Jehnědí, 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 č. 1/2020 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2021 č. 2/2020 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2021
Příloha rozvahy zřízené příspěvkové organizace	sestavená k 30.6.2020, kontrolováno z pohledu průčtování VH za rok 2019 v souladu se schválením
Schvalování účetních závěrek	ZO dne 20.4.2020 schválilo účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31.12.2019 - obce Jehnědí - zřízené příspěvkové organizace, schválilo VH za rok 2019 a jeho rozdělení do rezervního fondu