



**PARDUBICKÝ KRAJ**  
Krajský úřad  
Odbor finanční

## **Z P R Á V A**

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

**IČ: 00273708**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dne:**

pátek 7. 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 12.1.2021 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

**Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020**

**1. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 07.05.2021**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Bat'ková**
- kontroloři:
  - Bc. Ivana Horáková

**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: Lenka Bezdíčková - starostka obce  
Eliška Marciová - 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 7.5.2021

### **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 ..... 0,01 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,28 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

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

Dluh obce Jaroslav nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.  
Obec nemá přijatý úvěr.

## D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Jaroslav dne pátek 7. května 2021

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

Eva Baťková  
.....  
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 Jaroslav o počtu 8 stran byla seznámena a její stejnopis převzala Lenka Bezdíčková

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 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 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.

Lenka Bezdíčková

.....  
starostka obce

.....  
podpis starostky obce

Eliška Marciová

.....  
účetní obce

.....  
podpis účetní obce

Převzala dne:

Jaroslav dne pátek 7. května 2021

Lenka Bezdíčková

.....  
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	na rok 2020 zveřejněn jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 3 162 100,00 Kč v souladu se zákonem zveřejněn před schválením dne 19.11. 2019 do doby schválení
Rozpočtová opatření	RO č. 1 - ZO schválilo dne 24.2.2020, zveřejnění na internetových stránkách obce dne 25.2.2020 RO č. 2 - ZO schválilo dne 13.7.2020, zveřejnění dne 14.7.2020 RO č. 3 - ZO schválilo dne 7.12.2020, zveřejnění dne 8.12.2020 povinně vztah k jinému rozpočtu upraven na 4111, 4112, 4116, 4122 rozpočtová opatření byla předána ve zpracování v účetním programu
Schválený rozpočet	na rok 2020 ZO schválilo dne 16.12.2019 dle návrhu tedy ve výši příjmů a výdajů 3 162 100,00 Kč
Sřednědobý výhled rozpočtu	na roky 2021 a 2024 před schválením zveřejněn ve dnech 5.2. - 24.2.2020, ZO schválilo dne 24.2.2020, zveřejnění po schválení dne 25.2.2020 na internetových stránkách obce na roky 2019-2020 před schválením zveřejněn ve dnech 2.3. - 20.3.2017, ZO schválilo dne 24.4.2017, zveřejnění po schválení ze dne 25.4.2017
Závěrečný účet	za rok 2019 ZO schválilo dne 27.4.2020 návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 23.3. do 27.4.2020 po schválení zveřejněno včetně zprávy o přezkoumání dne 28.4.2020
Bankovní výpis	výpisy z bankovního účtu vedený u Moneta Money Bank, č. ú. 870227524/0600 ve výši zůstatku 657 203,30Kč ke dni 31.12.2020 výpisy z bankovního účtu vedený u ČNB, č.ú. 94-6218561/0710 ve výši zůstatku 2 182 403,09 Kč ke dni 31.12.2020 výpisy z bankovního účtu vedený Moneta Money Bank, č. ú. 204204363/0600 (spořicí účet) ve výši zůstatku 8,63 Kč ke dni 31.12.2020 výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu rozvahy (účet 231) v celkové výši 2 839 615,02 Kč
Faktura	došlé faktury v č. řadě – 3020115 - 3020142 , včetně účtování předpisů vydané faktury v č. řadě 20001 – 19005, včetně účtování předpisů
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2020 ze dne 7.12.2020 včetně jmenování inventarizační komise Proškolení inventarizační komise ze dne 21.1.2021 Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 30.1.2021 Inventurní soupisy ke dni 31.12.2020 Zahájena dne 21.1.2021 ukončena dne 30.1.2021
Kniha došlých faktur	kniha přijatých faktur, v číselné řadě 302001-3020142, vystavena z účetního programu
Kniha odeslaných faktur	kniha vydaných faktur, v číselné řadě 20001-20005, vystavena z účetního programu

Odměňování členů zastupitelstva	výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 16.12.2019 výše odměn neuvolněné starostce obce byla odměna stanovena s nařízením vlády č.37/2003Sb.  Ověřeno na mzdové listy 1-12/2020 Počet členů zastupitelstva : 5 Počet obyvatel 244
Pokladní kniha (deník)	zůstatek v částce 28 649,00 ke dni 31. 12. 2020 souhlasí na rozvahový účet 261 pokladní kniha vedena ručně v číselné řadě 400001 - 400252 pokladna za říjen a listopad včetně zaúčtování
Příloha rozvahy	K 31.12.2020
Rozvaha	k 31.12.2020
Účetní doklad	účetní doklad č. 000530002 ze dne 01.02.2020 o zaúčtování předpisu pohledávky na místní poplatek za odpady ve výši 92 120,00 Kč, ze psů ve výši 2 950,00 Kč účetním předpisem 315/606
Účtový rozvrh	na rok 2020 v účetní programu GORDIC
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 31.12.2020
Výkaz zisku a ztráty	k 31.12.2020
Darovací smlouvy	ze dne 11.9.2020 na darování pozemku p.p.č. 613/2 ostatní plocha - ostatní komunikace ve výše ocenění 5 360,00 Kč doložka dle zákona o obcích - 27.4.2020 právní účinky vkladu vznikly dne 30.9.202 zařazeno účetním dokladem č. 540015 ze dne 1.10.2020 účetním zápisem 031/401 ve výši 5 360,00 Kč
Darovací smlouvy	ze dne 24.2.2020 na poskytnutí finančního daru pro SDH ve výši 30 000,00 Kč ze dne 24.2.2020 na poskytnutí finančního daru pro TJ ve výši 70 000,00 Kč obě smlouvy byly schváleny ZO dne 24.2.2020
Dohody o provedení práce	ze dne 3.5. 2020 na údržbu zeleně, sekání trávy ze dne 1.6.2020 na práce organizační zajištění protipožárních povodňových opatření ze dne 20.7.2020 na opravu čekárny ze dne 3.5.2020 - udržovací práce - dolní požární nádrž
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	neinvestiční účelová dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do krajských zastupitelstev a 1/3 Senátu ČR v říjnu 2020 ÚZ 98193 ve výši 47 000,00 Kč příjem zaúčtován na 4111 včetně úpravy rozpočtu výdaje účtovány na 6115, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, celkové výdaje ve výši 23 027,00 Kč, vratka ve výši 23 973,00 Kč
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	ze dne 18.8.2020 o poskytnutí programové účelové dotace na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany JSDH č. OKŘ/20/22274 na pořízení radiostanic s příslušenstvím a osvětlovacího teleskopického stožáru (nejvýše 70 % ze skutečných nákladů) max 8000,00 Kč příjem zaúčtován na 4122 včetně úpravy rozpočtu termín vyúčtování do 30.11.2020

	<p>vyúčtování předloženo ze dne 24.11.2020, celkové náklady ve výši 29 973,00 Kč kontrola čerpání a uznatelnost nákladů bez nedostatků, dodržen procentní podíl 26,69 %</p> <p>doložena FA č. 121911446 ze dne 18.11.2020 Požární bezpečnost Jihlava ve výši 29 973,00 Kč, č.ú. 86-2780610297/0100 platba dne 18.11.2020</p> <p>doklad č. 3020120 ze dne 18.11.2020 o zaúčtování</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>ze dne 8.9.2020 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova č. OŽPZ/20/22541 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 80 000,00 Kč (ve výši 50% ze skutečných nákladů) na neinvestiční akci "Revitalizace dolní požární nádrže"</p> <p>příjem zaúčtován na 4122 včetně úpravy rozpočtu</p> <p>vyúčtování předloženo ze dne 19.10.2020, celkové náklady ve výši 272 701,00 Kč , kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, dodržen procentní podíl dotace ve výši 29,33 %</p> <p>doložena FA č. 2020002 ze dne 8.3.2020 ve výši 272 701,00 Kč, č.ú. 215480689/0300 platba dne 26.2.2020</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>ze dne 20.3.2020 na prodej pozemku par.č. 124/1 o výměře 20 m2 zahrada za kupní cenu ve výši 600,00 Kč</p> <p>právní účinky vkladu vznikly dne 18.5.2020</p> <p>záměr obce zveřejněn ve dnech 8.10. - 25.10.2019</p> <p>prodej ZO schválilo dne 18.11.2019</p> <p>vyřazení dokladem č. 540004 ze dne 9.6.2020 účetním zápisem 554/031 ve výši účetního ocenění 100,00 Kč</p> <p>ze dne 12.8.2020 na prodej pozemku par.č. 594/17 o výměře 49 m2, ostatní plocha za kupní cenu ve výši 1 470,00 Kč</p> <p>právní účinky vkladu vznikly dne 7.9.2020</p> <p>záměr obce zveřejněn ve dnech 5.5.2020 - 25.5.2020</p> <p>prodej ZO schválilo dne 13.7.2020</p> <p>vyřazeno dokladem č. 540012 ze dne 7.9.2020 účetním zápisem 554/031 ve výši účetního ocenění 1 029,00 Kč</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>směrnice 1/2006 - o finanční kontrole</p> <p>směrnice 2/2019 - o GPR</p> <p>směrnice 2/2020 - organizační struktura obce</p> <p>směrnice 3/2020 - o podpisových vzorech</p> <p>směrnice 9/2020 - o časovém rozlišení</p> <p>směrnice 7/2020 - o systému zpracování účetnictví</p> <p>směrnice 11/2020 - opravné položky - pohledávky</p> <p>směrnice 12/2020 - cestovní náhrady</p> <p>směrnice 2/2020 - oběh účetních dokladů</p> <p>směrnice 4/2020 -majetek-evidence, účtování</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>ze dne 16.12.2019 rozpočet obce</p> <p>ze dne 24.2.2020 - darovací smlouva pro TJ a SDH, RO č. 1 , DPP pro zastupitele</p> <p>ze dne 27.4.2020 - závěrečný účet, účetní závěrku</p> <p>ze dne 13.7.2020 - prodej pozemku, RO č. 2</p> <p>ze dne 7.12.2020 - RO č. 3</p>
Obecně závazné vyhlášky	<p>OZV č. 2/2019 o místním poplatku za odpady</p> <p>OZV č. 1/2019 o místním poplatku ze psů</p> <p>OZV č. 3/2019 o místním poplatku ze vstupného</p>

	dle výkazu FIN 2 12M jsou vybírány poplatky za odpady (položka 1340), ze psů (položka 1341)
Účetní závěrka	za rok 2019 ZO schválilo dne 27.4.2020 protokol o schválení předložen ve zpracování účetního programu GORDIC
Zápis z finančního výboru	ze dne 3.2.2020 - inventarizace majetku ,rozpočtové opatření, rozpočet ze dne 5.10.2020 - kontrola odvodů ze dne 20.11.2020 - kontrola čerpání rozpočtu, návrh rozpočtu na 2029, kontrola odvodů, rozpočtové opatření
Zápis z kontrolního výboru	ze dne 17.1.2020 - kontrola usnesení obce ze den 17.8.2020 - kontrola zápisů z obecního zastupitelstva , vyhlášky a směrnice, inventura