

PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 obce Živanice

IČ: 00274658

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

25. srpna 2021 jako dílčí přezkoumání

10. května 2022 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 12.8.2021 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce 25.8.2021.

2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 10.05.2022.

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. 2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Petr Lejhanec - starosta obce

Miroslava Pleskotová - účetní obce

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, tel.: +420 466 026 530,
e-mail: ivana.bednarikova@pardubickykraj.cz

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 **10.5.2022**

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2021
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 2021

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 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 6,24 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce Živanice 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

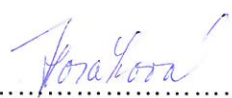
Živanice dne 10. května 2022

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 Živanice o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta pan Petr Lejhanec

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nebyl hospodařil 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 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.

Petr Lejhanec

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Miroslava Pleskotová

.....
účetní obce

.....
podpis účetní obce

Převzal dne:

Živanice dne 10. května 2022

Petr Lejhanec

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce



Obec
Živanice
533 42 Živanice č.p.152
IČO: 00274658

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2021**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	návrh rozpočtu na rok 2021 zveřejněn od 19.11.2020, schválen zastupitelstvem obce dne 16.12.2020
Rozpočtová opatření	RO - 1/2021 schválilo zastupitelstvo obce dne 12.5.2021 zveřejněno dne 10.6.2021 RO - 2/2021 schválilo zastupitelstvo obce dne 4.8.2021 zveřejněno dne 10.8.2021 RO - 3/2021 schválil starosta obce dne 2. 9. 2021 zveřejněno dne 17. 9. 2021 RO - 4/2021 schválilo zastupitelstvo obce dne 13. 10. 2021 zveřejněno dne 15. 10. 2021 RO - 5/2021 schválilo zastupitelstvo obce dne 8. 12. 2021 zveřejněno dne 15. 12. 2021 zavedeno do výkazu Fin 2-12 M ke dni ke dni 31. 12. 2021 ve schválené výši
Schválený rozpočet	zastupitelstvo obce ze dne 16.12.2020 schvaluje rozpočet obce na rok 2021. Schválený rozpočet na rok 2021 byl zveřejněn od 4.1.2021, zveřejněn stále.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	MŠ a ZŠ Živanice stanovení závazného ukazatele rozpočtu v částce 800 000,- Kč zasláno příspěvkové organizaci dopisem. MŠ a ZŠ Živanice - HV za rok 2020 - zastupitelstvo obce dne 16.6.2021 schvaluje HV příspěvkové organizaci za rok 2020 MŠ a ZŠ Živanice - zastupitelstvo obce dne 16.6.2021 schvaluje účetní závěrku příspěvkové organizaci za rok 2020, protokol o schválení účetní závěrky předložen MŠ a ZŠ Živanice - starosta obce schvaluje rozpočet příspěvkové organizaci na rok 2021 dne 16.12.2020, zveřejněno 14.1.2021 .Návrh rozpočtu zřízené příspěvkové organizace na rok 2020 byl zveřejněn od 23.11.2020 do 17.12.2020. MŠ a ZŠ Živanice - střednědobý výhled rozpočtu na období 2021-2022 schválen starostou obce dne 13.12.2019 zveřejněno 13.12.2019 , zveřejněno stále Závazný ukazatel MŠ a ZŠ Živanice byl navýšen o 100 000,- Kč schváleno na ZO dne 8.12. 2021 (upraveno RO 5/2021)
Střednědobý výhled rozpočtu	zastupitelstvo obce ze dne 16 12. 2020 schvaluje střednědobý výhled obce na roky 2023 - 2024. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2023 - 2024 byl zveřejněn od 19.11.2020. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2023 byl zveřejněn od 4.1.2021
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu za rok 2020 byl spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2020 od 3.5.2021 do 17.6.2021, zastupitelstvo obce ze dne 16.6.2021 vyjadřuje souhlas s celoročním hospodařením obce za rok 2020 bez výhrad. Závěrečný účet za rok 2020 zveřejněn od 18.6.2021.
Bankovní výpis	vedený u ČNB, a.s. č.ú, 94-1812561/0710 ve výši zůstatku 24 483 333,09 Kč k 30.6.2021, ve výši zůstatku 25 084 561,43 Kč k 31. 12 .2021

	vedený u KB, a.s. č.ú. 8328561/0100 ve výši zůstatku 12 014 104,62 Kč k 30.6.2021, ve výši zůstatku 15 285 914,67 Kč k 31. 12 .2021 výše uvedené zůstatky byla ověřeny na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 231, dle výkazu FIN 2 12M k 30.6.2021 v celkové výši 36 497 437,71 Kč a k 31.12.2021 v celkové výši 40 370 476,10 Kč
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 1.4.2015 na peníze v hotovosti a ceniny
Evidence poplatků	na místní poplatek za odpady a ze psů na rok 2021 vedena ručně tabulkově
Faktura	FA přijaté v číselné řadě 2021117 - 145, 2021198 - 240 kontrola předpisu závazku, ověření dle zákona o finanční kontrole a zákona o účetnictví dle podpisových vzorů FA vydané v číselné řadě 2101-2103 pro společnost EKO-KOM kontrola předpisu pohledávky, účtováno do výnosů - účet 609
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizační zpráva na rok 2021 ze dne 2. 2. 2022 Plán inventur ze dne 25. 11. 2020 Prezenční listina školení k zajištění inventarizace a způsobu provádění inventarizace ze dne 2. 1. 2021 Inventurní soupisy majetku a závazků ke dni 31. 12. 2021
Kniha došlých faktur	na rok 2021 vedena v účetním programu Gordic v číselné řadě 2021001-145
Kniha odeslaných faktur	za rok 2021 vedena ručně v knize FA tabulkově v číselné řadě 2101-20103
Odměňování členů zastupitelstva	počet obyvatel 988 počet zastupitelů 7, uvolněná funkce starosty, ostatní funkce neuvolněné ZO schválilo odměny na ustavujícím zasedání dne 31.10.2018 výplata odměn v souladu s nařízením vlády a schválení ZO, ověřeno na mzdové listy za období 1-7/2021, mzdové listy za rok 2021
Pokladní doklad	za období 6/2021 v číselné řadě 339 - 380
Pokladní kniha (deník)	za období 6/2021 vedena v účetní programu Gordic v číselné řadě 339 - 380 pokladní zůstatek ve výši 17 468,00 Kč, ověřen na účetní stav dle výkazu rozvaha 261, dle výkazu FIN 2 12M k 30.6.2021 pokladní zůstatek ve výši 11 240,00 Kč, ověřen na účetní stav dle výkazu rozvaha 261, dle výkazu FIN 2 12M k 31.12.2021
Příloha rozvahy	k 30.6.2021, k 31.12.2021
Rozvaha	k 30.6.2021, k 31.12.2021
Účetní deník	za období 6/2021 o zaúčtování poklady v číselné řadě dokladů 400339-380
Účetní doklad	účetní doklady o účtování BV u ČNB, a.s. za období 1-6/2021 v číselné řadě 70001-13 účetní doklad č. 210002 ze dne 1.1.2021 o zaúčtování předpisu pohledávky na místní poplatek za odpady účetním zápisem 315/606 v celkové výši 328 400,00 Kč účetní doklad č. 210003 ze dne 1.1.2021 o zaúčtování předpisu pohledávky na místní poplatek za odpady účetním zápisem 315/606 v celkové výši 12 450,00 Kč účetní doklady č. 600089 - 101 o účtování BV u KB, a.s. za období 6/2021
Účtový rozvrh	na rok 2021 v účetním programu Gordic

Výkaz zisku a ztráty	k 30.6.2021, k 31.12.2021
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	ZŠ a MŠ Živanice sestavený k 30.6.2021
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	ZŠ a MŠ sestavený ke dni 30.6.2021
Darovací smlouvy	na poskytnutí finančního daru ve výši 5 000,00 Kč na neinvestiční a provozní výdaje pro PROINTEPO - Střední škola, Základní škola a Mateřská škola s.r.o., platba dne 23.2.2021, účtováno na nákladový účet 572 na poskytnutí finančního daru ve výši 5 000,00 Kč na provozní náklady pro Mateřskou školu, základní škola a střední školu Daneta, s.r.o., nákladový účet 572
Dohody o provedení práce	ze dne 10.8.2020 na výkon práce pletí záhonů podél silnice ze dne 1.1.2021 na výkon práce úklid budovy obecního úřadu ze dne 1.1.2021 na výkon funkce knihovníka dohody uzavřeny písemně, stanoven rozsah a doba výkonu práce, výše ocenění, dodržena minimální hodinová odměna
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	veřejnoprávní smlouva č. 1/2021 o poskytnutí dotace dle zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění ze dne 11.1.2021 pro TJ Sokol Živanice ve výši 120 000,00 Kč termín vyúčtování dle smlouvy do 31.12.2021, vyúčtování ze dne 30. 12. 2021, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. žádost ze dne 1.12.2019 zveřejněno v souladu se zákonem v termínu 18.1.2021, ověřeno přímo na www stránkách obce ZO schválilo dne 16.12.2020 i
Vnitřní předpis a směrnice	směrnice o schvalování účetní závěrky směrnice o finanční kontrole směrnice o systému účetnictví směrnice o oběhu účetních dokladů , odpisový plán směrnice o pohledávkách, opravných položkách k pohledávkám směrnice k podrozvahovým účtům směrnice o majetku směrnice k provádění inventarizace majetku směrnice pro časové rozlišení směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji podpisové vzory dle zákona o finanční kontrole a zákona o účetnictví
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	zastupitelstvo obce ze dne 16.12.2020 (rozpočet obce , střednědobý výhled rozpočtu,) zastupitelstvo obce ze dne 12.5.2021 (rozpočtové opatření č. 1 ,předseda informoval ZO o zprávě z kontroly hospodaření za rok 2020) zastupitelstvo obce ze dne 16.6.2021 (závěrečný účet obce , výsledek hospodaření obce, výsledek hospodaření ZŠ a MŠ) zastupitelstvo obce ze dne 4.8.2021 (rozpočtové opatření č. 2) zastupitelstvo obce ze dne 13.10.2021 (rozpočtové opatření č. 4) zastupitelstvo obce ze dne 8. 12. 2021 (rozpočtové opatření č. 5,

	navýšen závazný ukazatel ZŠ a MŠ, OZV 1/2021, schválení rozpočtu na rok 2022)
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 1/2019 na místní poplatek za odpady (poplatek 400,00 Kč , splatnost poplatku do 30.4.) OZV č. 2/2019 na místní poplatek ze psů (sazba poplatku 50,00 Kč, splatnost do 30.4.) OZV č. 2/2013 na místní poplatek ze vstupného dle výkazu FIN 2 12M je účtováno o místních poplatcích za odpady (položka 1340), ze psů (položka 1341), poplatek ze vstupného (položka 1344) obec vede evidenci právních předpisů OZV jsou zasílány k posouzení zákonnosti na odbor veřejné správy, dozoru a kontroly
Účetní závěrka za rok 2020	zastupitelstvo obce dne 18.6.2021 schvaluje účetní závěrku za rok 2020 . Protokol o schválení účetní závěrka byl předložen ke kontrole.
Zápisy z finančního výboru	zápisy z finančního výboru den dne 29.4.2021
Přiznání k dani právnických osob	za rok 2020 obci vznikla daňová povinnost ve výši 386 650,00 kontrola proúčtování dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365 dále dle výkazu rozvaha – účet 384 a výkazu zisku a ztráty – účet 595
Zápisy z kontrolního výboru	zápisy z kontrolního výboru ze dne 14.4.2021