



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 obce Čeperka

IČ: 00273449

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 31. srpna 2020 jako dílčí přezkoumání
- 26. 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 24.7.2020 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 31.8.2020.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 26.02.2021**

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.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Kristina Vosáhlová - starostka obce
Petra Josefová - 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 26.2.2020

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 0,43 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 5,16 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce Čeperka 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

Čeperka dne pátek 26. 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 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 Čeperka o počtu 8 stran byla seznámena a její stejnopis převzala starostka Kristina Vosáhlová

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 směnňou, 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 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.

Kristina Vosáhlová

.....
starostka obce



.....
podpis starostky obce

Petra Josefová

.....
účetní obce



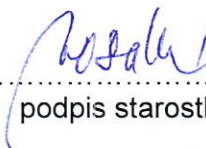
.....
podpis účetní obce

Převzala dne:

Čeperka dne pátek 26. února 2021

Kristina Vosáhlová

.....
starostka obce



.....
podpis starostky obce



OBEC ČEPERKA

B. Němcové 1
533 45 Čeperka



IČO:00273449, DIČ:CZ00273449

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 26. 11. 2019
Rozpočtová opatření	1/2020 schválilo zastupitelstvo obce ze dne 4. 5. 2020 zveřejněno od 5. 5. 2020 2/2020 schválilo zastupitelstvo obce ze dne 15. 6. 2020 zveřejněno od 16. 6. 2020 RO č. 3/2020 schválilo ZO dne 3.8.2020 , zveřejnění ze dne 4.8.2020 RO č. 4/2020 schválilo ZO dne 21.9.2020, zveřejnění ze dne 22.9.2020 RO č. 5/2020 schválilo ZO dne 19.10.2020, zveřejnění ze dne 20.10.2020 RO č. 6/2020 schválilo ZO dne 23.11.2020, zveřejnění ze dne 24.11.2020 RO č. 7/2020 schválilo ZO dne 14.12.2020, zveřejnění ze dne 15.12.2020 RO č. 5/2020 schválila starostka obce dne 29.12.2020, zveřejnění dne 29.12.2020 rozpočtová opatření předána ve zpracování v účetním programu Gordic, zveřejnění ověřena na webových stránkách obce povinně vztah k jinému rozpočtu na 411, 4112, 4122, 4216 upraven , celkové výdaje po konsolidaci nepřekročeny
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce ze dne 16. 12. 2019 schvaluje rozpočet obce na rok 2020. Schválený rozpočet obce na rok 2020 byl zveřejněn od 16. 12. 2020.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	MŠ Čeperka závazný ukazatel rozpočtu ze dne 18. 12. 2019 ZŠ Čeperka závazný ukazatel rozpočtu ze dne 18. 12. 2019 MŠ Čeperka HV za rok 2019 schválilo zastupitelstvo obce dne 4. 5. 2020 ZŠ Čeperka HV za rok 2019 schválilo zastupitelstvo obce dne 4. 5. 2020 MŠ Čeperka účetní závěrka za rok 2019 schválilo zastupitelstvo obce ze dne 15. 6. 2020 ZŠ Čeperka účetní závěrka za rok 2019 schválilo zastupitelstvo obce ze dne 15. 6. 2020 MŠ Čeperka rozpočet 2020 zastupitelstvo obce ze dne 16. 12. 2019 schválilo rozpočet MŠ na rok 2020, návrh rozpočtu na rok 2020 byl zveřejněn od 26. 11. 2019, zveřejněno stále. ZŠ Čeperka rozpočet 2020 zastupitelstvo obce ze dne 16. 12. 2019 schválilo rozpočet ZŠ na rok 2020, návrh rozpočtu ZŠ Čeperka byl zveřejněn od 26. 11. 2019, zveřejněno stále MŠ Čeperka střednědobý výhled rozpočtu zastupitelstvo obce ze dne 16. 12. 2019 schválilo střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2022, návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn od 26. 11. 2019, zveřejněno stále. ZŠ Čeperka střednědobý výhled rozpočtu zastupitelstvo obce ze dne 16. 12. 2019 schválilo střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2022, návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2020 - 2022 byl

	zveřejněn od 26. 11. 2020, zveřejněno stále dle výkazu FIN 2 12M byly závazné ukazatele rozpočtu dle 3111/5331 pro MŠ ve výši 600 000,00 Kč a 3113/5331 pro ZŠ ve výši 610 000,00 Kč dodrženy
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 - 2022 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 12. 11. 2018. Schválený střednědobý výhled rozpočtu a roky 2019 - 2022 byl zveřejněn od 13. 11. 2018. Návrh střednědobého výhledu na roky 2019 - 2022 byl zveřejněn od 25. 10. 2018 do 13. 11. 2018.
Závěrečný účet	Zastupitelstvo obce ze dne 15. 6. 2020 schvaluje celoroční hospodaření obce za rok 2019 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu za rok 2019 byl zveřejněn spolu s přílohami od 22. 5. 2020. Zveřejněno stále.
Bankovní výpis	BÚ vedený u ČNB, a.s. č.ú. 94-3711561/0710 ve výši zůstatku 2 386 985,00 Kč k 30.6.2020 účetní doklady za období 1-6/2020 v číselné řadě 290001-290012 BÚ vedené z úvěrového účtu č. 190490409/0800 vedeného u ČS, a.s. ve výši zůstatku 352 000,00 Kč, k 30.6.2020, výše uvedený zůstatek byl ověřen na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 451 BÚ vedený u ČSOB, a.s. č.ú. 159468895/0300 ve výši zůstatku 12 596 913,50 Kč k 30.6. 2020 BÚ vedený u ČS, a.s. č.ú. 1213352389/0800 ve výši zůstatku 22 322,76 Kč výše uvedené zůstatky BÚ byly ověřeny na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 231 v celkové výši 15 006 221,26 Kč
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 1. 1. 2020
Evidence poplatků	na místní poplatek za odpady a ze psů vedena v účetním programu Gordic
Faktura	za období 3-4/2020 včetně předpisu závazku v číselné řadě 77-142
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur ze dne 23.11.2020. Proškolení inventarizační komise ze dne 27.11.2020. Závěrečná inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 25.1.2021 bez inventarizačních rozdílů. Inventurní soupisy ke dni 31.12.2020.
Kniha došlých faktur	na rok 2020 v účetním programu Gordic za období 3-4/2020 v číselné řadě 77-142
Kniha odeslaných faktur	na rok 2020 v účetním programu Gordic
Odměňování členů zastupitelstva	Počet obyvatel k 1. 1. 2018 - 1.104 Usnesení zastupitelstva obce ze dne 31. 10. 2018, (výkon funkce starosty dlouhodobě uvolněn) odměna za výkon funkce od 1. 11. 2018, 16. 12. 2019
Pokladní doklad	za období 5-6/2020 v číselné řadě 394-532 kontrola cestovního dokladu ze dne 4.6.2020
Příloha rozvahy	k 30.6.2020, k 31.12.2020
Rozvaha	k 30.6.2020, k 31.12.2020 kontrola účtu 373, 384
Účetní doklad	č 000890021 ze dne 18.6.2020 o přeúčtování hospodářského výsledku ve výši 3 636 383,37 Kč účetním zápisem 431/432 č. 000890011 ze dne 31.3.2020 o zaúčtování předpisu pohledávky na

	místní poplatky za odpady ve výši 592 338,00 Kč a ze psů ve výši 27 800,00 Kč účetním zápisem 315/606
Účtový rozvrh	na rok 2020 v účetním programu Gordic
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 30.6.2020, k 31.12.2020
Výkaz zisku a ztráty	k 30.6.220, k 31.12.2020
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	MŠ Čeperka ke dni 30. 6. 2020 ZŠ Čeperka ke dni 30. 6. 2020
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	MŠ Čeperka ke dni 30. 6. 2020 ZŠ Čeperka ke dni 30. 6. 2020
Darovací smlouvy	ze dne 24.6.2020 na přijet finančního daru ve výši 160 000,00 Kč od Elektrárny Opatovice na financování školství - na počítačové vybavení doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 24.6.2020
Dohody o pracovní činnosti	Dohoda o pracovní činnosti ze dne 20. 12. 2019
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce 15. 7. 2020 Dohoda o provedení práce 18. 5. 2020 Dohoda o provedení práce 1. 5. 2020
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 4. 8. 2020 a platový výměr Pracovní smlouva ze dne 16. 4. 2018 a platový výměr Pracovní smlouva ze dne 1. 6. 2016 a platový výměr
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	veřejnoprávní smlouva ze dne 17.2.2020 o poskytnutí účelového finančního prostředku z rozpočtu obce Čeperka pro spolek Hučka, z.s. ve výši 12 000,00 Kč na činnost termín vyúčtování do 15.12.2020 veřejnoprávní smlouva ze dne 24.2.2020 o poskytnutí účelového finančního prostředku z rozpočtu obce Čeperka pro Myslivecký spolek ve výši 20 000,00 Kč na činnost termín vyúčtování do 15.12.2020 veřejnoprávní smlouva ze dne 17.2.2020 o poskytnutí účelového finančního prostředku z rozpočtu obce Čeperka pro SDH Čeperka ve výši 65 000,00 Kč na činnost - opravy techniky, soutěže, sportovní družstva termín vyúčtování do 15.12.2020, zveřejnění na webových stránkách obce dne 18.2.2020, zveřejněno stále kontrola účtování dle výkazu rozvaha - účet 373 ZO poskytnutí dotací schválilo dne 27.1.2020 žádosti podané v souladu se zákonem na předepsaném formuláři
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev krajů v roce 2020 ve výši 17 000,00 Kč ÚZ 98193 příjem dotace zaúčtován na 4111 včetně úpravy rozpočtu kontrola čerpání a užitelnost výdajů bez nedostatků, celkem vyčerpano 38 197,44 Kč, vratka ve výši 8 802,56 Kč zaslána dne 14.1.2020 z účtu obce výdaje účtovány na 6115
Smlouvy o převodu majetku (koupě,	kupní smlouva ze dne 20.7.2020 na nákup pozemku par.č. 419/5 (ostatní plocha) o výměře 228 m2 ve výši 36 480,00 Kč

prodej, směna, převod)	doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 15.6.2020 usnesením č. 3/2020 právní účinky vkladu vznikly dne 22.7.2020 zařazení do majetku účetním dokladem č. 000890026 ze dne 22.7.2020 účetním zápisem 031/042 ve výši kupní ceny kupní smlouva ze dne 7.12.2020 na nákup pozemku par.č. 1584 o výměře 8 998 m² orná půda za kupní cenu ve výši 3 005 332,000 Kč doložka dle zákona o obcích - ZO nákup schválilo dne 23.11.2020 právní účinky vkladu vznikly dne 7.12.2020 zařazení do majetku účetním dokladem č. 890050 ze dne 7.12.2020 účetním zápisem 031/042 ve výši kupní ceny výdaj na nákup úpraven rozpočtovým opatřením č. 6 ze dne 23.11.2020
Vnitřní předpis a směrnice	směrnice č. 1/2020 pro poskytování cestovních náhrad, směrnice o inventarizaci, směrnice o účtování dlouhodobého majetku a zásob, směrnice o účetnictví, směrnice o oběhu účetních dokladů, směrnice pro časové rozlišování, směrnice o odepisování dlouhodobého majetku
Výsledky kontrol zřízených organizací	ZŠ Čeperka - Protokol č. 7/2020 ze dne 24. 3. 2020 MŠ Čeperka - Protokol č. 6/2020 ze dne 24. 3. 2020
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zastupitelstvo obce ze dne 16. 12. 2019 (rozpočet obce, rozpočet MŠ a ZŠ) Zastupitelstvo obce ze dne 4. 5. 2020 (rozpočtové opatření č. 1, HV MŠ a HV ZŠ) Zastupitelstvo obce ze dne 15. 6. 2020 (rozpočtové opatření č. 2, účetní závěrka obce, účetní závěrka MŠ a účetní závěrka ZŠ) Zastupitelstvo obce ze dne 3.8.2020 - RO č.3 Zastupitelstvo obce ze dne 21.9.2020 - RO č. 4 Zastupitelstvo obce ze dne 19.10.2020 - RO č. 5 Zastupitelstvo obce ze dne 23.11.2020 - RO č. 6 Zastupitelstvo obce ze dne 14.12.2020 - RO č. 7
Obecně závazné vyhlášky	dle výkazu jsou vybírány poplatky za odpady (položka 1340) a ze psů (položka 1341) OZV č. 1/2019 na místní poplatek za psů OZV č. 2/2019 na místní poplatek za odpady OZV jsou zasílány k posouzení zákonnosti na odbor veřejné správy, dozoru a kontroly MV
Přiznání k dani z příjmu právnických osob	na rok 2019 obci nevznikla daňová povinnost
Účetní závěrka obce ke dni 31. 12. 2019	Účetní závěrka obce ke dni 31. 12. 2019 - zastupitelstvo obce ze dne 15. 6. 2020 schvaluje účetní závěrku obce za rok 2019. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen ke kontrole.
Zápisy z jednání finančního výboru 2020	Zápisy z jednání finančního výboru 2020 - ze dne 24. 1. 2020
Zápisy z jednání kontrolního výboru 2020	Zápisy z jednání kontrolního výboru 2020 - ze dne 5.2.2020 - kontrola usnesení rady a zastupitelstva