



**PARDUBICKÝ KRAJ**  
Krajský úřad  
Odbor finanční

## **Z P R Á V A**

# **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 obce Jankovice IČ: 00273694**

### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 4. prosince 2020 jako dílčí přezkoumání
- 14. května 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 4.12.2020 .**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 14.05.2021**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Bat'ková**
- 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: Lenka Jarolímová - místostarostka obce  
Květa Štainerová - 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 14.5.2021

### **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**

byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

*Územní celek nedodržel postup účtování na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.*

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*Kontrolou výkazu FIN 2 12M k 31.12.2019 bylo zjištěno, že účetní jednotka obdržela investiční dotaci od krajů na 4222. Účetní jednotka nedodržela správný postup účtování, příjem dotace byl zaúčtován přímo do výnosů na účet 672.*

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:**

Opatření splněno dne: 14.05.2021

Popis přijatého opatření: Kontrolou výkazu rozvaha a provedení inventarizace účtu 403 bylo zjištěno, že chyba byla napravena, výše poskytnuté investiční dotace 250 000,00 Kč byla zaúčtována na účet 403 a zároveň o tuto částku byl ponížen výnosový účet 672 (účetní doklad č. 600003)

Popis plnění opatření: splněno dne: 14.05.2021

**Opatření bylo splněno : Napraveno.**

### **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 ..... 1,58 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 6,32 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

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

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

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

Jankovice dne pátek 14. května 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 Jankovice o počtu 8 stran byla seznámena a její stejnopis převzala místostarostka Lenka Jarolímová

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, 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 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 Jarolímová

.....  
místostarostka obce

.....  
podpis místostarostky obce

Květa Štainerová

.....  
účetní obce

.....  
podpis účetní obce

Převzala dne:

Jankovice dne pátek 14. května 2021

Lenka Jarolímová

.....  
místostarostka obce

.....  
podpis místostarostky 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	Návrh rozpočtu na rok 2020 byl zveřejněn od 27. 11. 2019 do 30. 12. 2019.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 schválilo zastupitelstvo obce ze dne 17. 9. 2020 zveřejněno od 17. 9. 2020 Rozpočtové opatření č. 2 schválilo zastupitelstvo obce ze dne 30.12. 2020 zveřejněno od 31.12. 2020
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce ze dne 30. 12. 2019 schvaluje rozpočet obce na rok 2020.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2024. Schválilo zastupitelstvo obce ze dne 29.1.2020, zveřejnění před schválením ve dnech 13. 1. 2020 až 29. 1. 2020.
Závěrečný účet	Zastupitelstvo obce ze dne 30. 4. 2020 schvaluje závěrečný účet obce za rok 2019 bez výhrad a přijímá opatření k nápravě chyb a nedostatků. Návrh závěrečného účtu za rok 2019 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 zveřejněn od 14. 4. 2020, nebylo sejmuto, zveřejněno stále
Bankovní výpis	BÚ vedený u ČNB 94-3818561/0710 ve výši zůstatku 12 502 220,64 k31.10.2020 BÚ vedený u ČS 1205499399/0800 ve výši zůstatku 780 822,83,- k 31.10.2020  výše uvedené zůstatky souhlasí na účetní stav dle výkazu FIN 2-12M k 31.10.2020 kontrola účtování za 10/2020
Evidence poplatků	Předpis pohledávek z místních poplatků proveden účetní dokladem č. 210001 a 210002. Místní poplatky vedeny v tabulce.
Faktura	PF v číselné řadě 67-87 čteně předpisu závazku
Inventurní soupis majetku a závazků	zpráva o provedení inventarizace za rok 2020 ze dne 10.2.2021 proškolení členů inventarizační komise ze dne 30.12.2020 plán inventur k 31.12.2020 okamžik zahájení a ukončení ve dnech od 4.1. - 10.2.2021 majetková evidence účetním program EMA Gordic
Kniha došlých faktur	Na rok 2020 vedena v účetním programu Gordic
Kniha odeslaných faktur	Na rok 2020 vedena ručně v knize
Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelstvo obce ze dne 30. 12. 2019 Počet obyvatel cca k 1. 1. 2018 - 320
Pokladní doklad	Pokladní doklady za měsíc září 2020 v číselné řadě 83/2020 - 95/2020
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha za měsíc září 2020. Pokladní zůstatek ke dni 30. 9. 2020 Kč 1.756,00 souhlasí na výkaz rozvaha ke dni 30. 9. 2020.
Příloha rozvahy	Výkaz k 30.9.2020, k 31.12.2020
Rozvaha	Výkazy k 30.9.2020, k 31.12.2020
Účtový rozvrh	na rok 2020 veden v účetním programu Grodic

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Výkazy k 31.10.2020, k 31.12.2020
Výkaz zisku a ztráty	Výkazy k 30.9.2020, k 31.12.2020
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 24. 8. 2020 Dohoda o provedení práce ze dne 2. 5. 2020 Dohoda o provedení práce ze dne 2. 1. 2020
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	neinvestiční dotace na zajištění výdajů spojených s volbami do zastupitelstev krajů konaných dne 2-3.10.2020, UZ 98193 dle předložených dokladů čerpáno ve výši 30 99,52 Kč, do státního rozpočtu bylo vráceno 0,48,00 Kč, uskutečněné výdaje jsou uznatelné.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 19.10.2020 na prodej pozemku 423/8 za kupní cenu 12 770,- doložka dle zákona o obcích zveřejnění záměru ve dnech 18.11.-4.12., ZO schválilo 8.10.2020 právní účinky vkladu vznikly 21.10.2020  Kupní smlouva ze dne 31.5.2020 na prodej pozemku 90/31 a st. parc. číslo 80 za kupní cenu 9 100,- doložka dle zákona o obcích - záměr zveřejněn ze dne 31.1.2020 do doby 16.2.2020, ZO schválilo 27.2.2020 právní účinky 3.6.2020
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Opatření k nápravě chyb a nedostatků a zpráva o plnění přijatých opatření k nápravě chyb a nedostatků odesláno datovou schránkou ze dne 4. 5. 2020. Opatření k nápravě chyb a nedostatků bylo doručeno do datové schránky KrÚ dne 6. 5. 2020.
Vnitřní předpis a směrnice	Vnitřní směrnice - Opravné položky Směrnice o časovém rozlišení Směrnice o ocenění reálnou hodnotou Směrnice o oběhu účetních dokladů Vnitřní směrnice - Časové rozlišení Vnitřní směrnice - Podrozvaha Vnitřní směrnice o účetnictví a oběhu účetní dokladů Směrnice o evidenci majetku Směrnice o provedení inventarizace Směrnice o finanční kontrole
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zastupitelstvo obce ze dne 30. 12. 2019 (rozpočet 2020, odměňování členů zastupitelstva) Zastupitelstvo obce ze dne 17. 9. 2020 (rozpočtové opatření č. 1) Zastupitelstvo obce ze dne 30. 4. 2020 (účetní závěrka, závěrečný účet obce) Zastupitelstvo obce ze dne 17.9.2020 (rozpočtové změny) Zastupitelstvo obce ze dne 30.12.2020 (rozpočet na rok 2021)
Obecně závazné vyhlášky na místní poplatky	OZV č. 1/2020 o místním poplatku za TKO OZV č. 2/2020 o místním poplatku ze psů
Přiznání k dani z příjmu právnických osob	za 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 30. 4. 2020 schválilo účetní závěrku obce ke dni 31. 12. 2019.

	Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen ke kontrole.
Zápisy z jednání finančního výboru 2020	Zápisy z jednání finančního výboru 2020 - ze dne 1. 6. 2020, 15. 10. 2020
Zápisy z jednání kontrolního výboru 2020	Zápisy z jednání kontrolního výboru 2020 - ze dne 11. 6. 2020, 30. 10. 2020