



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 obce Strážná IČ: 00279552

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

31. března 2021 jako Jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce Strážná 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 13.01.2021 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 31.03.2021.

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: Ing. Kristýna Indrová - starostka obce
Renata Borovcová - 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 31.03.2021.

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

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 84 odst. 2 písm. p)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce nevyslovilo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Dohoda o provedení práce byla s neuvolněnou starostkou obce uzavřena dne 15.8.2020. Vznik pracovněprávního vztahu nebyl schválen na jednání ZO.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněna

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Odměna členů ZO

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Poměrná část měsíční odměny člena ZO, který ukončil mandát (k 26.2.2020) a člena ZO, kterému vznikl mandát (od 27.2.2020), byla chybně spočítána a vyplacena. Novému členovi ZO byla výše odměny schválena od 6.6.2020 na jednání ZO dne 5.6.2020.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněna

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.

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:

- Zastupitelstvo obce nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva.

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Odměna členů ZO

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 budoucnu.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,13 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,44 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Strážná dne 31. března 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 Strážná o počtu 7 stran byla seznámena a její stejnopis převzala starostka obce Ing. Kristýna Indrová

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, hospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní, darovací, 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 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.

Ing. Kristýna Indrová

.....
starostka obce

.....
podpis starostky obce

Renata Borovcová

.....
účetní obce

.....
podpis účetní obce

Převzal dne 31. března 2021

Ing. Kristýna Indrová

.....
starostka obce

.....
podpis starostky obce

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	na rok 2020, zveřejněný od 22.11. - 7.12.2019
Rozpočtová opatření	č. 1 - 3/2020 schválená na jednání ZO dne 3.9.2020, zveřejněná na internetových stránkách obce od 23.9.2020 č. 4 - 8/2020 schválená na jednání ZO dne 18.12.2020, zveřejněná na internetových stránkách obce od 30.12.2020
Schválený rozpočet	na rok 2020, schválený na jednání ZO dne 7.12.2019 jako vyrovnaný
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2020 - 2023, záměr zveřejněný od 22.11. - 7.12.2019, schválený na jednání ZO dne 7.12.2019, zveřejněný na internetových stránkách obce od 18.12.2019
Závěrečný účet	za rok 2019, záměr zveřejněný od 20.5. - 6.6.2020, schválený na jednání ZO dne 5.6.2020 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 15.6.2020
Bankovní výpis	z běžných účtů k 31.12.2020 z běžného účtu vedeného u KB a ČNB za prosinec 2020, kontrolováno z pohledu účtování (výpisy podloženy Účtovacím dokladem)
Evidence pohledávek	základní účetnictví za období 12/2020, program Data IT
Faktura	přijátá, vydaná k bankovním výpisům za prosinec u KB, kontrolováno z pohledu účtování (faktury podloženy dokladem Již zaúčtované obraty k VS)
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur na rok 2020 ze dne 2.12.2020, proškolení členů IK 2.12.2020, inventurní soupisy k 31.12.2020, inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 20.1.2021, inventarizační rozdíly nebyly zjištěny
Kniha došlých faktur	kniha došlých faktur za období od 1.1.2020 do 31.12.2020, program Data IT
Kniha odeslaných faktur	kniha vydaných faktur za období od 1.1.2020 do 31.12.2020, program Data IT
Odměňování členů zastupitelstva	neuvolněných členů ZO za rok 2020 podle mzdových listů
Pokladní doklad	příjmový, výdajový za listopad, prosinec 2020, kontrolováno z pohledu účtování (pokladní deník za období včetně zaúčtování)
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník za období od 1.1.2020 do 31.12.2020, program Data IT s proučtováním na rozpočtovou skladbu
Příloha rozvahy	sestavená k 31.12.2020
Rozvaha	sestavená k 31.12.2020
Účetnictví ostatní	obraty účtů 572, 672 za leden - prosinec 2020 na provázanost na rozpočtovou skladbu
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 31.12.2020
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 31.12.2020
Dohody o provedení práce	ze dne 2.1.2020, vedení kroniky + fotokroniky obce Strážná ze dne 2.1.2020, vedení místní knihovny ze dne 15.8.2020, volby - administrace
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	veřejnosprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Strážná schválena ZO dne 5.6.2020, příjemce SDH Strážná, na Akce pořádané v roce 2020 ve výši 15.000 Kč, vyúčtování do 31.12.2020 (vyúčtování ze dne 22.12.2020)

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 31.000,- Kč. Vyčerpáno bylo 38.064,60 Kč. Vratka ve výši 8.060,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2020 dne 9.2.2020 z účtu ČNB. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 16.10.2020 na akci "Oprava zasedací místnosti v budově obecního úřadu" ve výši 50 % ze skutečných nákladů, max. však 80.000,- Kč. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.
Smlouvy ostatní	pachtovní smlouva č. 3 ze dne 8.6.2020, obec propachtovatel, schválena ZO dne 5.6.2020, pacht uhrazen dne 30.12.2020 (výpis BÚ č. 137)
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	k pachtovní smlouvě č. 3 ze dne 8.6.2020, obec propachtovatel, schválena ZO dne 5.6.2020 na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 29.4.2020 do 15.5.2020
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 7.12.2019, 2.3.2020, 5.6.2020, 3.9.2020, 2.12.2020, 18.12.2020
Finanční výbor	zápis z jednání ze dne 29.7.2020, 2.12.2020
Kontrolní výbor	zápis z jednání ze dne 5.6.2020, 18.12.2020
Schvalování účetní závěrky	ZO dne 5.6.2020 schválilo účetní závěrku obce sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2019