



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 obce Strážná IČ: 00279552

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

6. června 2022 jako Jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 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 10.01.2022 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 06.06.2022

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 20.07.2021.

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 06.06.2022.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

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

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. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 13 odst. 1 písm. b)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Závěrečný účet obce za rok 2020 byl projednán na jednání ZO dne 10.5.2021 s výrokem bez výhrad, do 15 dnů nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna

➤ **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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem**

Porušení právního předpisu:

ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

Ustanovení: ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec neúčtovala o zařazení do majetku bezúplatně nabytých pozemků na základě smluv č. 1004992050 (právní účinky vkladu do KN ke dni 22.2.2021) a č. 1005992050 (právní účinky vkladu do KN ke dni 22.2.2021)

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna

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:

Zastupitelstvo obce nevysloвило 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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn:

Název opatření: Pracovněprávní vztah mezi obcí a členem ZO

Opatření splněno dne: 06.06.2022

Popis přijatého opatření: Byl schválen na jednání ZO dne 21.6.2021 usn. č. 31/2021.

Popis plnění opatření: splněno dne: 06.06.2022

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn:

Název opatření: Odměny členů ZO

Opatření splněno dne: 06.06.2022

Popis přijatého opatření: chybně vypočítané a vyplacené odměny byly srovnány na období 03/2021

Popis plnění opatření: splněno dne: 06.06.2022

Opatření /bylo splněno: Napraveno.

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.

⇒ **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:

- Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

➤

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

- Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

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 0,02 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,83 %
- 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.

Strážná dne 06.06.2022

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 10 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, směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

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.

Ing. Kristýna Indrová

.....
starostka obce

.....
podpis starostky obce

Renata Borovcová

.....
účetní obce

.....
podpis účetní obce

Převzal dne 06.06.2022

Ing. Kristýna Indrová

.....
starostka obce

.....
podpis starostky obce

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	na rok 2021, zveřejněný od 25.11. - 3.12.2020
Rozpočtová opatření	č. 1 - 2/2021, schválená na jednání ZO dne 12.05.2021, zveřejněná na internetových stránkách obce od 01.06.2021 č. 3 - 7/2021, schválená na jednání ZO dne 16.09.2021, zveřejněná na internetových stránkách obce od 13.10.2021 č. 8 - 11/2021, schválená na jednání ZO dne 17.12.2021, zveřejněná na internetových stránkách obce od 12.01.2022
Schválený rozpočet	na rok 2021, schválený na jednání ZO dne 18.12.2020 jako schodkový, schodek je kryt přebytkem hospodaření z minulých let, závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy, kontrolou výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2021 nebylo zjištěno překročení závazných ukazatelů
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2020 - 2023, návrh 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 2020, záměr zveřejněný od 22.4. - 10.5.2021, schválený na jednání ZO dne 10.5.2021 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 10.6.2021
Bankovní výpis	finanční zůstatky na bankovních účtech k 31.12.2021 souhlasí na stav rozvahového účtu 231 k 31.12.2021 výpisy z běžného účtu vedeného u ČNB za leden - prosinec 2021, kontrolováno z pohledu účtování (doklad č. 1 - č. 32) výpisy z běžného účtu vedeného u KB za prosinec 2021, kontrolováno z pohledu účtování (doklad č. 139 - č. 152)
Faktura	faktura vydaná VS 01/2021 - VS 06/2021, kontrolováno z pohledu účtování (předpis, inkaso), faktury podloženy účetním dokladem "Již zaúčtované obraty k faktuře" faktura přijatá č. 169 - č. 187 k bankovním výpisům z běžného účtu vedeného u KB za měsíc prosinec 2021, kontrolováno z pohledu účtování, faktury podloženy účetním dokladem "již zaúčtované obraty k faktuře" fap č. . 20210309 na částku 58.060,- Kč, uhrazena z účtu vedeného u KB dne 12.12.2021 (Neinvestiční účelová dotace z POV) fap zálohová č. Z11002491 na částku 47.230,- Kč, uhrazena z účtu vedeného u KB dne 28.12.2021 (Neinvestiční účelová dotace z POV) fap zálohová č. 22E100740 na částku 43.260,- Kč, uhrazena z účtu vedeného u KB dne 28.12.2021 (Neinvestiční účelová dotace z POV)
Hlavní kniha	základní účetnictví za období 12/2021, program Data IT
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur na rok 2021 ze dne 1.11.2021, proškolení členů IK dne 18.11.2021, inventurní soupisy k 31.12.2021, inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 20.1.2022
Kniha došlých faktur	kniha došlých faktur za období od 1.1.2021 do 31.12.2021, program Data IT, k rozvahovému dni 31.12.2021 zaevidováno 197 došlých faktur
Kniha odeslaných faktur	kniha vydaných faktur za období od 1.1.2021 do 31.12.2021, program Data IT, k rozvahovému dni 31.12.2021 zaevidován 6 vydaných faktur
Odměňování členů	neuvolněných členů ZO za rok 2021 podle mzdových listů

zastupitelstva	
Pokladní doklad	příjmový, výdajový za květen, červen 2021, kontrolováno z pohledu účtování (doklad č. 1005, 1006)
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník za období od 1.1.2021 do 31.12.2021 s proučtováním na rozpočtovou skladbu, program Data IT hotovostní zůstatek v pokladně obce k 31.12.2021 nula Kč
Příloha rozvahy	sestavená k 31.12.2021
Rozvaha	sestavená k 31.12.2021
Účetnictví ostatní	bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 31.12.2021 se skutečně převedenými prostředky Finanční správou ČR, které jsou čtvrtletně zveřejňovány na jejich webových stránkách. Souhrn částek dle příslušného výkazu MF odpovídá skutečně obdržným finančním prostředkům uvedených ve výkazu FIN 2-12M k 31.12.2021, kontrola provázanosti účtů 681,682,684,686,688,672,572 z Výkazu zisku a ztráty na rozpočtovou skladbu z Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2021
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 31.12.2021
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 31.12.2021
Darovací smlouvy	ZO Strážná dne 16.9.2021 (usnesení č. 42/2021) schválilo příspěvek ve výši 2.000,- Kč na pomůcky pro sluchově postiženou holčičku ze Svébohova. Finanční dar poskytnut bezhotovostní platbou na transparentní účet č. 2801522457/2010 dne 13.10.2021 z běžného účtu obce vedeného u KB
Dohody o provedení práce	ze dne 1.8.2021, administrace, úklid, kompletace a roznos volebních lístků, od 1.8. - 30.11.2021 ze dne 1.8.2021, volby - administrace, od 1.8. - 31.12.2021 ze dne 1.3.2021, úklidové práce na OÚ, od 1.3. - 31.12.2021
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	žádost o veřejnou finanční podporu z rozpočtu obce Strážná na rok 2021 na účel program pro děti "Loučení s prázdninami", požadovaná částka 15.000 Kč, veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Strážná č.j. 172/2020 ze dne 8.10.2021 schválena ZO dne 16.9.2021 (usnesení č. 39/2021) na požadovaný účel v požadované výši, výše dotace v celkové výši 15.000 Kč odepsána z účtu obce vedeného u KB dne 11.10.2021 na účet příjemce dotace uvedeného ve smlouvě, vyúčtování do 31.12.2021, vyúčtování ze dne 25.11.2021, skutečně vyčerpaná dotace ve výši 9,452,35 Kč, vratka dotace ve výši 5.547,65 Kč připsána na účet obce vedeného u KB dne 15.12.2021
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR byla poskytnuta ve výši 31.000,- Kč. Uznatelné výdaje činí 26.432,44 Kč. Vratka ve výši 4.567,56 Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2021 z účtu ČNB dne 31.1.2022. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 14.7.2021, na akci "Vybavení zasedací místnosti", ve výši 60 % ze skutečných nákladů, max. však 85.000,- Kč, schválena na jednání ZO dne 12.5.2021. S vyúčtováním do 31.12.2021, ke kontrole bylo doloženo vyúčtování ze

	dne 29.12.2021. Investiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	smlouva o bezúplatném převodu pozemku č. 1004992050 ze dne 12.2.2021 schválena ZO dne 28.12.2020, obec nabyvatel, právní účinky vkladu do KN ke dni 22.2.2021 (sp. zn. V-1766/2021-611) smlouva o bezúplatném převodu pozemků č. 1005992050 ze dne 12.2.2021 schválena ZO dne 28.12.2020, obec nabyvatel, právní účinky vkladu do KN ke dni 22.2.2021 (sp. zn. V-2177/2021-611)
Smlouvy o věcných břemenech	smlouva o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene a dohodu o umístění stavby č. IE-12-2008749/VB/1 ze dne 29.6.2021, obec budoucí povinná, záměr zřídit věcné břemeno k dotčeným nemovitostem schválený ZO dne 25.6.2021 (usnesení č. 34/2021), dohodnutá jednorázová náhrada v celkové výši 1:500 Kč bude vyplacena budoucí povinné po provedení vkladu Věcného břemene do katastru nemovitostí za podmínek stanovených Vlastní smlouvou.
Smlouvy ostatní	pachtovní smlouva č. 110/2020 ze dne 1.11.2021, obec propachtovatel, schválena ZO dne 16.9.2021, předmět pachtu p.p.č. 760/2 k.ú. Strážná, smlouva uzavřena od data podpisu do 31.12.2022, roční pachtovné stanoveno dohodou v celkové výši 4.691 Kč splatné za celý hospodářský rok ročně vždy do 31.3. běžného roku
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	k pachtovní smlouvě č. 110/2020 ze dne 1.11.2021, obec propachtovatel, schválena ZO dne 16.9.2021, zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 2.9.2021 do 18.9.2021
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 18.12.2020, 15.1.2021, 17.2.2021, 10.5.2021, 25.6.2021, 16.9.2021, 17.12.2021
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	ze dne 10.6.2021, s registrací doručeného dokumentu do datových schránek KrÚ Pardubického kraje ze dne 14.6.2021
Finanční výbor	zápis z jednání ze dne 9.9.2021, 15.11.2021
Kontrolní výbor	zápis z jednání ze dne 13.5.2021, 18.12.2021
Obecně závazná vyhláška	č. 1/2012 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2013 č. 3/2015 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů a nakládání se stavebním odpadem na území obce Strážná, úč. od 1.12.2016 č. 3/2012 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, včetně přílohy, úč. od 1.1.2013 č. 2/2020 o poplatku z pobytu, úč. 2.7.2020 č. 1/2021 o poplatku z pobytu, úč. 27.6.2021 schválená na jednání ZO dne 17.12.2021: č. 2/2021, o stanovení obecního systému odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022 č. 3/2021, o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022
Schvalování účetní závěrky	ZO dne 10.5.2021 schválilo účetní závěrku obce Strážná sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2020, výsledek hospodaření za rok 2020 v celkové výši 797.472,05 Kč dokladem č. 1111 z 30.6.2021