

PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce Strážná

IČ: 002 79 552

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

18. května 2020 jako Jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce Strážná za rok 2019 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 15.1.2020 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 18.05.2020

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Zdeňka Fassnerová**
- kontroloři:
 - Zdeňka Škarková

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 3. 7. 2019.

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 vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 18.5.2020.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Dílčí přezkoumání nebyla provedena.

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- přezkoumán: Ano
7. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2019

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

D.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.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,16 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,89 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.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 pondělí 18. května 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Bc. Zdeňka Fassnerová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Zdeňka Škarková
.....
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 směnnou, 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 se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000 Kč.

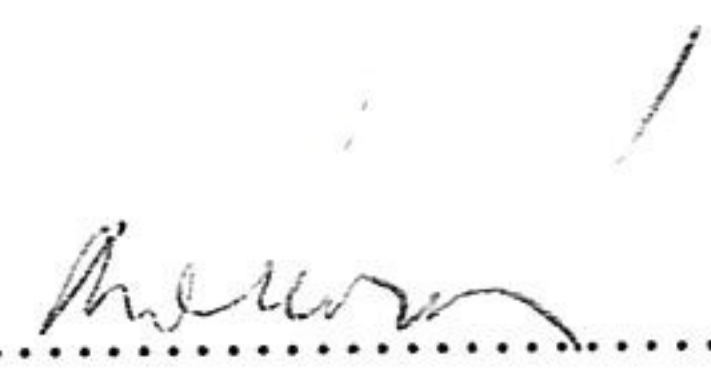
Ing. Kristýna Indrová

.....
starostka obce


.....
podpis starostky obce

Renata Borovcová

.....
účetní obce


.....
podpis účetní obce


Převzala:

Strážná dne 18. května 2020

OBEC STRÁŽNÁ
563 01 Lanškroun

Ing. Kristýna Indrová

.....
starostka obce


.....
podpis starostky obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2019, zveřejněný od 28.11. - 14.12.2018
Rozpočtová opatření	č. 1/2019 - 11/2019, schválená na jednání ZO dne 12.4.2019, 21.6.2019, 13.9.2019, 7.12.2019 následně byla zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	na rok 2019, schválený na jednání ZO dne 14.12.2018 jako vyrovnaný, zveřejněný na internetových stránkách obce od 2.1.2019
Střednědobý výhled rozpočtu	na rok 2020 - 2023, návrh byl zveřejněn 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 2018, návrh zveřejněný od 5.6. - 21.6.2019, schválený na jednání ZO dne 21.6.2019 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 3.7.2019
Bankovní výpis	z běžného účtu vedeného u KB a ČNB za listopad a prosinec 2019, kontrolováno z pohledu účtování
Faktura	přijata, vydaná k bankovním výpisům z běžného účtu vedeného u KB za listopad a prosinec 2019, kontrolováno z pohledu účtování
Hlavní kniha	Základní účetnictví za období 12/2019, program Data IT
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur na rok 2019 ze dne 20.11.2019, prezenční listina ke školení dne 20.11.2019 inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 20.1.2020
Kniha došlých faktur	kniha došlých faktur za období od 1.1.2019 do 31.12.2019, program Data IT
Kniha odeslaných faktur	Nezaplacené vydané faktury ke dni 31.12.2019, program Data IT
Odměňování členů zastupitelstva	neuvolněných členů ZO za rok 2019 podle mzdových listů
Pokladní doklad	příjmový, výdajový za prosinec 2019, kontrolováno z pohledu účtování
Pokladní kniha (deník)	Pokladní deník za období od 1.1.2019 do 31.12.2019
Příloha rozvahy	sestavená k 31.12.2019
Rozvaha	sestavená k 31.12.2019
Účetnictví ostatní	obraty účtů 672.xy a 572.xy za leden – prosinec 2019
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 31.12.2019
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 31.12.2019
Smlouvy a další materiály k poskytnutým	žádost ze dne 30.1.2019, žadatel TJ Sokol Strážná, použití činnost jednoty, požadovaná výše 10.000 Kč, veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Strážná ze

účelovým dotacím	dne 24.4.2019, schválena ZO dne 12.4.2019 na požadovaný účel ve výši 7.000 Kč, vyúčtování do 31.12.2019, vyúčtování ze dne 23.12.2019
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu byla poskytnuta ve výši 29.000,- Kč. Uznatelné výdaje činí 7.894,09 Kč. Vratka ve výši 7.894,09 Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje dne 6.2.2020 z účtu ČNB. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 18.7.2019 na akci " Oprava prostor bývalé hospody" ve výši 60 % ze skutečných nákladů, max. však 160.000,- Kč. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Smlouva o prodeji nemovitosti ze dne 24.4.2019, obec prodávající, prodej pozemku byl schválen na jednání ZO dne 17.9.2018
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	k pachtovní smlouvě ze dne 25.9.2019, záměr byl zveřejněn od 26.6. - 31.8.2019 ke smlouvě o prodeji nemovitosti ze dne 24.4.2019, záměr byl zveřejněn od 3.9. - 18.9.2018
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 18.05.2020, 21.2.2019, 12.4.2019, 21.6.2019, 13.9.2019, 7.12.2019
Finanční výbor	zápis z jednání ze dne 18.9.2019, 20.11.2019
Kontrolní výbor	z jednání ze dne 20.6.2019, 7.12.2019
Obecně závazné vyhlášky	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. 1/2016 o místním poplatku z ubytovací kapacity, úč. od 10.1.2017
Pachtovní smlouva	Pachtovní smlouva č. 5 ze dne 25.9.2019, obec pachtýř, pacht pozemků byl schválen na jednání ZO dne 13.9.2019
Rozpočtový výhled	na rok 2015 - 2019, schválený na jednání ZO dne 14.12.2015
Schvalování účetní závěrky	ZO dne 21.6.2019 schválilo účetní závěrku obce sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2018