



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

obce Sruby

IČ: 00279544

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 16. prosince 2020 jako Dílčí přezkoumání
- 7. června 2021 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce 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 12.08.2020 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 dne 16.12.2020**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 07.06.2021**

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 20.07.2020.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Aleš Pecka - starosta obce

Hana Pecková - 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 07.06.2021.

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 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 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,03 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Srubby dne 7. června 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 Srubby o počtu 7 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Aleš Pecka

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, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, 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 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 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.

Aleš Pecka

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Hana Pecková

.....
účetní obce


.....
podpis účetní obce

Převzal dne 7. června 2021

Aleš Pecka

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Obec Sruby
506 44 Sruby 28
IČO: 00279544

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 na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 10.2.2020 do 27.2.2020
Pravidla rozpočtového provizoria	na rok 2020 schválena ZO dne 11.12.2019
Rozpočtová opatření	č. 1/2020 - 3/2020, 5/2020 byla schválena starostou obce dne 7.4.2020, 29.4.2020, 14.8.2020, 17.8.2020 na základě předaných kompetencí ze dne 26.2.2020 č. 4/2020, 6/2020 - 8/2020 schválena na jednání ZO dne 14.9.2020, 9.12.2020 následně byla zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	na rok 2020 schválený ZO dne 26.2.2020 v členění na paragrafy jako rozpočet schodkový s předpokládanými celkovými příjmy ve výši 17.561.700 a předpokládanými celkovými výdaji ve výši 20.278.600 Kč. Schodek rozpočtu ve výši 2.716.900 Kč bude hrazen z ušetřených finančních prostředků z let minulých, zveřejněný na internetových stránkách 28.2.2020
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	ZO dne 26.2.2020 ve schváleném rozpočtu na rok 2020 schválilo závazný ukazatel-neinvestiční příspěvek zřízené příspěvkové organizace, oznámeno písemně dne 27.2.2020
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2019 - 2021, návrh zveřejněný od 4.2. - 21.2.2019, schválený na jednání ZO dne 20.2.2019, zveřejněný na internetových stránkách obce od 22.2.2019
Závěrečný účet	za rok 2019 schválený ZO dne 30.6.2020 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce 1.7.2020 návrh závěrečného účtu za rok 2019 zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 18.5.2020 do 30.6.2020
Bankovní výpis	z běžného účtu vedeného u KB a ČNB k 30.9.2020, K 31.12.2020 z běžného účtu vedeného u ČNB a KB za listopad - prosinec 2020, kontrolováno z pohledu účtování
Faktura	přijata č. 155 - č. 175, kontrolováno z pohledu účtování vydaná č. 1 - č. 8, kontrolováno z pohledu účtování
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur na rok 2020 ze dne 7.9.2020, proškolení členů IK 25.10.2020, inventurní soupisy k 31.12.2020, inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 17.2.2021, inventarizační rozdíly nebyly zjištěny
Kniha došlých faktur	sestava Neuhrazené faktury KDF ke dni 31.12.2020, program FENIX, KDF
Kniha odeslaných faktur	sestava Zaúčtované daňové doklady, program FENIX, KDD
Odměňování členů zastupitelstva	uvolněného starosty a neuvolněných členů ZO za rok 2020 podle mzdových listů
Pokladní doklad	za září 2020, program FENIX, POK příjmový, výdajový za listopad, prosinec 2020, kontrolováno z pohledu účtování (účtování na pokladních dokladech)

Pokladní kniha (deník)	za prosinec 2020, program FENIX, POK
Příloha rozvahy	sestavená k 30.9.2020, 31.12.2020
Rozvaha	sestavená k 30.9.2020, 31.12.2020
Účetní doklad	ze dne 12.5.2020, doklad č. 30127 (zařazení VB, obce oprávněná)
Účetnictví ostatní	obraty účtů 672 a 572 za leden - září 2020 obraty účtů 672 a 572, 681, 682, 684, 686, 688 za leden - prosinec 2020, kontrolováno na provázanost na rozpočtovou skladbu
Účtový rozvrh	platný pro rok 2020, program FENIX
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.11.2020, k 30.9.2020, 31.12.2020
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.9.2020, 31.12.2020
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	sestavená k 30.6.2020, kontrolováno z pohledu proúčtování VH za rok 2019 v souladu se schválením ZO
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	sestavený k 30.6.2020, kontrolováno z pohledu VH za rok 2019
Darovací smlouvy	smlouva o poskytnutí daru ze dne 29.5.2020 na finanční částku 10.000 Kč, obec obdarovaný
Dohody o provedení práce	dohoda o provedení práce ze dne 18.9.2020 (distribuce hlasovacích lístků voličům v obci, obálkovně) dohoda o provedení práce ze dne 1.10.2020 (příprava volební místnosti, úklidové práce včetně zajištění dezinfekce prostor)
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	veřejnoprávní o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Sruby ze dne 20.11.2020, schválena ZO dne 13.5.2020, příjemce dotace ZO Český zahrádkářský svaz Sruby, účel: oprava a provoz moštárny ve Srubech, výše dotace 80.tis. Kč, vyúčtování do 31.1.2021, zveřejněna způsobem umožňující dálkový přístup od 1.12.2020
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 47.000,- Kč. Vyčerpáno bylo 37.632,41 Kč. Vratka ve výši 9.367,59 Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem dne 1.2.2021 z účtu KB. smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova, evid.č.sml. OŽPZ/20/22785 ze dne 12.10.2020, schválena ZO dne 16.9.2020, neinvestiční dotace na akci "Oprava veřejného osvětlení", dotace vyčerpána a vyúčtována v souladu s Podmínkami smlouvy, vyúčtování vyhotoveno dne 9.12.2020
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 21.7.2020, obec prodávající, prodej pozemku byl schválen na jednání ZO dne 30.6.2020 Kupní smlouva ze dne 20.8.2020, obec prodávající, prodej pozemku byl schválen na jednání ZO dne 30.6.2020
Smlouvy o věcných břemenech	smlouva o zřízení věcného břemene č. 7DHM200056 ze dne 17.4.2020, obec oprávněná, schválena ZO dne 26.2.2020, právní účinky vkladu do KN ke dni 27.5.2020 smlouva o zřízení věcného břemene -služebnosti č. IE-12-2006056/VB/117 ze dne 3.8.2020, obec povinná, schválena ZO dne 30.6.2020, právní účinky vkladu do KN ke dni 18.8.2020
Zveřejněné záměry o	ke Kupní smlouvě ze dne 21.7.2020, záměr zveřejněný od 9.6. -

nakládání s majetkem	30.6.2020 ke Kupní smlouvě ze dne 20.8.2020, záměr zveřejněný od 9.6. - 30.6.2020
Výsledky kontrol zřízených organizací	protokol o kontrole provedené ve dne 16.9.2020
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 11.12.2019, 26.2.2020, 13.5.2020, 30.6.2020, 16.9.2020, 9.12.2020
Činnost finančního výboru	zápis ze dne 16.11.2020, 8.6.2020
Činnost kontrolního výboru	zápis ze dne 9.9.2020, 2.2.2020
Obecně závazné vyhlášky	č. 1/2019 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2020 č. 2/2019 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2020 č. 1/2011 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů a nakládání se stavebním odpadem na území obce Sruby, úč. od 16.3.2011
Schvalování účetních závěrek	ZO dne 30.6.2020 schválilo účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31.12.2019 - obce Sruby - příspěvkové organizace zřízené obcí, schválilo VH za rok 2019 a jeho rozdělení do rezervního fondu