



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

obce Sruby

IČ: 00279544

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

2. února 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.

Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 02.02.2022.

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: **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 02.02.2022.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2021
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 2021

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 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 1,77 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

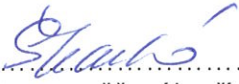
Dluh obce Sruby nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Srubby dne 02.02.2022

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 Sruby o počtu 8 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, neuzavřel nájemní smlouvu a 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

Srubby dne 02.02.2022

Obec Sruby
565 44 Sruby 28
iČO: 00279544

Aleš Pecka

.....
starosta obce



.....
podpis starosty 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 22.2. - 13.2.2021
Pravidla rozpočtového provizoria	na rok 2021, schválená na jednání ZO dne 19.12.2020, zveřejněná na internetových stránkách obce od 10.12.2020
Rozpočtová opatření	č. 1/2021 - 4/2021, 6/2021, 7/2021 schválená starostou obce dne 12.4.2021, 20.4.2021, 13.7.2021, 19.7.2021, 18.10.2021, 6.12.2021 na základě kompetencí ze dne 26.2.2020, zveřejněná na internetových stránkách obce od 20.4.2021, 19.7.2021, 18.10.2021, 17.12.2021 č. 5/2021 schválené na jednání ZO dne 15.9.2021, zveřejněné na internetových stránkách obce od 16.9.2021
Schválený rozpočet	na rok 2021, schválený na jednání ZO dne 10.3.2021 jako schodkový, schodek je kryt finančními prostředky z minulých let, závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy a neinvestiční příspěvek zřízené PO, kontrolou výkazu FIN 2 - 12 M k 31.12.2021 nebylo zjištěno překročení závazných ukazatelů
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	zastupitelstvo obce dne 10.3.2021 ve schváleném rozpočtu na rok 2021 schválilo závazný ukazatel zřízené příspěvkové organizaci. Zveřejněný schválený rozpočet vyjadřuje závazný ukazatel, kterým se má zřízená příspěvková organizace řídit a ukazatel je ve schválené výši zapracován do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M
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 na roky 2022 - 2024, návrh zveřejněný od 29.11. - 16.12.2021, schválený na jednání ZO dne 15.12.2021, zveřejněný na internetových stránkách obce od 16.12.2021
Závěrečný účet	za rok 2020, návrh zveřejněný od 7.6. - 25.6.2021, schválený na jednání ZO dne 23.6.2021 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 25.6.2021 vč. příloh
Bankovní výpis	z běžného účtu vedeného u KB ze dne 1.7.2021 (poskytnutí dotace), 25.3.2021 (poskytnutí finančního daru), 24.11.2021 (inkaso finančního daru), 13.10.2021 (úhrada za koupený pozemek), 21.5.2021 (inkaso za zřízení VB) z běžného účtu vedeného u ČNB za listopad, prosinec 2021, z účtu vedeného u KB za prosinec 2021, kontrolováno z pohledu účtování, bankovní výpisy podloženy účetními doklady finanční zůstatky na bankovních účtech k 31.12.2021 souhlasí na stav rozvahového účtu 231 k 31.12.2021
Faktura	fa č. 2021131 na částku 227.142,- Kč, uhrazena z účtu KB bv 146 ze dne 18.10.2021 (neinvestiční účelová dotace z POV) faktura přijatá, vydaná k bankovním výpisům z běžného účtu vedeného u KB za měsíc prosinec 2021, kontrolováno z pohledu účtování
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur za rok 2021 ze dne 13.9.2021 včetně jmenování členů inventarizačních komisí, proškolení členů IK ve dne 20.10.2021,

	inventurní soupisy k 31.12.2021, inventarizační zpráva má být dle plánu vypracována do 7.2.2022
Kniha došlých faktur	evidenční přehled knihy došlých faktur za rok 2021, program FENIX, KDF, k rozvahovému dni 31.12.2021 zaevidováno 200 došlých faktur sestava z FENIX, KDF "Neuhrazené faktury KDF" k 31.12.2021
Kniha odeslaných faktur	za rok 2021, program FENIX, KDD, k rozvahovému dni 31.12.2021 zaevidováno 10 vydaných faktur
Odměňování členů zastupitelstva	uvolněného starosty a neuvolněných členů ZO za rok 2021 podle mzdových listů
Pokladní doklad	příjmový, výdajový za listopad - prosinec 2021, kontrolováno z pohledu účtování, účtování na pokladních dokladech
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník za rok 2021, program FENIX, POK stavy v pokladní knize a na rozvahovém účtu 261 k 31.12.2021 jsou totožné
Příloha rozvahy	sestavená k 31.12.2021
Rozvaha	sestavená k 31.12.2021
Účetní doklad	č. 30306 z 1.7.2021 (poskytnutí dotace) č. 30188 z 25.3.2021 (poskytnutí finančního daru) č. 40014 z 8.6.2021 (bezúplatný převod) č. 30425 ze dne 13.10.2021 (nákup pozemků) č. 30265 ze dne 21.5.2021 (inkaso za VB)
Účetnictví ostatní	bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 30.9.2021 se skutečně převedenými prostředky Finanční správou ČR, které jsou čtvrtletně zveřejňovány na jejich webových stránkách. Souhrn částek dle příslušného výkazu MF odpovídá skutečně obdrženým finančním prostředkům uvedených ve výkazu FIN 2-12M k 30.9.2021, kontrola provázanosti účtů 681,682,684,686,688,672,572 z Výkazu zisku a ztráty na rozpočtovou skladbu na Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2021
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.9.2021, 31.12.2021
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 31.12.2021
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	sestavená k 30.6.2021, kontrolováno na účtování rozdělení výsledku hospodaření za rok 2020 v souladu se schválením zřizovatelem
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	sestavený k 30.6.2021, kontrolováno na výši výsledku hospodaření za rok 2020
Darovací smlouvy	darovací smlouva ze dne 22.3.2021, obec dárce, částka finančního daru v celkové výši 10.000 Kč odepsána z účtu obce vedeného u KB dne 25.3.2021 na účet obdarovaného uvedeného v darovací smlouvě darovací smlouva ze dne 10.11.2021, obec obdarovaný, částka finančního daru v celkové výši 10.000 Kč připsána na účet obce vedeného u KB dne 24.11.2021
Dohody o provedení práce	ze dne 6.10.2021, příprava volební místnosti, úklidové práce včetně zajištění dezinfekce prostor, od 8.10. - 9.10.2021 ze dne 4.9.2021, distribuce hlasovacích lístků občanů, obálkovně, od 24.9. - 7.10.2021 ze dne 1.9.2021, údržba komunikací, od 1.9. - 31.12.2021

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Sruby ze dne 26.2.2021, žadatel T.J. Sokol Sruby, účel: činnost tělocvičné jednoty v roce 2021, požadovaná výše 220.000 Kč, veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Sruby ze dne 24.6.2021, schválena ZO dne 17.6.2021 na požadovaný účel v požadované výši, vyúčtování do 31.1.2022. smlouva zveřejněna na internetových stránkách dne 25.6.2021
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. V rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2021 byla dne 13.1.2021 z účtu KB odvedena vratka ve výši 1.260,- Kč. Kontrolou byly zjištěny další neuznatelné výdaje ve výši 766,- Kč, které budou vráceny v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2021. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 17.5.2021 na akci "Oprava veřejného osvětlení" ve výši 50 % ze skutečných nákladů, max. ve výši 100.000,- Kč. S vyúčtováním do 31.12.2021. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo ze dne 29.6.2021 na akci "Sruby - Komunikace pro pěší" obec objednatel, SAPA-LPJ, spol. s r.o. Vysoké Mýto zveřejněna na profilu zadavatele 7.7.2021
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k majetku a o zřízení věcného práva č.j. UZSVM/HUO/6483/2020-HUOM ze dne 11.3.2021, obec nabyvatel, schválena ZO dne 10.3.2021, právní účinky vkladu do KN ke dni 8.6.2021 kupní smlouva č. UNOP013 na převod vlastnických práv k pozemkových parcelách p.p.č. 290/1 a 290/3 a 291 (části pozemkových parcel) ze dne 25.10.2021, schválena ZO dne 15.9.2021, obec kupující, právní účinky vkladu do KN ke dni 3.8.2021, sjednaná kupní cena ve výši 26.252 Kč odepsána z účtu obce vedeného u KB dne 13.10.2021 na účet prodávajícího uvedeného ve smlouvě
Smlouvy o věcných břemenech	smlouva o zřízení věcného břemene č. sml. 8800091949_1/VB/P ze dne 29.3.2021, obec povinná, schválena ZO dne 9.12.2020, sjednaná jednorázová úplata v celkové výši 500 Kč připsána na účet obce vedeného u KB dne 21.5.2021
Výsledky kontrol zřízených organizací	protokol o kontrole provedené ve dne 22.9.2021
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 9.12.2020, 10.3.2021, 12.5.2021, 23.6.2021, 15.9.2021, 10.11.2021, 15.12.2021
Činnost finančního výboru	zápis ze dne 9.12.2021, 15.7.2021
Činnost kontrolního výboru	zápis ze dne 28.10.2021, 13.1.2021
Obecně závazné vyhlášky	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. 16.3.2011 č. 1/2019 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. 1.1.2020

	č. 2/2019 o místním poplatku ze psů, úč. 1.1.2020 č. 1/2021 o stanovení obecního systému odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022 č. 2/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022
Schvalování účetních závěrek	zastupitelstvo obce dne 23.6.2021 schválilo účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31.12.2020 - obce Sruby, výsledek hospodaření za rok 2020 ve výši 8.683.223,15 Kč přeúčtován na účet 432 dokladem č. 40007 ze dne 30.6.2021 - zřízené příspěvkové organizace, schválilo výsledek hospodaření za rok 2020 ve výši 9.439,30 Kč a jeho rozdělení do rezervního fondu