



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 obce Svratouch

IČ: 00271004

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

pátek 11. září 2020 jako dílčí přezkoumání
pondělí 24. května 2021 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok 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 3.8.2020 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 11.9.2020.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 24.05.2021**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Bat'ková**
- kontroloři:
 - Bc. Ivana Horáková
 - Ing. Věra Loužilová

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 a 1.12.2020

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Jiří Socha - starosta obce

Marcela Kalousová - účetní obce
Jana Kaštánková - referent státní správy a samosprávy

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 24.5.2021

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 budoucnu.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,40 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 5,06 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Svratouch dne pondělí 24. května 2021

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na str. 1 této zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v zápise z dílčího přezkoumání hospodaření.

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Eva Bařková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Bc. Ivana Horáková
.....
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 Svratouch o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta Jiří Socha

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnňou 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 veřejné zakázky.

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.

Jiří Socha

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Marcela Kalousová

.....
účetní obce

.....
podpis účetní obce

Jana Kašánková

.....
referent státní správy a samosprávy

.....
podpis referent státní správy a samosprávy

Převzal dne:

Svratouch dne pondělí 24. května 2021

Jiří Socha

.....
starosta obce

.....
podpis starosty 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	Návrh rozpočtu na rok 2020 byl zveřejněn od 11. 2. 2020.
Pravidla rozpočtového provizoria	Zastupitelstvo obce ze dne 27. 12. 2019 stanovuje pravidla rozpočtového provizoria - zveřejněna od 30. 12. 2019
Rozpočtová opatření	1/2020 rozpočtové opatření schvaluje zastupitelstvo obce ze dne 27. 2. 2020 zveřejněno od 4. 3. 2020 2/2020 rozpočtové opatření schvaluje zastupitelstvo obce ze dne 28. 5. 2020 zveřejněno do 11. 5. 2020 3/2020 rozpočtové opatření schvaluje zastupitelstvo obce ze dne 28. 5. 2020 zveřejněno od 1. 6. 2020 4/2020 rozpočtové opatření schvaluje zastupitelstvo obce ze dne 16. 7. 2020 zveřejněno do 23. 7. 2020 5/2020 rozpočtové opatření schvaluje zastupitelstvo obce ze dne 31.8. 2020 zveřejněno do 10.9. 2020 6/2020 rozpočtové opatření schvaluje zastupitelstvo obce ze dne 10.9. 2020 zveřejněno do 18. 9. 2020 7/2020 rozpočtové opatření schvaluje zastupitelstvo obce ze dne 26.11. 2020 zveřejněno do 30.11.2020 8/2020 rozpočtové opatření schvaluje zastupitelstvo obce ze dne 28.12. 2020 zveřejněno do 19.1.2021
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce ze dne 27. 2. 2020 schvaluje rozpočet obce na rok 2020. Schválený rozpočet obce na rok 2020 byl zveřejněn od 4. 3. 2020.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	ZŠ a MŠ Svratouch stanovení závazného ukazatele rozpočtu dopisem ze dne 28. 2. 2020 ZŠ a MŠ Svratouch HV za rok 2019 zastupitelstvo obce ze dne 28. 5. 2020 schválilo HV za rok 2019 ZŠ a MŠ Svratouch účetní závěrka ke dni 31. 12. 2019 zastupitelstvo obce ze dne 28. 5. 2020 schválilo účetní závěrku obce za rok 2019, protokol o schválení účetní závěrky byl předložen ke kontrole. ZŠ a MŠ Svratouch rozpočet na rok 2020 - schválilo zastupitelstvo obce ze dne 27. 12. 2019, návrh byl zveřejněn od 12. 12. 2019, schválený zveřejněn od 28. 12. 2019. ZŠ a MŠ Svratouch rozpočtový výhled na roky 2020 - 2022 - schválilo zastupitelstvo obce ze dne 27. 12. 2019, návrh byl zveřejněn od 12. 12. 2019, schválený zveřejněn od 28. 12. 2019. závazný ukazatel byl v průběhu roku 2020 navýšen - ZŠ a MŠ Svratouch bylo oznámeno dopisem
Střednědobý výhled rozpočtu	Zastupitelstvo obce ze dne 27. 12. 2019 schválilo rozpočtový výhled na roky 2020 - 2022. Návrh rozpočtového výhledu na roky 2020 - 2022 byl zveřejněn od 11. 12. 2019, zveřejněn stále.
Závěrečný účet	Zastupitelstvo obce ze dne 28. 5. 2020 schvaluje celoroční hospodaření a závěrečný účet obce za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu za rok 2019 byl zveřejněn spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 a hospodařením

	zřízené příspěvkové organizace zveřejněn od 11. 5. 2020, zveřejněno stále.
Bankovní výpis	ČS a. s. č. ú. 1214458329/0800 zůstatek ke dni 30. 6. 2020 Kč 115.619,47 zůstatek souhlasí na výkaz rozvaha ke dni 30. 6. 2020 - účet 241, účet hospodářské činnosti BÚ vedený u Čs, a.s. č.ú. 1144912329/0800 ve výši zůstatku 6 466 534,42 Kč k 31.8.2020 - kontrola účtování za 8/2020 BÚ vedený u ČNB, a.s. č.ú. 94-4712531/0710 ve výši zůstatku 2 437 640,38 Kč k 31.8.2020 - kontrola účtování za období 6-8/2020 výše uvedené zůstatky BÚ souhlasí na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M v celkové výši 8 904 174,80Kč
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 7. 1. 2019
Evidence poplatků	na místní poplatek za odpady a ze psů vedena v účetním programu TRIADA
Faktura	za období 4/2020 včetně předpisu závazku v číselné řadě 2000093-131
Inventurní soupis majetku a závazků	inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 24.1.2021 plán inventur na rok 2020 ze dne 26.11.2020 proškolení členů inventarizační komise ze dne 26.11.2020 inventurní soupisy k 31.12.2020 majetková evidence v účetním programu TRIADA
Kniha došlých faktur	na rok 2020 v účetním programu TRIADA
Kniha odeslaných faktur	na rok 2020 v účetním programu TRIADA
Odměňování členů zastupitelstva	počet obyvatel cca k 1.1.2018 - 872 uvolená funkce starosty, ostatní funkce neuvolněné ZO schválilo dne 27.12.2018 pro neuvolněné členy zastupitelstva odměny v souladu s nařízením vlády kontrola na mzdové listy zastupitelů za rok 2020
Pokladní doklad	za období 8/2020 v číselné řadě 313-357 včetně účtování
Pokladní kniha (deník)	za období 8/2020 v číselné řadě 313-357 výše zůstatku k 31.8.2020 - 179 978,00 Kč byla ověřena na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M dle rozpočtové skladby 6171/5182
Příloha rozvahy	k 30.6.2020, k 31.12.2020
Rozvaha	k 30.6.2020, k 31.12.2020
Účetní doklad	č. 610002 ze dne 31.1.2020 o účtování předpisu pohledávky na místní poplatek za odpady ve výši 650 000,00 Kč a ze psů ve výši 30 000,00 Kč účetním zápisem 315/6060
Účtový rozvrh	na rok 2020 v účetním programu TRIADA
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 31.8.2020, k 31.12.2020
Výkaz zisku a ztráty	k 30.6.2020, k 31.12.2020
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	ZŠ a MŠ Svratouch ke dni 30. 6. 2020
Darovací smlouvy	ze dne 10.6.2020 na darování finanční hotovosti ve výši 107 000,00 Kč pro TJ Sokol Svratouch na realizaci akce vybudování automatického zavlažovacího zařízení fotbalového hřiště doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 27.12.2019, 28.5.2020

Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 31. 7. 2020 Dohoda o provedení práce ze dne 31. 5. 2020 Dohoda o provedení práce ze dne 1. 3. 2020
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 20. 1. 2020 a platový výměr Pracovní smlouva ze dne 7. 1. 2019 a platový výměr
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	veřejnoprávní smlouva ze dne 28.2.2020 č. 1/2020 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ve výši 100 000,00 Kč pro TJ Sokol Svatouch na úhradu oprav a provozních nákladů spojených s objektem sokolovny č.p. 153 a areálem hřiště v roce 2020 termín vyúčtování do 31.12.2020 doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 27.12.2019 žádost ze dne 17.12.2019 kontrola účtování dle výkazu rozvaha - účet 373 vykazuje zůstatek k 30.6.2020 ve výši 100 000,00 Kč zveřejněno v souladu se zákonem ze dne 2.3.2020 po dobu tří let
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva o poskytnutí individuální dotace z Programu obnova venkova č.0ŽP /20/22505 o rozpočtových prostředcích Pardubického kraje ve výši 80 000,00 Kč na neinvestiční akci "Oprava místní komunikace po bleskové povodni"(dotace na realizaci akce se poskytuje ve výši 50% ze skutečných nákladů) pol. 4122, termín vyúčtování do 30.6.2021 vyúčtování dotace bylo vyčerpáno v plné výši , předloženo dne 15.12.2020
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstva krajů (pol 411). Na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č.20-58 bylo přiznáno 31 000,00 Kč. Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12-M pol 4111. Dle předložených dokladů čerpána dotace v plné výši. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.
Smlouvy nájemní	ze dne 11.5.2020 na pronájem prostoru sloužícího k podnikání kulturního areálu "Bukovina" - prodejní centrum za nájemné ve výši 25 000,00 Kč za dobu pronájmu a to od 11.5 do 31.10.2020 doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 2020, zveřejnění záměru pronajmout ve dnech 5.2. - 27.2.2020
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva ze dne 16.3.2020 na prodej pozemku par.č. 17/5 o výměře 570 m2 za kupní cenu ve výši 11 400,00 Kč doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo prodej dne 27.2.2020, záměr prodeje zveřejněn ve dnech od 5.2. - do 20.2.2020 právní účinky vkladu vznikly dne 17.3.2020 doklad o vyřazení ze dne 17.3.2020 účetním zápisem 554/031 ve výši ocenění 1 177,05 Kč
Smlouvy o výpůjčce	smlouva o výpůjčce ze dne 10.8.2020 na pozemek par.č. 17/4 o výměře 59 m2 doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 16.7.2020, záměr vypůjčit pozemek zveřejněn ve dnech 1.7. - 16.7.2020
Vnitřní předpis a směrnice	směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji , směrnice o účetnictví, o oběhu účetních dokladů, směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole, směrnice por účtování DM, o provádění inventarizace majetku

Výsledky kontrol zřízených organizací	ZŠ a MŠ Svratouch - Protokol o výsledku veřejnoprávní kontroly ze dne 8. 7. 2020.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zastupitelstvo obce ze dne 27. 12. 2019 (pravidla rozpočtového provizoria, rozpočtový výhled obce, rozpočet ZŠ a MŠ a rozpočtový výhled ZŠ a MŠ) Zastupitelstvo obce ze dne 27. 2. 2020 (rozpočet 2020, rozpočtové opatření č. 1) Zastupitelstvo obce ze dne 28. 5. 2020 (účetní závěrka obce a ZŠ a MŠ, HV MŠ, celoroční hospodaření, (roz. opatření č. 2 a č. 3) Zastupitelstvo obce ze dne 16. 7. 2020 (rozpočtové opatření č. 4) Zastupitelstvo obce ze dne 10.9. 2020 (rozpočtové opatření č. 5) Zastupitelstvo obce ze dne 28.12. 2020 (rozpočtový výhled, rozpočtové provizorium, rozpočtové opatření č.8, rozpočtový výhled a rozpočet ZŠ, MŠ)
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 1/2019 na místní poplatek ze psů OZV č. 2/2019 na místní poplatek ze vstupného OZV č. 3/2019 na místní poplatek za odpady OZV jsou zasílány k posouzení zákonnosti na odbor veřejné správy, dozoru a kontroly MV
Přiznání k dani z příjmu právnických osob	za rok 2019 obci vznikla daňová povinnost ve výši 658 350,00 Kč kontrola průčítování dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na 1122, ve výdajích na 5365 dále kontrola účtování dle výkazu rozvaha a výkaz zisku a ztráty - účet 384 a 591
Účetní závěrka obce ke dni 31. 12. 2019	Účetní závěrka obce ke dni 31. 12. 2019 - zastupitelstvo obce ze dne 28. 5. 2020 schvaluje účetní závěrku obce ke dni 31. 12. 2019. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen ke kontrole.
Zápisy z jednání kontrolního výboru 2020	Zápisy z jednání kontrolního výboru 2020 - ze dne 7. 3. 2020, 15. 6. 2020
Zápisy z jednání finančního výboru 2020	Zápisy z jednání finančního výboru 2020 - ze dne 3. 3. 2020, 8. 7. 2020.