



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 obce Chrtníky IČ: 00580465

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

9. března 2021 jako Jednorázové 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 11. 1. 2021 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 09.03.2021.

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Ivana Bednaříková
- kontroloři:
 - 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.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

**Při přezkoumání byli přítomni: Iva Immerová - starostka obce
Barbora Augustinová - 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 9. 3. 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 1,99 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

Chrtníky dne úterý 9. března 2021

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

Ing. Ivana Bednaříková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Ing. Věra Loužilová
.....
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 Chrtníky o počtu 7 stran byla seznámena a její stejnopis převzala starostka obce Iva Immerová.

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 kupní, směnňou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, 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 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.

Iva Immerová

.....
starostka obce

.....
podpis starostky obce

Barbora Augustinová

.....
účetní obce

.....
podpis účetní obce

Převzal dne:

Chrtníky dne úterý 9. března 2021

Iva Immerová

.....
starostka obce

.....
podpis starostky 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 obce na rok 2020 byl zveřejněn od 26. 11. 2019.
Rozpočtová opatření	1/2020 schválila starostka obce ze dne 24. 1. 2020 zveřejněno od 24. 2. 2020 2/2020 schválila starostka obce ze dne 29. 2. 2020 zveřejněno od 4. 3. 2020 3/2020 schválila starostka obce ze dne 15. 5. 2020 zveřejněno od 8. 6. 2020 4/2020 schválila starostka obce ze dne 7. 6. 2020 zveřejněno od 6. 7. 2020 5/2020 schválilo zastupitelstvo obce ze dne 15. 9. 2020 zveřejněno od 15. 9. 2020 6/2020 schválila starostka obce ze dne 6. 10. 2020 zveřejněno od 5. 11. 2020 7/2020 schválila starostka obce ze dne 8. 11. 2020 zveřejněno od 7. 12. 2020 8/2020 schválila starostka obce ze dne 27. 12. 2020 zveřejněno od 3. 1. 2021
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce ze dne 16. 12. 2019 schvaluje rozpočet obce na rok 2020. Schválený rozpočet obce byl zveřejněn od 17. 12. 2019.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zastupitelstvo obce ze dne 16. 12. 2020 schvaluje střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 - 2025. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 - 2025 byl zveřejněn od 17. 12. 2019. Návrh střednědobého výhledu obce na roky 2021 - 2025 byl zveřejněn od 26. 11. 2019.
Závěrečný účet	Zastupitelstvo obce ze dne 17. 4. 2020 vyjadřuje souhlas s celoročním hospodařením obce za rok 2019 bez výhrad. (závěrečný účet obce spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019). Návrh závěrečného účtu obce na rok 2019 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 zveřejněn od 13. 3. 2020. Schválený závěrečný účet obce za rok 2019 zveřejněn od 18. 4. 2020 zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 zveřejněna stále.
Bankovní výpis	běžný účet vedený u ČNB – č. účtu 94-2313561/0710 ke dni 31. 12. 2020 a za rok 2020 – vč. zaúčtování dokladem č. 400001 - 400025 běžný účet vedený u ČSOB, a. s. – č. účtu 156410911/0300 ke dni 31. 12. 2020 a za období 10 - 12/2020 – zaúčtováno dokladem č. 500041 - 500056 Zůstatky peněžních prostředků na bankovních účtech souhlasily se zůstatkem rozvahového účtu 231 ke dni 31. 12. 2020.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 1. 1. 2020
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů zaúčtován dokladem č. 300002 ze dne 1. 1. 2020. Evidence dle jednotlivých poplatníků byla zavedena v tabulce excel.
Faktura	přijaté faktury za období 10 - 12/2020 v číselné řadě 100053 -

	100079, vč. zaúčtování předpisu
Hlavní kniha	za období 12/2020 - vedena programem Ginis Express
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na r. 2020 sestaven dne 31. 12. 2020, vč. jmenování členů inv. komise. Platný na období od 31. 12. 2020 do 31. 1. 2021. Proškolení členů inventarizační komise proběhlo dne 31. 12. 2020. Inventurní soupisy vyhotoveny se stavem k 31. 12. 2020. Inventarizační zpráva byla zpracována dne 7. 1. 2021, inventarizační rozdíly zjištěny nebyly.
Kniha došlých faktur	za r. 2020 - vedena ručně v knize závazků v číselné řadě 1/20 - 79/20
Kniha odeslaných faktur	Za r. 2020 nebyla žádná faktura vystavena.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 1. 11. 2018. Počet obyvatel k 1. 1. 2018: cca 100 Mzdové listy členů zastupitelstva 01 - 12/2020
Pokladní doklad	Pokladní kniha za měsíc 10 až 12/2020 pokladní doklady v číselné řadě V 67 - V 90 a P 80 včetně zaúčtování
Pokladní kniha (deník)	Pokladní deník za období 10 - 12/2020 - vedený programem Ginis Express Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladním deníku souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 31. 12. 2020.
Příloha rozvahy	Ke dni 31. 12. 2020
Rozvaha	Ke dni 31. 12. 2020
Účtový rozvrh	sestavený pro r. 2020
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke dni 31. 12. 2020
Výkaz zisku a ztráty	Ke dni 31. 12. 2020 Výsledek hospodaření za r. 2019 - zisk ve výši 322.312,30 Kč byl schválen v rámci účetní závěrky obce za r. 2019 usnesením ZO ze dne 17. 4. 2020 a proúčtován na účet 432 dokladem č. 300019 ze dne 30. 4. 2020.
Darovací smlouvy	Smlouva o poskytnutí daru ze dne 22. 10. 2020 na peněžitý dar ve výši 5.000,- Kč pro obdarovaného Další cesta, z.s., Choltice na účely sociální.
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 1. 10. 2020 Dohoda o provedení práce ze dne 28. 6. 2020 Dohoda o provedení práce ze dne 23. 9. 2020
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace z POV č. OŽPZ/20/22538 neinvestiční dotace na "Opravu povrchu chodníků od čp. 29 k čp. 63" ve výši 50 % ze skutečných nákladů maximálně ve výši Kč 80.000,00. Termín vyúčtování do 30. 6. 2021. Předloženo vyúčtování dotace ze dne 30. 11. 2020.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev krajů v r. 2020 (pol. 4111, ÚZ 98193) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 20-58 ze dne 18. 8. 2020 bylo přijato ve výši 31.000,- Kč. Vyúčtováno dne 7. 2. 2021, čerpáno 16.600,- Kč, nevyčerpaná část dotace ve výši 14.400,- byla odvedena do státního rozpočtu dne 2. 2. 2021 z účtu vedeného u ČNB. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Darovací smlouva ze dne 23. 11. 2020 uzavřená s obdarovaným: Pardubický kraj a SÚS Pardubického kraje na darování pozemků parc. č. KN 16/14 - ostatní komunikace v k.ú. Chrtníky v účetní hodnotě 508,61 Kč. Schváleno usnesením ZO ze dne 7. 8. 2020. Návrh na vklad do KN ze dne 2. 12. 2020. Z majetku vyřazeno dokladem č. 300052 ze dne 2. 12. 2020 v uvedené hodnotě. Záměr k darování pozemku zveřejněn od 30. 6. 2020 do 17. 7. 2020. Darovací smlouva ze dne 9. 9. 2020 uzavřená s dárce: Pardubický kraj na darování pozemků parc. č. 226/5, 226/7 a 226/2 v k.ú. Chrtníky v účetní hodnotě 32.541,- Kč. Schváleno usnesením ZO ze dne 28. 6. 2020. Návrh na vklad do KN ze dne 11. 9. 2020. Do majetku zařazeno dokladem č. 300035 ze dne 11. 9. 2020 v uvedené hodnotě.
Vnitřní předpis a směrnice	Vnitřní směrnice č. 1/2019 pro schvalování hospodářských operací, oběh účetních dokladů, evidenci majetku a vnitřní kontrolní systém včetně seznamu použitých účetních řad a podpisových vzorů Vnitřní směrnice č. 1/2011 k provádění inventarizace majetku a závazků včetně příloh Vnitřní směrnice pro časové rozlišování Vnitřní směrnice na opravné položky k pohledávkám Vnitřní směrnice k odpisování dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku Směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji Vnitřní směrnice č. 1/2020 Podrozvaha
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zastupitelstvo obce ze dne 16. 12. 2019 (rozpočet 2020, střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 - 2025) Zastupitelstvo obce ze dne 17. 4. 2020 (účetní závěrka, závěrečný účet obce za rok 2019) Zastupitelstvo obce ze dne 15. 9. 2020 (rozpočtové opatření č. 5)
DPPO za r. 2019	Daňové přiznání za r. 2019 bylo předloženo, daň ve výši 25.460,- byla zaúčtována dokladem č. 30001 ze dne 24. 1. 2020, v příjmech na pol. 1122, ve výdajích na OdPa 6399, pol. 5665.
Obecně závazné vyhlášky	č. 1/2019, o místním poplatku ze psů - zákonnost OZV byla dne 9. 12. 2019 posouzena odborem veřejné správy, dozoru a kontroly MV ČR - vyhláška nebyla shledána v rozporu se zákonem Evidence vyhlášek byla zavedena.
Účetní závěrka obce ke dni 31. 12. 2019	Účetní závěrka obce ke dni 31. 12. 2019 - zastupitelstvo obce ze dne 17. 4. 2020 schvaluje účetní závěrku obce za rok 2019. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen ke kontrole.
Zápisy z jednání finančního výboru 2020	Zápisy z jednání finančního výboru 2020 - ze dne 31. 3. 2020, 30. 6. 2020, 30. 9. 2020, 31. 12. 2020
Zápisy z jednání kontrolního výboru 2020	Zápisy z jednání kontrolního výboru 2020 - ze dne 15. 9. 2020, 28. 6. 2020, 22. 1. 2020