



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

obce Záchlumí

IČ: 00279790

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 26. října 2020 jako Dílčí přezkoumání
- 15. února 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 12.8.2020 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 26.10.2020
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 15.2.2021

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. 7. 2020.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: **Miroslav Falta - starosta obce**
Bc. Iva Musilová - 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 15.2.2021.

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 0,18 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,01 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 1,80 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Záchlumí dne 15. února 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 Záchlumí o počtu 7 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Miroslav Falta

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 směnnou 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 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.

Miroslav Falta

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Bc. Iva Musilová

.....
účetní obce

.....
podpis účetní obce

Převzal dne 15. února 2021

Miroslav Falta

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

OBEC ZÁCHLUMÍ

561 86 ZÁCHLUMÍ čp. 98
tel. 465 629 181
IČO 00279790

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 od 5.2. - 20.2.2020
Pravidla rozpočtového provizoria	na rok 2019, schválená na jednání ZO dne 18.12.2020, zveřejněná na internetových stránkách obce od 19.12.2019
Rozpočtová opatření	č. 1/2020, schválené na jednání ZO dne 16.4.2020, zveřejněné na internetových stránkách obce od 4.5.2020 č. 2/2020, schválené na jednání ZO dne 4.6.2020, zveřejněné na internetových stránkách obce od 27.6.2020 č. 3/2020, schválené na jednání ZO dne 23.7.2020, zveřejněné na internetových stránkách obce od 27.7.2020 č. 4/2020, schválené na jednání ZO dne 8.9.2020, zveřejněné na internetových stránkách obce od 23.9.2020 č. 5/2020, schválené na jednání ZO dne 25.11.2020, zveřejněné na internetových stránkách obce od 17.12.2020 č. 6/2020, schválené na jednání ZO dne 17.12.2020, zveřejněné na internetových stránkách obce od 28.12.2020
Schválený rozpočet	na rok 2020, schválený na jednání ZO dne 20.2.2020, zveřejněný na internetových stránkách obce od 2.3.2020
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	ZO dne 20.2.2020 ve schváleném rozpočtu na rok 2020 schválilo závazné ukazatele-neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím, změna závazného ukazatele-navýšení neinvestičního příspěvku u Základní školy Bohousová ve schváleném rozpočtovém opatření
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2020 - 2021, návrh zveřejněný od 6.2. - 21.2.2019, schválený na jednání ZO dne 1.3.2019, zveřejněný na internetových stránkách obce od 1.3.2019 na roky 2021 - 2022, návrh zveřejněný od 2.3. - 16.4.2020, schválený na jednání ZO dne 16.4.2020, zveřejněný na internetových stránkách obce od 20.4.2020
Závěrečný účet	za rok 2019, návrh zveřejněný od 7.5. - 4.6.2020, schválený na jednání ZO dne 4.6.2020 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 27.6.2020
Bankovní výpis	z běžných účtů vedených u KB a ČNB za září 2020, kontrolováno z pohledu účtování, bankovní výpisy podloženy Účtovacím dokladem z běžných účtů a termínovaného účtu k 31.12.2020
Faktura	faktura došlá č. 133 - č. 178, kontrolováno z pohledu účtování, faktury podloženy dokladem "Již zaúčtované obraty k VS"
Hlavní kniha	základní účetnictví za období 09/2020, 12/2020, program Data IT
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur na rok 2020 ze dne 26.11.2020, proškolení členů IK 26.11.2020, inventurní soupisy k 31.12.2020, inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 22.1.2021, inventarizační rozdíly nebyly zjištěny
Kniha došlých faktur	za období od 1.1.2020 do 31.12.2020, program Data IT nezaplacené došlé faktury ke dni 31.12.2020, program Dat IT
Kniha odeslaných faktur	kniha vydaných faktur za období od 1.1.2020 do 31.12.2020, program Data IT nezaplacené vydané faktury ke dni 31.12.2020, program Data IT

Odměňování členů zastupitelstva	uvolněného starosty a neuvolněných členů ZO za leden - září 2020 podle mzdových listů uvolněného starosty a neuvolněných členů ZO za rok 2020 podle mzdových listů
Pokladní doklad	příjmový, výdajový za měsíc září 2020, kontrolováno z pohledu účtování (doklad č. 1009)
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník za období od 1.9.2020 do 30.9.2020 včetně zaúčtování na rozpočtovou skladbu, program Data IT pokladní deník za období od 1.12.2020 do 31.12.2020 včetně zaúčtování na rozpočtovou skladbu, program Data IT
Příloha rozvahy	sestavená k 30.9.2020, 31.12.2020
Rozvaha	sestavená k 30.9.2020, 31.12.2020
Účetnictví ostatní	obraty účtů 672 a 572 za leden - září 2020
Účtový rozvrh	platný pro rok 2020
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.9.2020, 31.12.2020
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.9.2020, 31.12.2020
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	sestavené k 30.6.2020, kontrolováno z pohledu VH za rok 2019 a jeho schválení zřizovatelem
Darovací smlouvy	darovací smlouva ze dne 9.6.2020 na finanční částku 1.000 Kč, obec dárce, schválena ZO dne 4.6.2020
Dohody o provedení práce	ze dne 1.9.2020, kompletace a vkládání hlasovacích lístků do obálek a roznesení hlasovacích lístků pro volby do zastupitelstva Pardubického kraje ze dne 2.1.2020, organizační zajištění akcí pro děti, mládež a důchodce ze dne 1.3.2020, práce v lese, údržba veřejných prostranství, úklid místních komunikací, úklid trávy, natírání a jiné drobné práce
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	žádost o dotaci ze dne 10.2.2020, žadatel SDH Záchlumí, účel: nákup sportovní motorové stříkačky, požadovaná částka 10.000 Kč veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na nákup sportovní motorové stříkačky ze dne 5.5.2020, schválena ZO dne 16.4.2020, na požadovaný účel v požadované výši, vyúčtování ze dne 9.6.2020
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 31.000,- Kč. Uznatelné výdaje činí 30.971,90 Kč. Vratka ve výši 28,10 Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje dne 28.1.2021 z účtu ČNB v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2020. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 24.7.2020 na akci "Rekonstrukce obecního úřadu" ve výši 50 % ze skutečných nákladů max. však 80.000,- Kč. Investiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.
Smlouvy nájemní	smlouva o nájmu pozemku ze dne 10.9.2020, obec pronajímatel, schválena ZO dne 8.9.2020
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 12.11.2020, obec prodávající, prodej pozemku byl schválen na jednání ZO dne 12.11.2018, s právními účinky vkladu do KN ke dni 2.12.2020 Kupní smlouva ze dne 27.11.2020, obec prodávající i kupující, prodej a nákup pozemku byl schválen na jednání ZO dne 22.10.2020 a

	25.11.2020, s právními účinky vkladu do KN ke dni 2.12.2020
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ke Kupní smlouvě ze dne 12.11.2020, záměr zveřejněný od 29.8. - 13.9.2018 ke Kupní smlouvě ze dne 27.11.2020, záměr zveřejněný od 2.11. - 17.11.2020 ke smlouvě o nájmu pozemku ze dne 10.9.2020, obec pronajímatel, schválena ZO dne 8.9.2020, zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 20.8.2020 do 4.9.2020
Výsledky kontrol zřízených organizací	protokoly o výsledku následné veřejnosprávní finanční kontroly ve dne 20.1.2020 u ZŠ, u MŠ protokoly o výsledku průběžné veřejnosprávní finanční kontroly ve dne 23.9.2020 u ZŠ, u MŠ protokoly o výsledku předběžné veřejnosprávní finanční kontroly ve dne 8.12.2020 u ZŠ, u MŠ
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 18.12.2019, 20.2.2020, 16.4.2020, 4.6.2020, 23.7.2020, 8.9.2020, 22.10.2020, 25.11.2020, 17.12.2020
Finanční výbor	zápisy z jednání ze dne 23.1.2020, 12.3.2020, 1.10.2020
Kontrolní výbor	zápisy z jednání ze dne 8.1.2020, 20.5.2020, 28.9.2020
Obecně závazné vyhlášky	schválené na jednání ZO dne 28.11.2019, s účinností od 1.1.2020: č. 1/2019 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů na území obce Záchlumí č. 2/2019 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů na území obce Záchlumí č. 3/2019 o místním poplatku z pobytu č. 4/2019 o místním poplatku ze psů
Schvalování účetních závěrek	ZO dne 16.4.2020 schválilo účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31.12.2019 včetně VH za účetní období 2019 (obě PO výsledek hospodaření nula) příspěvkových organizací zřízených obcí ZO dne 4.6.2020 schválilo účetní závěrku obce sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2019