

**PARDUBICKÝ KRAJ**  
Krajský úřad  
Odbor finanční

## **Z P R Á V A**

**o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019**

**obce Strakov**

**IČ:00277410**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

dne 19. listopadu 2019 jako dílčí přezkoumání  
dne 31. března 2020 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 6.8.2019 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

**Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.**

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 19.11.2019.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Pardubického kraje dne 31.03.2020.**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Martina Šiborová**
- kontroloři:
  - Mgr. Simona Bublová

**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 3. 7. 2019.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni: Mgr. Jan Janypka - starosta obce**

Jaroslava Buřvalová - 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 vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 7.5.2020.

### **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2019  
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**A.II. Ostatní chyby a nedostatky**

**Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

### **B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků  
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů  
- přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku  
- přezkoumán: Ano
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami  
- přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví  
- přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv  
- přezkoumán: Ano

7. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám  
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku  
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek  
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu  
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi  
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob  
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob  
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku  
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem  
- přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost  
- přezkoumán: Ano

**C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech**  
**C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech**

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2019**

**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019** podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

➤ **D.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.

**D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 3,61 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 0 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

**D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti**

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

**D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek**

Strakov dne 7. května 2020


Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Martina Šiborová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Simona Bublová

.....  
kontrolor

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

  
.....  
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 Strakov o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Mgr. Jan Janyпка.

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, 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 se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000 Kč.

Mgr. Jan Janyпка

.....  
starosta obce

.....  
podpis starosty obce

Jaroslava Buřvalová

.....  
účetní obce

.....  
podpis účetní obce

**Obec Strakov**  
570 01 LITOMYŠL  
IČ 277410

Převzal:

Strakov dne 7. května 2020

Mgr. Jan Janyпка

.....  
starosta obce

.....  
podpis starosty obce

## Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	Zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 26.11.2018 do 13.12.2018.
Rozpočtová opatření	<p>Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno starostou obce dne 19.3.2019. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 8.4.2019.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno starostou obce dne 11.4.2019. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 3.5.2019.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno starostou obce dne 9.5.2019. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 4.6.2019.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 4 bylo schváleno starostou obce dne 20.6.2019. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 10.7.2019.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 5 bylo schváleno starostou obce dne 16.8.2019. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 10.9.2019.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 6 bylo schváleno starostou obce dne 19.9.2019. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 14.10.2019.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 7 bylo schváleno starostou obce dne 1.10.2019. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 29.10.2019.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 8 bylo schváleno starostou obce dne 19.11.2019. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 12.12.2019.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 9 bylo schváleno starostou obce dne 18.12.2019. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 8.1.2020.</p> <p>Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.12.2019 ve schválené výši.</p> <p>Usnesením zastupitelstva obce ze dne 31.10.2018 byla schválena kompetence starosty obce ke schvalování rozpočtových opatření.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet na rok 2019 byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 12.12.2018 jako vyrovnaný v příjmové i výdajové části ve výši 4 300 000,- Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 18.12.2018.</p> <p>Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 26.11.2018 do 13.12.2018,

	sestaven na roky 2019 - 2021, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 12.12.2018. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 18.12.2018.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2018 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 3.5.2019 - 19.6.2019, celoroční hospodaření za rok 2018 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 19.6.2019 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet za rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 26.6.2019.
Bankovní výpis	Výpisy z bankovního účtu vedeného u KB, č.ú. 13022591/0100 za měsíc září a k 31.12.2019. Výpisy z bankovního účtu vedeného u ČNB, č.ú. 94-6113591/0710 za červenec až září a k 31.12.2019. Zůstatky na jednotlivých bankovních účtech ověřeny ke dni 31.12.2019 a souhlasí se stavem účtu 231 v rozvaze sestavené k těmto dnem.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Ze dne 1.8.2017 - účetní obce - za pokladní hotovost a za internetové bankovníctví.
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na rok 2019 byl zaúčtován dokladem č. 05001 ze dne 7.1.2019. Evidence dle jednotlivých poplatníků je vedena ručně.
Faktura	Faktury dodané č. 3130 - 3166 včetně předpisů a zaúčtování. Faktury vydané č. 12019 - 102019 včetně předpisů.
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2019 ze dne 25.9.2019, inventarizační zpráva do 31.1.2020. Proškolení členů inventarizační komise ze dne 2.10.2019. Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 20.1.2020 bez zjištěných inventarizačních rozdílů. Inventurní soupisy.
Kniha došlých faktur	Vedená v roce 2019 ručně v číselné řadě 3001 - 3163 za období 1 - 10/2019.
Kniha odeslaných faktur	Vedená v roce 2019 ručně v číselné řadě 6001 - 6010 za období 1 - 10/2019.
Mzdová agenda	Vedená v roce 2019 v účetním programu.
Odměňování členů zastupitelstva	Odměny neuvolněným členům zastupitelstva byla schválena na zasedání ZO dne 31.10.2018, změny byly schváleny na zasedání ZO dne 30.1.2019 s účinností od 1.2.2019 v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb. Ověřeno na mzdové listy 1 - 10/2019. Počet členů zastupitelstva: 7 Počet obyvatel k 1.1.2018: 229 Počet obyvatel k 1.1.2019: cca 243
Pokladní doklad	Pokladní doklady č. 1 - 15 za srpen a č. 1 - 19 za září včetně účtování.
Pokladní kniha (deník)	Vedená v roce 2019 ručně a každý měsíc přiložena k pokladním dokladům. Příjmy i výdaje číslovány každý měsíc od čísla jedna. Zůstatek v pokladně ověřen ke dni 31.12.2019 a souhlasí na stav účtu



	261 v rozvaze sestavené k témuž dni.
Příloha rozvahy	Sestavená ke dni 30.9.2019 a k 31.12.2019.
Rozvaha	Sestavená ke dni 30.9.2019 a k 31.12.2019.
Účtový rozvrh	Platný účtový rozvrh na rok 2019.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestaven k 31.10.2019 a k 31.12.2019.
Výkaz zisku a ztráty	Sestavený ke dni 30.9.2019 a k 31.12.2019. Hospodářský výsledek ve výši 914 085,22 Kč byl převeden na účet 432 dokladem č. 05021 ze dne 19.6.2019.
Darovací smlouvy	Smlouva o poskytnutí finančního příspěvku ze dne 7.2.2019 uzavřená s příjemcem daru Farní charita Litomyšl na poskytnutí finančního příspěvku z rozpočtu obce ve výši 15 000,- Kč na provoz odlehčovací služby Respirní péče Jindra a zajištění terénní zdravotní péče Charitní ošetřovatelské služby. Příspěvek byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 30.1.2019.  Darovací smlouva ze dne 14.2.2019 uzavřená s obdarovaným Domovem pro seniory Sloupnice na poskytnutí finančního daru 4 000,- Kč. Smlouva byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 30.1.2019.
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 1.5.2019 - sekání trávy v obci DPP ze dne 1.4.2019 - odborný dohled nad údržbou veřejné zeleně DPP ze dne 1.3.2019 - opravy a udržování majetku a vzhled obce DPP ze dne 13.5.2019 - kompletace a roznos volebních lístků DPP ze dne 21.5.2019 - příprava a úklid volební místnosti
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu v roce 2019 (pol. 4111, ÚZ 98348) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 19-43 ze dne 9.5.2019 přiznáno 29 000,- Kč. Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol. 4111 a OdPa 6117. Dle předložených dokladů čerpáno ve výši 14 264,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Předběžné vyúčtování ze dne 15.7.2019. Finanční vypořádání dotace bylo vyhotoveno dne 13.1.2020, do státního rozpočtu bylo vráceno 14 736,- Kč bankovním výpisem ČNB č. 2 ze dne 17.1.2020.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 13.11.2019 na prodej pozemků p.č. 797/2 o výměře 22m <sup>2</sup> a p.č. 799/2 o výměře 41m <sup>2</sup> , které vznikly na základě GP č. 307-182/2016 oddělením z pozemku p.č. 797 a z pozemku p.č. 799, vše v k.ú. Strakov. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na úřední desce od 13.9.2018 do 30.9.2018. Prodej byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 31.10.2018. Návrh na vklad do katastru nemovitostí byl podán dne 29.1.2019. Pozemek byl vyřazen z majetku obce dokladem č. 05003 na účet 554/031 ve výši 1268,- Kč.  Kupní smlouva ze dne 19.9.2019 na koupi pozemku p.č. 193/3 o výměře 183 m <sup>2</sup> v k.ú. Strakov. Koupě pozemku byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 4.9.2019. Návrh na vklad do

	katastru nemovitostí byl podán dne 24.9.2019. Pozemek byl vyřazen z majetku obce dokladem č. 05032 na účet 031/042 ve výši 7465,- Kč.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice o finanční kontrole, včetně aktuálních podpisových vzorů. Směrnice upravující oběh účetních dokladů. Směrnice pro evidenci, účtování a odepisování majetku, operativní evidence. Směrnice o cestovních náhradách. Směrnice nakládání s pohledávkami. Směrnice k podrozvahovým účtům. Směrnice pro časové rozlišování. Směrnice k provedení inventarizace. Odpisový plán. Směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji. Směrnice pro schvalování účetní závěrky.
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápis z jednání zastupitelstva obce ze dne 31.10.2018 - schválení kompetencí starosty ke schvalování rozpočtových opatření, ze dne 12.12.2018 - schválení rozpočtu na rok 2019, schválení střednědobého výhledu rozpočtu, ze dne 30.1.2019 - schválení finančních příspěvků, ze dne 10.4.2019, ze dne 19.6.2019 - schválení účetní závěrky obce a závěrečného účtu obce za rok 2018, ze dne 4.9.2019 - schválení odkupu pozemků, ze dne 6.11.2019, ze dne 18.12.2019 - záměr prodeje pozemku.
Daň z příjmu právnických osob	DPPO za rok 2018. Výsledná daň ve výši 226 860,- Kč byla zaúčtována do příjmů na položku 1122 a do výdajů na položku 5365 dokladem č. 05010 ze dne 19.3.2019.
Finanční výbor	Zápis ze dne 6.11.2019 - kontrola faktur dodaných, kontrola pokladny
Kontrolní výbor	Zápis ze dne 6.11.2019 - kontrola zápisů ze zasedání ZO
Nespecifikován	OZV č. 1/2016 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů. OZV č. 2/2010 o místních poplatcích - ze psů.
Schválení účetní závěrky obce	Účetní závěrka obce byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 19.6.2019. Předložen protokol o schválení účetní závěrky.