



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

obce Křenov

IČ: 00276871

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 16. listopadu 2020 jako dílčí přezkoumání

dne 19. března 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 27.7.2020 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 16.11.2020.

2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 19.03.2021.

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 20. 7. 2020.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Václav Dvořák - starosta obce

Pavla Kolářová - účetní obce

Předmět přezkoumání:

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Uvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta měsíční odměna v jiné výši, než je stanoveno nařízením vlády.

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 1,32 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,17 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

Křenov dne 19. března 2021

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

Martina Šiborová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Mgr. Simona Bublová
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

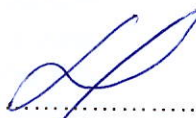
- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením

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.

Václav Dvořák

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Pavla Kolářová

.....
účetní obce



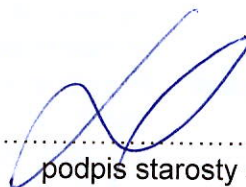
.....
podpis účetní obce

Převzal dne:

Křenov dne 19. března 2021

Václav Dvořák

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Obec KŘENOV

569 22 Křenov č. 26

IČ:00276871 -2-

	za srpen a září včetně účtování a ke dni 31.12.2020. Výpisy z bankovního účtu vedeného u KB, č.ú. 8127591/0100 za měsíc září včetně účtování a ke dni 31.12.2020. Zůstatky na jednotlivých bankovních účtech ověřeny ke dni 30.9.2020 a ke dni 31.12.2020 a souhlasí na stav účtu 231 v rozvaze sestavené k těmtož dni.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 2.1.2002 - za pokladní hotovost.
Evidence majetku	Pro rok 2020 veden v programu Fenix.
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na rok 2020 byl zaúčtován dokladem č. 21001 ze dne 1.1.2020. Evidence dle jednotlivých poplatníků je vedena ručně.
Faktura	Faktury došlé i vydané řazené za bankovní výpisy za srpen a září včetně předpisů a účtování.
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2020 ze dne 9.12.2020, inventarizační zpráva do 31.1.2021, včetně jmenování inventarizační komise. Prezenční listina proškolení inventurní komise ze dne 9.12.2020. Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 20.1.2021 bez zjištěných inventarizačních rozdílů. Inventurní soupisy.
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur vedená v roce 2020 ručně v číselné řadě 1-220 za období 1-12/2020.
Kniha odeslaných faktur	Vedená v roce 2020 v účetním programu Fenix v číselné řadě 20201 - 202029 za období 1-12/2020.
Mzdová agenda	Vedená v roce 2020 v účetním programu Fenix, předložen přehled mezd.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva byla schválena na zasedání ZO dne 31.10.2018, pro rok 2020 beze změn, v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb. Ověřeno na mzdové listy 1-12/2020. Počet členů zastupitelstva: 9 Počet obyvatel k 1.1.2018: 395
Pokladní doklad	Pokladní doklady za srpen a září včetně účtování.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha vedená v roce 2020 v účetním programu Fenix, příjmy v číselné řadě 1-139 a výdaje v číselné řadě 1-214 za období 1-12/2020. Zůstatek v pokladně ověřen ke dni 30.9.2020 a ke dni 31.12.2020 a souhlasí na stav účtu 261 v rozvaze sestavené k těmtož dni.
Příloha rozvahy	Sestavená ke dni 30.9.2020 a ke dni 31.12.2020.
Rozvaha	Sestavená ke dni 30.9.2020 a ke dni 31.12.2020.
Účtový rozvrh	Předložen platný účtový rozvrh na rok 2020.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestaven k 31.10.2020 a k 31.12.2020.
Výkaz zisku a ztráty	Sestavený ke dni 30.9.2020 a ke dni 31.12.2020. Hospodářský výsledek ve výši 2 095 123,24 Kč byl převeden na účet 432 dokladem č. 21020 ze dne 1.5.2020.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Sestavena k 30.9.2020.
Výkaz zisku a ztráty zřízených	Sestaven k 30.9.2020.

	příslušenstvím (pol. 4122). Na základě Smlouvy o poskytnutí programové účelové dotace na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany jednotky sboru dobrovolných hasičů obce z rozpočtu Pardubického kraje na rok 2020 - II. kolo evidenční číslo OKŘ/20/23494 ze dne 25.9.2020 byla poskytnuta dotace do výše 70% ze skutečných celkových nákladů, maximálně však 38 500,- Kč. Dotaci poskytovatel uhradí na účet příjemce nejpozději do 30 dnů po odsouhlasení písemného vyúčtování - 30.11.2020. Vyúčtováno dne 22.10.2020, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 24.9.2020. Neinvestiční dotace PK na hospodaření v lesích (pol. 4122). Na základě Smlouvy o poskytnutí finanční podpory na hospodaření v lesích z rozpočtu Pardubického kraje evidenční číslo OŽPZ/20/23917 ze dne 12.10.2020 byla poskytnuta dotace ve výši 7 875,- Kč. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 24.9.2020.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstev krajů (pol. 4111, ÚZ 98193). Na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 20-58 ze dne 18.8.2020 bylo přiznáno 31 000,- Kč. Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol. 4111 a OdPa 6115. Finanční vypořádání vyhotoveno dne 11.1.2021. Dle předložených dokladů čerpáno ve výši 19 639,- Kč, do státního rozpočtu bylo vráceno 11 361,- Kč bankovním výpisem ČNB č. 2 ze dne 15.1.2021. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 6.2.2020 na prodej pozemku p.č. 773/22 o výměře 77 m2 v k.ú. Křenov. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na úřední desce od 15.1.2020 do 3.2.2020. Prodej byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 29.4.2020. Návrh na vklad do katastru nemovitostí byl podán dne 13.5.2020. Pozemek byl vyřazen z majetku obce dokladem č. 10126 ze dne 13.5.2020 na účet 554/031 ve výši 322,08 Kč.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice č. 1/2011 inventarizace majetku a závazků. Směrnice k finanční kontrole, včetně aktuálních podpisových vzorů. Vnitřní organizační směrnice - seznam účetních knih, seznam použitých symbolů a zkratk, účetní rozvrh, oběh účetních dokladů, způsob úschovy účetních dokladů, majetek. Směrnice č. 2/2016 k podrozvahovým účtům. Směrnice č. 1/2016 pro poskytování a účtování cestovních náhrad. Směrnice č. 3/2015 o způsobu zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. Směrnice č. 2/2013 schvalování účetní závěrky. Směrnice č. 3/2012 k aplikaci reálné hodnoty majetku určeného k prodeji. Směrnice č. 2/2012 odpisování dlouhodobého majetku. Směrnice č. 11/2010 pro tvorbu a používání opravných položek. Směrnice č. 10/2010 pro časové rozlišování. Směrnice č. 6/2010 k vedení pokladny. Směrnice č. 5/2010 k rozpočtovému hospodaření.
Výsledky kontrol	Protokol o kontrole ze dne 13.11.2020 u zřízené příspěvkové

organizace	usnesením zastupitelstva obce ze dne 27.11.2019. Schválený střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace byl zveřejněn příspěvkovou organizací 20.12.2019.