

PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce Křenov

IČ:00276871

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 19. září 2019 jako dílčí přezkoumání

dne 25. února 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 přezkouvání 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 19.9.2019.

2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 25.02.2020.

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: Václav Dvořák - starosta obce

Pavla Kolářová - 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 25.2.2020.

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

byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Neuvolněnému členovi zastupitelstva obce, který vykonává funkci starosty nebo uvolněnému členovi zastupitelstva obce, který ke dni nabytí účinnosti zákona č. 99/2017 Sb. vykonával funkci člena zastupitelstva obce, do které byl zvolen přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, byla odměna při skončení funkčního období stanovena v rozporu s ustanovením § 75 zákona o obcích, ve znění účinném do 31.12.2017. (závažnost: Přejížděné ustanovení v zákoně o obcích podle Čl.II zákona č. 99/2017 Sb.,)

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Uvolněnému starostovi obce nebyla správně stanovena odměna při skončení funkčního období.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Název opatření: Napravení chyby

Opatření splněno dne: 19.09.2019

Popis přijatého opatření: Uvolněnému starostovi byla doplacena odměna ve správné výši v lednu 2020.

Popis plnění opatření: splněno dne: 19.09.2019

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Členovi zastupitelstva obce, jemuž zanikl mandát člena zastupitelstva, bylo odchodné poskytnuto v nesprávné výši nebo mu nebylo poskytnuto.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Neuvolněnému místostarostovi obce bylo odchodné poskytnuto v nesprávné výši.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Název opatření: Napravení chyby

Opatření splněno dne: 19.09.2019

Popis přijatého opatření: Neuvolněnému místostarostovi byla odměna doplacena ve správné výši v lednu 2019.

Popis plnění opatření: splněno dne: 19.09.2019

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Odměna uvolněnému členovi zastupitelstva nebyla poskytnuta v souladu se zákonem.
Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Odměna uvolněnému starostovi obce nebyla poskytnuta v souladu se zákonem. Ustavující zastupitelstvo obce zvolilo uvolněného starostu obce dne 31.10.2018, za tento den již náleží odměna za výkon funkce. Odměna uvolněnému starostovi obce byla vyplacena až od 1.11.2018.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

<u>Název opatření:</u>	Napravení chyby
<u>Opatření splněno dne:</u>	19.09.2019
<u>Popis přijatého opatření:</u>	Odměna uvolněnému starostovi obce byla doplacena ve správné výši v lednu 2019.
<u>Popis plnění opatření:</u>	splněno dne: 19.09.2019

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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 0,27 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,92 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.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.

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Křenov dne úterý 25. února 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

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 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 Křenov o počtu 15 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce p. Václav Dvořák.

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 ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace. Územní celek uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Poučení:

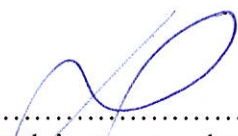
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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 se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000 Kč.

Václav Dvořák

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Pavla Kolářová

.....
účetní obce


.....
podpis účetní obce

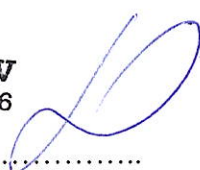
Převzal:

Křenov dne úterý 25. února 2020

Václav Dvořák

.....
starosta obce

CDEK KŘENOV
569 22 Křenov č. 26
IČ: 00276871


.....
podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 3.12.2018 do 19.12.2018.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 8/2Z/19 ze dne 27.2.2019. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1.3.2019. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 11/5Z/19 ze dne 29.5.2019. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 12.6.2019. Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 10/6Z/19 ze dne 3.7.2019. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 4.7.2019. Rozpočtové opatření č. 4 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 11/7Z/19 ze dne 4.9.2019. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 16.9.2019. Rozpočtové opatření č. 5 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 3/8Z/19 ze dne 2.10.2019. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 7.10.2019. Rozpočtové opatření č. 6 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 5/9Z/19 ze dne 30.10.2019. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1.11.2019. Rozpočtové opatření č. 7 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 8/10Z/19 ze dne 27.11.2019. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 29.11.2019. Rozpočtové opatření č. 8 bylo schváleno předsedkyní finančního výboru dne 29.12.2019. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 20.1.2020. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.12.2019 ve schválené výši. Usnesením zastupitelstva obce ze dne 27.11.2019 byla schválena kompetence předsedkyně finančního výboru obce k úpravě rozpočtu za rok 2019.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2019 byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 5/12Z/18 ze dne 19.12.2018 jako schodkový v příjmové části ve výši 8 293 400,- Kč, ve výdajové části ve výši 8 792 400,- Kč a financování ve výši 499 000,- Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 1.1.2019. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Příspěvek na provoz pro ZŠ a MŠ Křenov byl schválen v rámci rozpočtu obce na rok 2019 usnesením zastupitelstva obce ze dne 19.12.2018 ve výši 1 706 000,- Kč.

	Oznámeno dopisem zřizovatele ze dne 8.1.2019. Závazný ukazatel rozpočtu byl dle výkazu FIN 2 - 12 M k 31.12.2019 dodržen.
Střednědobý výhled rozpočtu	Sestaven na rok 2016 - 2020, schválen usnesením zastupitelstva obce č. 2015/13 ze dne 4.11.2015. Zveřejněn na internetových stránkách obce dne 23.2.2017.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2018 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 5.3.2019 - 27.3.2019, celoroční hospodaření za rok 2018 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 4/3Z/19 ze dne 27.3.2019 výrokem s výhradami. Schválený závěrečný účet obce za rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 26.4.2019.
Bankovní výpis	Výpisy z bankovního účtu vedeného u ČNB, č.ú. 94-6615591/0710 v číselné řadě 1 - 14 za období 1 - 6/2019 a k 31.12.2019, účtování za květen až červen. Výpisy z bankovního účtu vedeného u ČSOB, č.ú. 156996166/0300 v číselné řadě 1 - 95 za období 1 - 6/2019 a k 31.12.2019, účtování za měsíc červen a červenec. Výpisy z bankovního účtu vedeného u KB, č.ú. 8127591/0100 v číselné řadě 1 - 65 za období 1 - 6/2019 a k 31.12.2019, účtování za měsíc červen. Výpis z bankovního účtu vedeného u ČS, č.ú. 5236212379/0800 k 31.12.2018 a k 31.12.2019 - majetkový účet. Zůstatky na jednotlivých bankovních účtech ověřeny ke dni 31.12.2019 a souhlasí na stav účtu 231 v rozvaze sestavené k témuž dni.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 2.1.2002 - účetní - za pokladní hotovost.
Evidence majetku	Pro rok 2019 veden programem Fenix.
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na rok 2019 byl zaúčtován dokladem č. 21001 ze dne 1.1.2019. Evidence dle jednotlivých poplatníků je vedena ručně.
Faktura	Faktury došlé i vydané řazené za bankovní výpisy za měsíc květen až červen.
Hlavní kniha	Předložena hlavní kniha za období 12/2019 v programu Fenix.
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2019 ze dne 27.11.2019 včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 28.12.2019. Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 20.1.2020 bez inventarizačních rozdílů. Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2019. Inventarizace zahájena 1.12.2019 a ukončena 31.1.2020.
Kniha došlých faktur	Vedená v roce 2019 ručně v číselné řadě 1 - 140 za období 1 - 8/2019.
Kniha odeslaných faktur	Vedená v roce 2019 v programu v číselné řadě 201901 - 201927 za období 1 - 8/2019.
Mzdová agenda	Vedená v roce 2019 v účetním programu Fenix.
Odměňování členů	Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva byla schválena na

zastupitelstva	zasedání ZO dne 31.10.2018, pro rok 2019 beze změn, v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb. Odměna uvolněnému starostovi obce byla stanovena v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb. s účinností od 1.1.2019. Ověřeno na přehledy mezd 1 - 12/2019. Počet členů zastupitelstva: 9 Počet obyvatel k 1.1.2018: 395 Počet obyvatel k 1.1.2019: cca 395
Pokladní doklad	Pokladní doklady příjmové č. 99 - 113 a výdajové 83 - 107 za měsíc červen včetně účtování.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní deník veden v účetním programu Fenix, příjmy v číselné řadě 1 - 113 za období 1 - 6/2019 a k 31.12.2019. 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 30.6.2019 a k 31.12.2019.
Rozvaha	Sestavená ke dni 30.6.2019 a k 31.12.2019.
Účtový rozvrh	Předložen platný účtový rozvrh na rok 2019.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestaven k 31.8.2019 a k 31.12.2019.
Výkaz zisku a ztráty	Sestavený ke dni 30.6.2019 a k 31.12.2019. Hospodářský výsledek ve výši 1.887.690,61 Kč byl převeden na účet 432 dokladem č. 21015 ze dne 1.6.2019.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Sestavena k 30.6.2019. Výsledek hospodaření k 31.12.2018 byl převeden do rezervního fondu v plné výši.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Sestaven k 30.6.2019.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 25.4.2019 uzavřená s obdarovaným TJ Sokol Křenov, z.s. na poskytnutí finančního daru ve výši 35 000,- Kč na provoz klubu. Darovací smlouva byla schválena usnesením zastupitelstva obce č. 13/4Z/19 ze dne 23.4.2019.
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 2.1.2019 - knihovnické práce DPP ze dne 2.1.2019 - správce dětského hřiště DPP ze dne 18.5.2019 - kompletace a roznos volebních lístků DPP ze dne 23.5.2019 - příprava volební místnosti DPP ze dne 2.5.2019 - administrace veřejné zakázky - oprava fasády ZŠ
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 1.4.2019 na dobu určitou - pomocný dělník VPP včetně dodatku č. 1 ze dne 16.9.2019 a platového výměru ze dne 1.4.2019.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ze dne 11.2.2019 uzavřená s příjemcem dotace Tělovýchovnou jednotou Křenov, z.s. na poskytnutí dotace ve výši 40 000,- Kč na úhradu běžných výdajů spojených s činností oddílu kopané (cestovné, náklady na dopravu k utkání - žáci, náklady na údržbu hřiště, náklady na

	spotřebu energie - voda, elektřina, úhrada drobných oprav). Vyúčtování poskytnuté dotace předložit poskytovateli nejpozději do 31.1.2020, ke dni kontroly nebylo vyúčtováno. Dotace byla poskytnuta na základě žádosti ze dne 19.11.2018 a schválena usnesením zastupitelstva obce č. 3/11Z/19 ze dne 3.12.2018.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace z Programu obnovy venkova na akci "Oprava fasády ZŠ" (pol. 4122). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova evidenční číslo OŽPZ/19/22822 ze dne 21.6.2019 byla poskytnuta dotace ve výši 50% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v roce 2019, maximálně však ve výši 110 000,- Kč. Vyúčtování realizované akce předložit poskytovateli nejpozději do 31.12.2019, vyúčtováno dne 2.10.2019, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 6/5Z/19 ze dne 29.5.2019. Neinvestiční dotace z PK na pořízení zásahových obleků (pol. 4122). Na základě Smlouvy o poskytnutí programové účelové dotace na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany jednotky SDH obce z rozpočtu Pardubického kraje na rok 2019 - II. kolo evidenční číslo OKŘ/19/24779 ze dne 23.9.2019 byla poskytnuta dotace do výše 70% ze skutečných celkových nákladů, maximálně však 36 000,- Kč. Dotaci poskytovatel uhradí na účet příjemce nejpozději do 30 dnů po odsouhlasení předloženého písemného vyúčtování - do 5.12.2019, vyúčtováno dne 23.10.2019, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 19/7Z/19 ze dne 4.9.2019. Investiční dotace z PK na nový dopravní automobil (pol. 4222). Na základě Smlouvy o poskytnutí individuální účelové investiční dotace na nový dopravní automobil pro jednotku sboru dobrovolných hasičů obce z rozpočtu Pardubického kraje - v rámci dotačního programu MV - GR HZS ČR - 2019 evidenční číslo OKŘ/19/21693 ze dne 13.5.2019 byla poskytnuta dotace do výše 2/3 skutečně poskytnuté investiční dotace MV - GR HZS ČR, maximálně však 300 000,- Kč. Dotaci poskytovatel uhradí na účet příjemce do 30 dnů po předložení vyplněného tiskopisu vyúčtování - do 30.11.2020, vyúčtováno dne 15.11.2019, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 10/5Z/19 ze dne 29.5.2019.
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 20.367,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Předběžná výše vratky je 8.633,-Kč. Předběžné vyúčtování ze dne 9.7.2019. Finanční

	vypořádání dotace bylo vyhotoveno dne 17.1.2020, do státního rozpočtu bylo vráceno 8 633,- Kč bankovním výpisem ČNB č. 2 ze dne 22.1.2020.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 25.4.2019 na prodej pozemku p.č. 773/37 o výměře 149 m² v k.ú. Křenov. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na úřední desce od 1.4.2019 do 17.4.2019. Prodej byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 7/4Z/19 ze dne 23.4.2019. Návrh na vklad do katastru nemovitostí byl podán dne 30.4.2019. Pozemek byl vyřazen z majetku obce dokladem č. 21012 ze dne 30.4.2019 na účet 554/031 ve výši 414,22 Kč. Kupní smlouva ze dne 3.6.2019 na prodej pozemků p.č. 1639/23 o výměře 45 m² a p.č. 1639/25 o výměře 56 m², vše v k.ú. Křenov. Záměr prodeje pozemků byl zveřejněn na úřední desce od 24.4.2019 do 10.5.2019. Prodej byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 3/5Z/19 a č. 4/5Z/19 ze dne 29.5.2019. Návrh na vklad do katastru nemovitostí byl podán dne 7.6.2019. Pozemky byly vyřazeny z majetku obce dokladem č. 21016 ze dne 7.6.2019 na účet 554/031 ve výši 280,20 Kč. Kupní smlouva ze dne 22.5.2019 na koupi pozemku p.č. 607/14 o výměře 40 m² v k.ú. Křenov. Koupě pozemku byla schválena usnesením zastupitelstva obce č. 3/4Z/19 ze dne 23.4.2019. Návrh na vklad do katastru nemovitostí byl podán dne 7.6.2019. Pozemek byl zařazen do majetku obce dokladem č. 21017 ze dne 7.6.2019 na účet 031/042 ve výši 7 445,- Kč.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Opatření k nápravě chyb a nedostatků ze dne 28.3.2019. Písemná zpráva o plnění přijatých opatření do 30.4.2019.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice k finanční kontrole. Směrnice k podrozvahovým účtům. Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad. Směrnice o způsobu zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. Směrnice schvalování účetní závěrky. Směrnice k aplikaci reálné hodnoty majetku určeného k prodeji. Směrnice odpisování dlouhodobého majetku. Směrnice inventarizace majetku a závazků. Směrnice pro tvorbu a používání opravných položek. Směrnice pro časové rozlišování. Směrnice upravující oběh účetních dokladů. Směrnice k vedení pokladny. Směrnice k rozpočtovému hospodaření. Směrnice účtový rozvrh, účetní knihy a náležitosti účetních dokladů.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Protokol o kontrole ze dne 14.11.2019 - kontrola hospodaření a nakládání s finančními prostředky příspěvkové organizace Základní a mateřská škola Křenov za období 12.12.2018 - 17.10.2019. Kontrola

	byla provedena na základě pověření ke kontrole ze dne 2.10.2019 a oznámení o provedení kontroly ze dne 2.10.2019. Kontrola přijatých faktur, výpisu z účtu, kontrola pokladních dokladů, kontrola pokladní knihy, účetních knih. Protokol o kontrole ze dne 3.1.2020 - kontrola hospodaření a nakládání s finančními prostředky příspěvkové organizace Základní a mateřská škola Křenov za období 18.10.2019 - 20.12.2019. Kontrola byla provedena na základě pověření ke kontrole ze dne 2.10.2019. Kontrola přijatých faktur, výpisu z účtu, kontrola pokladních dokladů, kontrola pokladní knihy, účetních knih - bez nedostatků.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápis z jednání zastupitelstva obce ze dne 19.12.2018 - schválení rozpočtu obce na rok 2019, schválení rozpočtu a střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace, ze dne 23.1.2019 - dispozice s majetkem obce, žádosti o dotace, ze dne 27.2.2019 - schválení rozpočtového opatření č. 1, schválení účetní závěrky příspěvkové organizace, ze dne 27.3.2019 - schválení závěrečného účtu obce a účetní závěrky obce za rok 2018, ze dne 23.4.2019, ze dne 29.5.2019 - schválení rozpočtového opatření č. 2, dispozice s majetkem obce, ze dne 3.7.2019 - schválení rozpočtového opatření č. 3, ze dne 4.9.2019 - schválení rozpočtového opatření č. 4, ze dne 2.10.2019 - schválení rozpočtového opatření č. 5, prodej nemovitého majetku, ze dne 30.10.2019 - schválení rozpočtového opatření č. 6, vklad majetku do DSO, žádosti o poskytnutí dotace, ze dne 27.11.2019 - schválení rozpočtového opatření č. 7.
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Zpráva o plnění přijatých opatření ze dne 28.3.2019.
Daň z příjmu právnických osob	DPPO za rok 2018. Výsledná daň ve výši 406.790,- Kč byla zaúčtována do příjmů na položku 1122 a do výdajů na položku 5365 dokladem č. 21006 ze dne 31.3.2019.
Finanční výbor	Zápis ze dne 4.3.2019 - kontrola pokladních dokladů - jejich náležitostí a obsahu Zápis ze dne 15.7.2019 - kontrola náležitostí a obsahu pokladních dokladů, kontrola zůstatku v pokladně
Kontrolní výbor	Zápis ze dne 13.3.2019 - kontrola plnění usnesení v časovém rozmezí 1.11.2018 - 28.2.2019. Zápis ze dne 26.8.2019 - kontrola smluv o prodeji pozemků. Zápis ze dne 27.3.2019 - kontrola plnění veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace za rok 2018 pro TJ Křenov, kontrola vyúčtování dotace.
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 1/2018 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů. OZV č. 3/2015 o místním poplatku ze psů. OZV č. 1/2015 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy,

	třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů.
Rozpočet příspěvkové organizace	Návrh rozpočtu příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Křenov na rok 2019 byl zveřejněn příspěvkovou organizací od 13.11.2018, schválen usnesením zastupitelstva obce č. 7/12Z/18 ze dne 19.12.2018. Schválený rozpočet příspěvkové organizace byl zveřejněn příspěvkovou organizací.
Schválení účetní závěrky obce	Účetní závěrka obce za rok 2018 byla schválena usnesením zastupitelstva obce č. 4/3Z/19 ze dne 27.3.2019. Předložen protokol o schválení účetní závěrky.
Schválení účetní závěrky příspěvkové organizace	Účetní závěrka příspěvkové organizace za rok 2018 Základní školy a mateřské školy Křenov byla schválena usnesením zastupitelstva obce č. 6/2Z/19 ze dne 27.2.2019. Hospodářský výsledek ZŠ a MŠ ve výši 19 098,55 Kč byl převeden do rezervního fondu v plné výši. Předložen protokol o schválení účetní závěrky ZŠ a MŠ za rok 2018.
Střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Křenov byl zveřejněn příspěvkovou organizací dne 16.11.2018, sestaven na roky 2020 - 2022, schválen usnesením zastupitelstva obce č. 8/12Z/18 ze dne 19.12.2018. Schválený střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace byl zveřejněn příspěvkovou organizací.

