



Čj.: MSK 65067/2021
Sp. zn.: KON/17255/2020/Sam
113.1 V5 N
Vyřizuje: Ing. Blanka Gábová
Telefon: 595 622 704
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dlouhá Stráň, IČ 00576069 za rok 2020

Na základě písemné žádosti ze dne 24. 6. 2020 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Blanka Gábová	kontrolor pověřený řízením	382/03/2020	2502
Ing. Martin Hajduk	kontrolor	383/03/2020	2909

dne 20. 5. 2021 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2020, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Dlouhá Stráň.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2020 dne 3. 5. 2021.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 20. 5. 2021.

Zástupci územního celku, kteří byli součinní při realizaci přezkoumání hospodaření:

- Miroslav Prchlík, starosta
- Helena Bartošáková, účetní

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.).



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu



Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověřování poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtované roky.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Uvedené předměty přezkoumání byly ověřeny zejména na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací:

Uvedené předměty přezkoumání byly ověřeny na písemnostech uvedených v „Seznamu předložených dokumentů“.

A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2020

A.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

- nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zjištěny chyby a nedostatky.

A.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- při přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

A.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že

- | | |
|---|--------|
| • podíl pohledávek na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) | 0,26 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) | 4,45 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

A.4 Rozpočtová odpovědnost obce

- | | |
|--|--------|
| • podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky | 0,00 % |
|--|--------|

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že dluh územního celku nepřekročil k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

B. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2019

Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a konečným zněním zprávy se stává v případě, že územní celek nevyužije možnosti podat písemné stanovisko dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Zpráva nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Datum vyhotovení: 20. 5. 2021

Zprávu zpracovali a sepsali:	
Ing. Blanka Gábová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Martin Hajduk, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Seznam předložených dokumentů:**rozpočet**

- rozpočet na rok 2020 (zveřejněn na internetových stránkách obce od 15. 1. 2020, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 4. 12. 2019 do 20. 12. 2019), usnesení zastupitelstva obce č. 5/7/2019 ze dne 20. 12. 2019 (schválení rozpočtu),
- střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období 2022-2024 (zveřejněn na internetových stránkách obce od 6. 1. 2021, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 25. 11. 2020 do 18. 12. 2020), usnesení zastupitelstva obce č. 6/12/2020 ze dne 18. 12. 2020 (schválení střednědobého výhledu rozpočtu),
- závěrečný účet za rok 2019 (zveřejněn na internetových stránkách obce od 24. 6. 2020, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 1. 6. 2020 do 19. 6. 2020), usnesení zastupitelstva obce č. 4/10/2020 ze dne 19. 6. 2020 (schválení závěrečného účtu a celoročního hospodaření obce bez výhrady),

účetnictví a výkazy

- výkaz FIN 2-12 M k 31. 12. 2020,
- příloha rozvahy k 31. 12. 2020,
- rozvaha k 31. 12. 2020,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2020,
- účetní závěrka za rok 2019, usnesení zastupitelstva obce č. 5/10/2020 ze dne 19. 6. 2020 (schválení účetní závěrky),
- inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 15. 2. 2021, plán inventur za rok 2020 ze dne 17. 12. 2020, vybraný vzorek inventurních soupisů k 31. 12. 2020, směrnice k inventarizaci majetku a závazků č. 14/2012 účinná od 1. 1. 2013,
- účetní doklad č. 20-996-00020 ze dne 31. 12. 2020 - zařazení budovy bývalé školy do užívání v hodnotě Kč 4.311.879,28,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce za rok 2020 (osobní č. 1, 4, 28 a 61), usnesení zastupitelstva obce č. 13/7/2019 ze dne 20. 12. 2019 (stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce),

podklady k účelové dotaci poskytnuté na výdaje spojené s volbami do zastupitelstva kraje konanými ve dnech 2. a 3. října 2020 ÚZ 98193,

- finanční vypořádání ze dne 4. 2. 2021, předběžné vyúčtování ze dne 7. 12. 2020 včetně účetních dokladů (poskytnuto Kč 31.000,-, použito Kč 14.088,-, vratka Kč 16.912,-),
- účetní doklad č. 20-802-00014 ze dne 19. 8. 2020 (přijetí dotace),
- dohoda o provedení práce ze dne 25. 9. 2020 (kompletace a roznos hlasovacích lístků),
- rozpočtové opatření č. 5/2020 (schváleno starostou obce dne 30. 6. 2020, zveřejněno na internetových stránkách dne 1. 7. 2020, úprava rozpočtových příjmů - položky 4111 a rozpočtových výdajů - paragrafu 6115),
- účetní doklad č. 20-996-00018 ze dne 30. 12. 2020 (vyúčtování skutečně použité části dotace ve výši Kč 14.088,-),
- účetní doklad č. 21-801-00002 ze dne 4. 2. 2021 (vratka Kč 16.912,-),

nakládání s nemovitým majetkem

- záměr prodeje zveřejněný na úřední desce obce ve dnech 27. 5. - 12. 6. 2020, kupní smlouva ze dne 15. 7. 2020 uzavřená s kupujícími - fyzickými osobami na prodej pozemku parc. č. 84/1 v k.ú. Dlouhá Stráň, usnesení zastupitelstva obce č. 6/10/2020 ze dne 19. 6. 2020, návrh na vklad do katastru nemovitostí ze dne 18. 9. 2020, vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky vkladu práva ke dni 18. 9. 2020, účetní doklad č. 20-996-00009 ze dne 15. 7. 2020 (předpis smlouvy a vypořádání zálohy), č. 20-996-00016 ze dne 18. 9. 2020 (vyřazení pozemku), č. 20-801-00008 ze dne 31. 8. 2020 (úhrada).

Seznam použitých právních a jiných předpisů:

- 1. zákon č. 128/2000 Sb.,** o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 128/2000 Sb.),
- 2. zákon č. 250/2000 Sb.,** o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.),
- 3. zákon č. 218/2000 Sb.,** o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících předpisů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 218/2000 Sb.),
- 4. zákon č. 563/1991 Sb.,** o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.),
- 5. vyhláška č. 410/2009 Sb.,** kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky (dále jen vyhláška č. 410/2009 Sb.),
- 6. vyhláška č. 5/2014 Sb.,** o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti (dále jen vyhláška č. 5/2014 Sb.),
- 7. České účetní standardy** pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen České účetní standardy),
- 8. vyhláška č. 323/2002 Sb.,** o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 323/2002 Sb.),
- 9. zákon č. 320/2001 Sb.,** o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 320/2001 Sb.),
- 10. vyhláška č. 416/2004 Sb.,** kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 416/2004 Sb.),
- 11. zákon č. 23/2017 Sb.,** o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
- 12. zákon č. 25/2017 Sb.,** o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 25/2017 Sb.),
- 13. zákon č. 89/2012 Sb.,** občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
- 14. zákon č. 90/2012 Sb.,** o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
- 15. zákon č. 134/2016 Sb.,** o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
- 16. zákon č. 262/2006 Sb.,** zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
- 17. zákon č. 340/2015 Sb.,** o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv) (dále jen zákon č. 340/2015 Sb.),
- 18. vyhláška č. 270/2010 Sb.,** o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
- 19. vyhláška č. 220/2013 Sb.,** o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
- 20. nařízení vlády č. 318/2017 Sb.,** o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků (dále jen nařízení vlády č. 318/2017 Sb.),
- 21. zákon č. 255/2012 Sb.,** o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
- 22. zákon č. 350/2020 Sb.,** o zvláštních způsobech hlasování ve volbách do zastupitelstev krajů a do Senátu v roce 2020 (dále jen zákon č. 350/2020 Sb.),
- 23. směrnice Ministerstva vnitra čj. MV-94781-37/OV-2020** ze dne 10. 8. 2020 k zajištění prostředků pro aktivaci hygienicko-protiepidemických opatření ve volbách do Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev krajů vyhlášených na dny 2. a 3. října 2020 (dále jen směrnice MV-94781-37/OV-2020),
- 24. směrnice Ministerstva financí č.j. MF 62 970/2013/12-1204** o postupu obcí a krajů při financování voleb (dále jen směrnice MF 62 970/2013/12-1204),
- 25. vnitřní předpisy územního celku.**