



## PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad  
Odbor finanční

### Z P R Á V A

## o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

obce Strakov

IČ: 00277410

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 30. listopadu 2017 jako dílčí přezkoumání
- 25. ledna 2018 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 10.8.2017 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

**Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.**

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 30.11.2017**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 25.1.2018**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Miroslava Pleskotová**
- kontroloři:
  - Ing. Ivana Bednaříková
  - Martina Šiborová

**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. 2017.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni: Mgr. Jan Janyпка - 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 25.1.2018.

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

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2017 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 hospodář 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
17. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem  
- 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 2017**

**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 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 ..... 0,89 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,65 %
- 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 25. ledna 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:


Miroslava Pleskotová  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Martina Šiborová  
.....  
kontrolor

  
.....  
podpis kontrolora

Ing. Ivana Bednaříková  
.....  
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,
- při kontrolované agendě bylo zjištěno, že ve sledovaném období bylo uplatněno celkem 0 požadavků dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím,
- 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 gr. Jan Janyпка

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehosподаřil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel 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

Převzal:

Mgr. Jan Janyпка

.....  
starosta obce

  
.....  
podpis starosty obce

## Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

### **Návrh rozpočtu**

- Zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 23.2.2017 do 15.3.2017.

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

- Schválena usnesením zastupitelstva obce č. 5/2016 ze dne 24.11.2016.

### **Rozpočtová opatření**

- Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 2/2017 ze dne 14.6.2017. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na elektronické úřední desce dne 14.6.2017.
- Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 3/2017 ze dne 25.8.2017. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na elektronické úřední desce dne 31.8.2017.
- Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno starostou obce dne 4.9.2017. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na elektronické úřední desce dne 15.9.2017.
- Rozpočtové opatření č. 4 bylo schváleno starostou obce dne 10.10.2017. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na elektronické úřední desce dne 31.10.2017.
- Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.10.2017 ve schválené výši.
- Usnesením zastupitelstva obce č. 3/2017 ze dne 25.8.2017 byla schválena kompetence starosty obce ke schvalování rozpočtových opatření.
- Rozpočtové opatření č. 5 bylo schváleno starostou obce dne 2.11.2017, na vědomí zastupitelstvu obce dne 18.12.2017. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na elektronické úřední desce dne 15.11.2017.
- Rozpočtové opatření č. 6 bylo schváleno starostou obce dne 20.12.2017, zastupitelstvu bude předloženo na nejbližším zasedání. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na elektronické úřední desce dne 4.1.2018.
- Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.12.2017 ve schválené výši.

### **Rozpočtový výhled**

- Sestaven na rok 2017 - 2020, zveřejněn na elektronické úřední desce dne 23.2.2017.

### **Schválený rozpočet**

- Rozpočet na rok 2017 byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 1/2017 ze dne 15.3.2017 v příjmové části ve výši 4 324 000,- Kč, ve výdajové části ve výši 4 324 000,- Kč.
- Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.
- Schválený rozpočet na rok 2017 byl zveřejněn na elektronické úřední desce dne 23.3.2017.

### **Závěrečný účet**

- Návrh závěrečného účtu obce za rok 2016 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 28.4.2017 - 30.6.2017, celoroční hospodaření za rok 2016 schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 2/2017 ze dne 14.6.2017 výrokem bez výhrad.

- Schválený závěrečný účet obce za rok 2016 byl zveřejněn na elektronické úřední desce dne 30.6.2017.

#### **Bankovní výpis**

- Výpisy z účtu č. 13022591/0100 vedeného u KB za období 10/2017 od č. 95 do č. 106
- Výpisy z účtu č. 94-6113591/0710 vedeného u ČNB za období 10/2017 od č. 20 do č. 22

#### **Dohoda o hmotné odpovědnosti**

- Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 1.8.2017

#### **Evidence poplatků**

- Evidence poplatků za odpad a za psy vedená excelu
- Předpis poplatků dokladem č. 00002 ze dne 1.1.2017 předložen

#### **Faktura**

- Přijaté faktury za období 10/2017 od č. 84 do č. 107
- Vydané faktury za období 8 - 11/2017 od č. 72017 do č. 112017

#### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- Plán inventur na rok 2017 ze dne 7.8.2017, včetně proškolení inventarizační komise.
- Inventarizační zpráva ze dne 22.1.2017.

#### **Kniha došlých faktur**

- Kniha přijatých faktur z období 1 - 11/2017 od č. 1 do č. 123
- Kniha přijatých faktur z období 12/2017 od č. 124 do č. 140

#### **Kniha odeslaných faktur**

- Kniha vydaných faktur za období 8 - 11/2017 od č. 72017 do č. 112017
- Kniha vydaných faktur za období 12/2017 č. 12/2017

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

- Usnesení ze zasedání zastupitelstva ze dne 21.12.2016
- Přehled mezd za 10/2017
- Mzdové listy zastupitelů za 1 - 12/2017

#### **Pokladní doklad**

- Pokladní doklady za období 10/2017 od č. V/73/17 do č. V/84/17

#### **Pokladní kniha (deník)**

- Pokladní kniha za období 8 - 10/2017 od č. V/47/17 do č. V/84/17

#### **Příloha rozvahy**

- Sestavená k 31.10.2017, k 31.12.2017

#### **Rozvaha**

- Sestavená k 31.10.2017, k 31.12.2017

#### **Účtový rozvrh**

- Sestaven na rok 2017 v excelové tabulce.

#### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- Sestavený k 31.10.2017, k 31.12.2017

#### **Výkaz zisku a ztráty**

- Sestavený k 31.10.2017, k 31.12.2017

#### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 28.4.2017. Obec Strakov jako dárcce daruje Farní charitě Litomyšl neúčelový dar ve výši 10 000,- Kč. Žádost o příspěvek ze dne 11.1.2017. Darovací smlouvu schválilo zastupitelstvo obce usnesením č. 1/2017 ze dne 15.3.2017.
- Darovací smlouva S/OM/317/15/IS ze dne 20.3.2017. Obec Strakov jako dárcce bezplatně převádí vlastnické právo Pardubickému kraji jako obdarovanému na



pozemky p.p.č. 593/9 o výměře 13 m<sup>2</sup>, p.p.č. 593/10 o výměře 110 m<sup>2</sup>, p.p.č. 593/11 o výměře 606 m<sup>2</sup>, p.p.č.593/12 o výměře 5214 m<sup>2</sup>, p.p.č. 593/13 o výměře 229 m<sup>2</sup>, p.p.č. 593/14 o výměře 1241 m<sup>2</sup>, p.p.č. 593/24 o výměře 4343 m<sup>2</sup>, vše v k.ú. Strakov. Schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 5/2016 ze dne 24.11.2016. Záměr bezúplatného převodu pozemků v k.ú. Strakov byl zveřejněn ve dnech 4.11.2016 - 23.11.2016. Návrh na vklad do katastru nemovitostí byl podán dne 24.3.2017. Pozemky byly vyřazeny dokladem č. 23 ze dne 24.3.2017 na účet 031/401.

#### **Dohody o provedení práce**

- Dohoda o provedení práce ze dne 1.10.2017
- Dohoda o provedení práce ze dne 1.9.2017
- Dohoda o provedení práce ze dne 1.7.2017

#### **Pracovní smlouvy včetně platových výměrů**

- Pracovní smlouva ze dne 1.8.2017 včetně platového výměru ze dne 1.8.2017

#### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- investiční dotace PK na dopravní automobil (pol. 4222) - na základě Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí individuální účelové investiční dotace na nový dopravní automobil č. OKŘ/16/21798 ze dne 3. 6. 2016 bylo poskytnuto do výše 2/3 skutečně poskytnuté investiční dotace MV\_GŘ HZS ČR, max. však 300.000,- Kč, vyúčtování do 30. 6. 2017, vyúčtováno 6. 1. 2017, čerpáno v plné výši. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením ZO ze dne 3. 6. 2016.
- účelově určená neinvestiční dotace na úhradu nákladů spojených s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR (pol. 4111, ÚZ 98071) - přijetí dotace oznámeno Avízem pro změnu rozpočtu obce č. 17-109 ze dne 4. 10. 2017, přijato ve výši 19.749,- Kč. Předběžné vyúčtování dotace ze dne 7. 12. 2017, čerpáno 11.548,- Kč, k vrácení do státního rozpočtu 8.201,- Kč.

#### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- Investiční dotace z programu Podpora pořízení územních plánů na "Územní plán Strakov - návrh" (pol. 4222). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z programu Podpora pořízení územních plánů evidenční číslo OR/17/21822 ze dne 28.6.2017 bude poskytnuta dotace ve výši 150 000,- Kč, tj. výši maximálně 70% ze skutečných nákladů podporované etapy územního plánu a poskytovatel ho uhradí na účet příjemce do 15 dnů po dokončení projektu, po předložení dokumentace podporované etapy a vyúčtování, nejpozději do 30.11.2017. Vyúčtováno dne 25.10.2017, čerpáno v plné výši. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 2/2017 ze dne 14.6.2017.
- Neinvestiční dotace z Programu obnovy venkova na akci "Oprava poškozené místní komunikace v obci Strakov p.č. 797 a p.č. 796" (pol. 4122). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova evidenční číslo OŽPZ/17/23842 ze dne 2.11.2017 byla poskytnuta dotace ve výši 100% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v roce 2017, maximálně však ve výši 80 000,- Kč. Vyúčtování realizované akce předložit nejpozději do 31.12.2017. Vyúčtováno dne 20.11.2017, čerpáno v plné výši. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 4/2017 ze dne 25.10.2017.

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice pro schvalování účetní závěrky ze dne 1.1.2014.
- Směrnice pro nakládání s pohledávkami ze dne 1.1.2016.
- Směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji.

- Odpisový plán ze dne 1.1.2014.
- Směrnice k provedení inventarizace ze dne 1.1.2010.
- Směrnice pro časové rozlišování ze dne 1.1.2010, včetně přílohy č. 1 - změna metody a přílohy č. 2 příklady účetních případů pro časové rozlišování.
- Směrnice k podrozvahovým účtům ze dne 1.1.2015.
- Směrnice pro nakládání s pohledávkami ze dne 1.1.2015.
- Směrnice o cestovních náhradách ze dne 1.1.2017.
- Směrnice pro evidenci, účtování a odepisování majetku, operativní evidence 1.1.2011.
- Směrnice upravující oběh účetních dokladů ze dne 1.1.2016.
- Směrnice o finanční kontrole ze dne 1.1.2007.

#### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- Zápis z jednání zastupitelstva obce ze dne 15.3.2017, ze dne 14.6.2017, ze dne 25.8.2017, ze dne 25.10.2017.

#### **Finanční výbor**

- Zápis o kontrole finančního výboru ze dne 27.11.2017 - kontrola faktur číslo 1-107, kontrola pokladny za období 1.1.2017 - 31.10.2017.

#### **Kontrolní výbor**

- Zápis o kontrole kontrolního výboru ze dne 27.11.2017 - kontrola zápisů zastupitelstva obce za období 1.1.2017 - 31.10.2017.

#### **Nespecifikován**

- Účetní závěrka obce za rok 2016 byla schválena usnesením zastupitelstva obce č. 2/2017 ze dne 14.6.2017. Předložen protokol o schválení účetní závěrky.

#### **Obecně závazné vyhlášky**

- 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.

#### **Přiznání DPPO**

- Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2016 předloženo.