PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

obce Česká Rybná

IČ: 00278645

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:
26. října 2020 jako Dílčí přezkoumání
15. února 2021 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 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 12.8.2020 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 26.10.2020**
2. **Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 15.02.2021.**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Zdeňka Škarková**
- kontroloři:
  - Bc. Zdeňka Fassnerová

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: **Josef Vencl - starosta obce**
Iva Martincová - 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 předcházející vyhotovení zprávy byl uskutečněn dne 15.2.2021.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2020

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2020

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

⇨ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

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 ..... 0,02 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,03 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Česká Rybná dne 15. února 2021

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

Zdeňka Škarková	.....
.....	podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání
kontrolor pověřený řízením přezkoumání	
Bc. Zdeňka Fassnerová	.....
.....	podpis kontrolora
kontrolor	

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 obce Česká Rybná o počtu 7 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Josef Vencl

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 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 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 lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000 Kč.

Josef Vencl
.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Iva Martincová
.....
účetní obce

.....
podpis účetní obce

OBEC ČESKÁ RYBNÁ
561 85 Česká Rybná
tel.: 465 322 688
IČ: 278645

Převzal dne 15. února 2021

Josef Vencl
.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2020**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2020, zveřejněný od 29.1. - 21.2.2020
Pravidla rozpočtového provizoria	na rok 2020, schválená na jednání ZO dne 20.12.2019, zveřejněná na internetových stránkách obce od 2.1.2020
Rozpočtová opatření	č. 1/2020 a 2/2020, schválená na jednání ZO dne 27.5.2020, zveřejněná na internetových stránkách obce od 4.6.2020 č. 3/2020, schválené na jednání ZO dne 19.6.2020, zveřejněné na internetových stránkách obce od 13.7.2020 č. 4/2020, schválené na jednání ZO dne 16.7.2020, zveřejněné na internetových stránkách obce od 14.8.2020 č. 5/2020, schválené na jednání ZO dne 18.8.2020, zveřejněné na internetových stránkách obce od 2.9.2020 č. 6/2020, schválené na jednání ZO dne 4.9.2020, zveřejněné na internetových stránkách obce od 21.9.2020 č. 7/2020, schválené na jednání ZO dne 22.9.2020, zveřejněné na internetových stránkách obce od 13.10.2020 č. 8/2020, schválené na jednání ZO dne 22.10.2020, zveřejněné na internetových stránkách obce od 4.11.2020 č. 9/2020, schválené na jednání ZO dne 20.11.2020, zveřejněné na internetových stránkách obce od 9.12.2020 č. 10/2020, schválené na jednání ZO dne 16.12.2020, zveřejněné na internetových stránkách obce od 7.1.2021
Schválený rozpočet	na rok 2020, schválený na jednání ZO dne 21.2.2020 jako vyrovnaný, zveřejněný na internetových stránkách obce od 26.2.2020
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	ZO dne 21.2.2020 ve schváleném rozpočtu na rok 2020 schválilo závazný ukazatel-neinvestiční příspěvek zřízené příspěvkové organizaci, změna závazného ukazatele ve schváleném rozpočtovém opatření
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2020 - 2021, návrh zveřejněný od 4.12. - 20.12.2018, schválený na jednání ZO dne 20.12.2018, zveřejněný na internetových stránkách obce od 16.1.2019 na roky 2022 - 2023, návrh zveřejněný od 25.11. - 17.12.2020, schválený na jednání ZO dne 16.12.2020, zveřejněný na internetových stránkách obce od 18.12.2020
Závěrečný účet	za rok 2019, návrh zveřejněný od 28.5. - 19.6.2020, schválený na jednání ZO dne 19.6.2020 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 26.6.2020
Bankovní výpis	z běžných účtů a spořícího účtu k 30.9.2020 z běžného účtu u ČSOB a ČNB za měsíc září 2020, kontrolováno z pohledu účtování, výpisy podloženy Účtovacím dokladem z běžných účtů k 31.12.2020
Faktura	faktura přijatá č. 102 - č. 116 kontrola z pohledu účtování, faktury podložené dokladem "Již zaúčtované obraty k faktuře VS" faktura vydaná č. 012020 - č. 072020
Hlavní kniha	základní účetnictví za období 12/2020, program Data IT|
Inventurní soupis	plán inventur na rok 2020 ze dne 23.11..2020, proškolení členů IK

majetku a závazků	4.12.2020, inventurní soupisy k 31.12.2020, inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 22.1.2021, inventarizační rozdíly nebyly zjištěny
Kniha došlých faktur	kniha došlých faktur za období od 1.1.2020 do 21.10.2020, program Data IT kniha nezaplacených faktur k 31.12.2020, program Data IT
Odměňování členů zastupitelstva	uvolněného starosty a neuvolněných členů ZO za leden - září 2020 podle mzdových listů uvolněného starosty a neuvolněných členů ZO za rok 2020 podle mzdových listů
Pokladní doklad	příjmový, výdajový za září 2020, kontrolováno z pohledu účtování (doklad č. 1009)
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník za období od 1.9.2020 do 30.9.2020 včetně proúčtování na rozpočtovou skladbu, program Data IT pokladní deník za období od 1.12.2020 do 31.12.2020, včetně proúčtování na rozpočtovou skladbu, program Data IT
Příloha rozvahy	sestavená k 30.9.2020, 31.12.2020
Rozvaha	sestavená k 30.9.2020, 31.12.2020
Účetnictví ostatní	obraty účtů 572 a 672 za leden - září 2020, obraty účtů 031, 572, 672 za leden - prosinec 2020
Účtový rozvrh	platný pro rok 2020
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.9.2020, 31.12.2020
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.9.2020, 31.12.2020
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	sestavený k 30.6.2020, kontrolováno z pohledu VH za rok 2019
Darovací smlouvy	darovací smlouva ze dne 26.2.2020 na finanční částku 3.000 Kč, obec dárce, schválena ZO dne 24.1.2020 darovací smlouva ze dne 1.7.2020 na finanční částku 3.000 Kč, obec dárce, schválena ZO dne 27.5.2020
Dohody o provedení práce	č. 14/2020 ze dne 24.9.2020, roznáška volebních lístků č. 13/2020 ze dne 21.9.2020, obálkování volebních lístků č. 12/2020 ze dne 1.7.2020, údržba veřejné zeleně
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Zastupitelstva PK byla poskytnuta ve výši 31.000,- Kč. Uznatelné výdaje činí 26.630,- Kč. Vratka ve výši 4.370,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje dne 22.1.2021 z účtu ČNB v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2020. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 24.7.2020, na akci "Oprava místní komunikace", ve výši 50 % ze skutečných nákladů, max. však 80.000,- Kč. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši. Smlouva 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 ze dne 30.7.2020, na pořízení zásahové obuvi, do výše 70 % ze skutečných nákladů, max. však 15.000,- Kč. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.
Smlouvy o převodu majetku (koupě,	Kupní smlouva ze dne 3.8.2020, prodej pozemkové parcely byl schválen na jednání ZO dne 16.7.2020, s právními účinky vkladu do

prodej, směna, převod)	KN ke dni 13.8.2020 kupní smlouva ze dne 3.8.2020, obec kupující, schválena ZO dne 19.6.2020, právní účinky vkladu do KN ke dni 13.8.2020
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ke Kupní smlouvě ze dne 3.8.2020, záměr zveřejněný od 26.6. - 15.7.2020
Výsledky kontrol zřízených organizací	protokol o následné veřejnoprávní finanční kontroly ve dne 26.2.2020
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 20.12.2019, 10.1.2020, 24.1.2020, 21.2.2020, 27.5.2020, 19.6.2020, 16.7.2020, 18.8.2020, 4.9.2020, 22.9.2020, 22.10.2020, 20.11.2020, 4.12.2020, 16.12.2020
Finanční výbor	zápisy z jednání ze dne 5.3.2020, 13.8.2020, 18.12.2020
Kontrolní výbor	zápisy z jednání ze dne 3.8.2020, 14.10.2020, 16.12.2020
Obecně závazné vyhlášky	č. 1/2019 o systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů a nakládání se stavebním odpadem na území obce Česká Rybná, úč. od 15.11.2019 č. 3/2019 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2020 č. 1/2020 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2021
Příloha rozvahy zřízené příspěvkové organizace	sestavená k 30.6.2020, kontrolováno z pohledu proúčtování VH za rok 2019 v souladu se schválením ZO
Schvalování účetních závěrek	ZO dne 27.5.2020 schválilo účetní závěrku včetně VH za účetní období 2019 sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2019 příspěvkové organizace zřízené obcí, včetně návrhu na rozdělení kladných VH za rok 2019 do fondu příspěvkové organizace ZO dne 19.6.2020 schválilo účetní závěrku obce sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2019