



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

obce Strašov

IČ: 00274364

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

15.12.2023 jako dílčí přezkoumání

13.02.2024 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 14. 8. 2023 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 15. 12. 2023.

2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 13.02.2024.

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lacušová**
- kontroloři:
 - Ing. Ivana Bednaříková
 - Pavla Netolická

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 10. 7. 2023.

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Petr Kopáč - starosta obce

Věra Březinová - účetní

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.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne 13. 2. 2024.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A. I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2023

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 2023

C. I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 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 a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna 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 0,05 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,64 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C. IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Strašov dne 13. 2. 2024

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

Helena Lacušová kontrolor pověřený řízením přezkoumání	Helena Lacušová  Digitální podpis: 15.02.2024 13:32 podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání
Ing. Ivana Bednaříková kontrolor	Ing. Ivana Bednaříková  Digitální podpis: 14.02.2024 10:25 podpis kontrolora
Pavla Netolická kontrolor	Pavla Netolická  Digitální podpis: 14.02.2024 10:14 podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je zároveň 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.
- obsahuje výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku,
- nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů,
- 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.

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 nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
 - neuzavřel 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.
 - uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu,
- a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Strašov o počtu 9 stran byl seznámen dne 13. 2. 2024 starosta obce.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Strašov byl předán datovou schránkou.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Strašov

1 stejnopis pro Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	návrh rozpočtu v úplném znění byl zveřejněn na úřední desce i elektronickým způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonném termínu 15 dnů od 30. 11. 2022 do 22. 12. 2022
Rozpočtová opatření	pravomoc k provádění rozpočtových opatření pro starostu do výše 500 000,- Kč schválena usnesením ZO dne 28. 10 2018 RO č. S1 schváleno starostou dne 18. 1. 2023, zveřejněno od 7. 2. 2023 RO č. S2 schváleno starostou dne 22. 2. 2023, zveřejněno od 17. 3. 2023 RO č. S3 schváleno starostou dne 31. 3. 2023, zveřejněno od 19. 4. 2023 RO č. S4 schváleno starostou dne 12. 10. 2023, zveřejněno od 6. 11. 2022 RO č. S5 schváleno starostou dne 9. 11. 2023, zveřejněno od 24. 12. 2023 RO č. S6 schváleno starostou dne 4. 12. 2023, zveřejněno od 2. 1. 2024 RO č. Z1 schváleno usnesením ZO ze dne 5. 4. 2023, zveřejněno od 20. 4. 2023 RO č. Z2 schváleno usnesením ZO ze dne 8. 6. 2023, zveřejněno od 14. 6. 2023 RO č. 3Z schváleno usnesením ZO ze dne 25. 7. 2023, zveřejněno od 24. 8. 2023 RO č. 4Z schváleno usnesením ZO ze dne 27. 9. 2023, zveřejněno od 10. 10. 2023 Do výkazu FIN 2-12 M ke dni 30. 11. 2023 a 31. 12. 2023 zavedeno ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na r. 2023 byl schválen usnesením ZO dne 20. 12. 2022 jako schodkový v příjmové části ve výši 8.736.500,- Kč a výdajové části ve výši 9.783.500,- Kč., schodek rozpočtu byl kryt rozpočtovými prostředky minulých let (pol. 8115) ve výši 1.047.000,- Kč Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši. Schválený rozpočet byl v úplném znění zveřejněn na internetových stránkách obce od 23. 12. 2022.
Střednědobý výhled rozpočtu	sestaven na r. 2024 - 2028 návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn od 30. 11. 2022 do 23. 12. 2022 schváleno usnesením ZO ze dne 20. 12. 2022 schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce od 23. 12. 2022

Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 4. 5. 2023 do 16. 6. 2023, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2022 a schválen usnesením ZO dne 8. 6. 2023 bez výhrad schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 14. 6. 2023
Bankovní výpis	Bankovní výpisy ČNB 94-8512561/0710 ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023 včetně účtování za 1 a 9-11/2023 Bankovní výpisy ČS 1205485309/0800 ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023 včetně účtování za 10-11/2023 Bankovní výpis ČS 35-1205485309/0800 za 1. 1. 2023 - 30. 11. 2023 a 31. 12. 2023 (bez pohybu) Bankovní výpis UniCredit Bank 1388063378/2700 ke dni 29. 9. 2023 a 31. 12. 2023 Zůstatky bankovních účtů ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023 souhlasí na rozvahový účet 231 k danému datu Bankovní výpis UniCredit Bank 1653324000/2700 ke dni 29. 9. 2023 a 31. 12. 2023 Zůstatky bankovního účtu ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023 souhlasí na rozvahový účet 244 k danému datu
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 1. 1. 2023 - pokladní
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na rok 2023 zaúčtován dokladem č. 410001 ze dne 1. 1. 2023. Evidence dle jednotlivých poplatníků byla zavedena.
Faktura	došlé faktury za období 10 - 11/2023 v č. řadě 300121 - 300172 - kontrola náležitostí faktur, účtování předpisů, dodržení zákona 320/2001 Sb.
Hlavní kniha	předložena ke dni 31. 12. 2023
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na r. 2023 sestaven dne 29. 11. 2023 na období od 1. 1. 2024 do 2. 2. 2024, vč. jmenování členů inventarizační komise. Proškolení členů inventarizační komise proběhlo dne 18. 12. 2023. Inventarizace proběhla od 2. 1. 2024 do 31. 1. 2024. Inventurní soupisy vyhotoveny se stavem k 31. 12. 2023. Inventarizační zpráva zpracována dne 31. 1. 2024, nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. zůstatky syntetických účtů ověřeny na předloženou rozvahu k 31. 12. 2023 - souhlasí a jsou doloženy prvotními doklady a inventarizační evidencí
Kniha došlých faktur	v roce 2023 vedena programem Gordic v číselné řadě 300001 - 300198
Kniha odeslaných faktur	v roce 2023 vedena v excel. tabulce v číselné řadě 400001-400008
Mzdová agenda	vedeno programem GORDIC předloženy mzdové listy členů ZO

Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 19. 10. 2022. Uvolněnému starostovi obce byla odměna stanovena v souladu s nařízením vlády č. 338/2017 Sb., ve znění pozdějších předpisů s účinností. Ověřeno na mzdové listy za období 01 - 11/2023 Počet zastupitelů: 7 Počet obyvatel k 1. 1. 2022: 337
Pokladní doklad	pokladní doklady za období 9 - 11/2023 v č. řadě 126 - 173 včetně účtování
Pokladní kniha (deník)	v roce 2023 vedená programem Ginis Express v číselné řadě v příjmové i výdajové části 1-179 Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladním deníku souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 30. 9. 2023
Příloha rozvahy	předložena ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023
Rozvaha	předložena ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023
Účtový rozvrh	za rok 2023 předložen
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	předložen ke dni 30. 11. 2023 a 31. 12. 2023 závazné ukazatele dodrženy kontrola FIN 2 - 12 - k 31. 12. 2023
Výkaz zisku a ztráty	předložen ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023 výsledek hospodaření za rok 2022 ve výši 3 379 705,69,- Kč byl schválen v rámci účetní závěrky obce za r. 2022 usnesením ZO ze dne 8. 6. 2023 a proúčtován na účet 432 dokladem č. 900012 ze dne 30. 6. 2023
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 15. 11. 2023 na dar pro SDH Strašov ve výši 35.000,-Kč pro náklady spojené s nákupem vybavení pro SDH Strašov. Poskytnutí daru bylo schváleno usnesením ZO ze dne 1. 11. 2023. Darovací smlouva ze dne 15. 11. 2023 na dar pro ZŠ Semín ve výši 13.000,-Kč na nákup výukových pomůcek. Poskytnutí daru bylo schváleno usnesením ZO ze dne 1. 11. 2023. Darovací smlouva ze dne 15. 11. 2023 na dar pro MŠ Malé Výkleky ve výši 4.000,-Kč na nákup výukových pomůcek. Poskytnutí daru bylo schváleno usnesením ZO ze dne 1. 11. 2023 - účtováno na položku 311/5339 Darovací smlouva na přijetí daru ze dne 30. 5. 2023 od Vosáhlo Michal ve výši 40.000,-Kč - použití daru na úhradu nákladů obce se zabudováním centrální ČOV v zástavbové zóně obce Strašov. Poskytnutí daru bylo schváleno usnesením ZO ze dne 13. 3. 2019.
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 2. 1. 2023 - úklid a příprava volební místnosti DPP ze dne 2. 1. 2023 - kompletace a roznos volebních lístků DPP ze dne 22. 12. 2022 - knihovnické práce DPP ze dne 17. 6. 2022 - příprava a údržba požární zbrojnice
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 31. 3. 2023 na dobu určitou včetně dodatku o prodloužení a platový výměr ze dne 31. 3. 2023 - dělník Pracovní smlouva ze dne 26. 6. 2023 na dobu určitou do 31. 12. 2024 a platový výměr ze dne 26. 6. 2023 - účetní Jsou v souladu s nařízením vlády ČR č. 341/2017 Sb.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>neinvestiční dotace na zajištění volby prezidenta ČR (pol. 4111, ÚZ 98008) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 23-1 ze dne 13. 1. 2023 bylo poskytnuto ve výši 38.600,- Kč. Bylo čerpáno ve výši 26 486,- Kč, uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Předloženo konečné vyúčtování ze dne 5. 1. 2024. Vratka ve výši 12 114,- Kč dne 5. 1. 2024.</p> <p>Smlouva o poskytnutí dotace z POV ev.č. OŽPZ/23/22268 ze dne 26. 6. 2023 - investiční dotace pol. 4222 na akci "Vybavení herního mobiliáře obce Strašov" ve výši 50 % skutečných nákladů maximálně 135 000,-Kč – schválena usnesením ZO dne 8. 6. 2023 - vyúčtování ze dne 11. 12. 2023 - čerpáno v plné výši - celkové náklady na akci ve výši 289 887,- Kč</p>
Smlouvy o dílo	<p>Smlouva o dílo ze dne 28. 9. 2023 na akci " Výstavba kanalizace v obci Strašov včetně přípojek" byla schválena usnesením ZO dne 10. 5. 2023 a na profilu zadavatele zveřejněna od 4. 10. 2023</p> <p>Smlouva o dílo ze dne 13. 11. 2023 na Technický dozor stavebníka a výkon činnosti koordinátora BOZP pro stavbu " Výstavba kanalizace v obci Strašov včetně přípojek" byla schválena usnesením ZO dne 10. 5. 2023 a na profilu zadavatele zveřejněna od 14. 11. 2023</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Kupní smlouva ze dne 12. 4. 2023 na prodej pozemku p. č. 466/21 o výměře 101 m2 v k.ú. Strašov - záměr zveřejněn od 8. 2. 2023 do 24. 2. 2023 - schváleno usnesením ZO dne 1. 3. 2023 - návrh na vklad ze dne 18. 4. 2023 - z majetku vyřazeno dokladem č. 500004 ze dne 18. 4. 2023 na účet 554/031 v částce 707,-Kč</p> <p>Kupní smlouva ze dne 8. 6. 2023 na nákup pozemku p. č. 62/8 o výměře 125 m2 - vodní plocha v k.ú. Strašov - nákup schválen usnesením 5. 4. 2023 - návrh na vklad ze dne 28. 6. 2023 - do majetku zařazeno dokladem č. 500012 ze dne 28. 6. 2022 zaúčtováno 031/042 v částce 13 250,-Kč</p> <p>Kupní smlouva ze dne 13. 9. 2023 na prodej pozemku p.č. 452/8 - travní porost o výměře 181 m2, parc. č. 452/19 - travní porost o výměře 855 m2 v celkové výši 1.450.400,-Kč - záměr zveřejněn od 13. 6. 2023 do 29. 6. 2023 - prodej schválen usnesením 25. 7. 2023 - návrh na vklad ze dne 27. 9. 2023 z majetku vyřazeno dokladem č. 500022 ze dne 27. 9. 2023 zaúčtováno 554/036</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Směrnice byly v rámci přezkoumání hospodaření využity pouze v rozsahu potřebném k prověření jednotlivých předmětů přezkoumání. Jejich formální náležitosti nebyly předmětem ověření.</p> <p>Oběh účetních dokladů od 1. 11. 2018 včetně podpisových vzorů Směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole od 1. 11. 2018 včetně podpisových vzorů Směrnice o podrozvaze od 1. 11. 2018 Směrnice o opravných položkách od 1. 11. 2018 Směrnice o inventarizaci majetku a závazků od 1. 11. 2018 Směrnice o časovém rozlišení od 1. 11. 2018 Směrnice k přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou od 25. 1. 2023 Směrnice o poskytování cestovních náhrad od 1. 11. 2018 Směrnice o evidenci a odpisování majetku od 1. 11. 2018</p>

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 20. 12. 2022 - rozpočet obce na rok 2023, střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024 - 2028 ze dne 25. 1. 2023 ze dne 1. 3. 2023 - kupní smlouva ze dne 5. 4. 2023 - RO č.1Z/2023 ze dne 10. 5. 2023 ze dne 8. 6. 2023 - účetní závěrka obce za rok 2022, závěrečný účet obce za rok 2022, dotace PK, RO č.2Z/2023 ze dne 30. 6. 2023 ze dne 25. 7. 2023 - RO č.3Z/2023 ze dne 30. 8. 2023 - dotace PK, zřízení termínovaného účtu ze dne 27. 9. 2023 - mimořádná odměna starostovi, RO č.4Z/2023, darovací smlouva ze dne 1. 11. 2023 - darovací smlouva ze dne 30. 11. 2023 - OZV ze dne 18. 12. 2023 - rozpočet obce na rok 2024, střednědobý výhled rozpočtu na roky 2025 - 2029
Daňové přiznání	Daňové přiznání DPPO za rok 2022 bylo předloženo - obci vznikla daňová povinnost ve výši 220 020,- Kč - proúčtováno na položku 1122 a 5365 dokladem č. 900005
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 1/2020, o místním poplatku ze psů, účinnost od 1.2.2020 OZV č.1/2021, o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství s účinností od 1. 1. 2022 evidenční vyhlášek zavedena účetováno na položku 1341 a 1345 OZV č. 1/2023, o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství s účinností od 1. 1. 2024 - zavedena ve Sbírce právních předpisů od 11. 12. 2023, schválena usnesením ZO dne 29. 11. 2023
Účetní závěrka	schválena usnesením ZO ze dne 8. 6. 2023 Protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven