



**PARDUBICKÝ KRAJ**  
Krajský úřad  
Odbor finanční

## **Z P R Á V A**

**o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020**

**obce Stolany**

**IČ: 00654752**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 3. listopadu 2020 jako dílčí přezkoumání
- 4. února 2021 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 3.8.2020 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 dne 3.11.2020**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 04.02.2021**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
  - Bc. Ivana Horáková
  - Ing. Věra Loužilová

**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 a 1.12.2020.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni: Zdeněk Hluchník - starosta obce**  
Ing. Lenka Váchová – 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 4.2.2020

#### **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 %

b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 7,19 %

c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

#### **C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti**

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

#### **D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek**

Stolany dne čtvrtek 4. února 2021

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na str. 1 této zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konečného přezkoumání již členy

kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v zápise z dílčího přezkoumání hospodaření.

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

Eva Bat'ková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Bc. Ivana Horáková

.....  
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 obce Stolany o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta Zdeněk Hluchník

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 kupní, směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, 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 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.

Zdeněk Hluchník

.....  
starosta obce

.....  
podpis starosty obce

Ing. Lenka Váchová

.....  
účetní obce

.....  
podpis účetní obce

Převzal dne:

Stolany dne čtvrtek 4. února 2021

Zdeněk Hluchník

.....  
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	Návrh rozpočtu obce na rok 2020 byl zveřejněn od 15. 11. 2019 do 3. 12. 2019.
Rozpočtová opatření	<p>1/2020 schválil starosta obce ze dne 3. 2. 2020 zveřejněno od 2. 3. 2020</p> <p>2/2020 schválil starosta obce ze dne 31. 3. 2020 zveřejněno od 9. 4. 2020</p> <p>3/2020 schválil starosta obce ze dne 30. 4. 2020 zveřejněno od 11. 5. 2020</p> <p>4/2020 schválil starosta obce ze dne 22. 5. 2020 zveřejněno od 15. 6. 2020</p> <p>5/2020 schválil starosta obce ze dne 22. 7. 2020 zveřejněno od 7. 8. 2020</p> <p>6/2020 schválilo ZO dne 29.9.2020, zveřejněno dne 30.9.2020</p> <p>7/2020schválilo ZO dne 29.9.2020, zveřejněno dne 30.9.2020</p> <p>8/2020 schválil starosta obce dne 23.10.2020, zveřejněno dne 23.11.2020</p> <p>9/2020 schválil starosta obce dne 30.10.2020, zveřejněno dne 23.11.2020</p> <p>10/2020 schváleno starostou obce dne 30.11.2020, zveřejnění dne 15.12.2020</p> <p>11/2020 schváleno ZO dne 14.12.2020, zveřejnění dne 17.12.2020</p> <p>12/2020 schváleno starostou obce dne 21.12.2020, zveřejnění dne 19.1.2021</p> <p>rozsah a pověření k provádění rozpočtových opatření pro starostu obce byla schválena ZO dne 14.11.2018</p> <p>rozpočtová opatření byla předána ve zpracování účetního programu KEO</p> <p>celkem výdaje po konsolidaci nebyly překročeny</p>
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce ze dne 2. 12. 2019 schvaluje rozpočet obce na rok 2020. Schválený rozpočet obce za rok 2020 byl zveřejněn od 3. 12. 2019.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>ZŠ a MŠ Stolany sdělení závazného ukazatele rozpočtu - dopisem ze dne 17. 12. 2019.</p> <p>ZŠ a MŠ Stolany účetní závěrka za rok 2019 - schválilo zastupitelstvo obce ze dne 15. 6. 2020. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen ke kontrole.</p> <p>ZŠ a MŠ Stolany HV za rok 2019 - schválilo zastupitelstvo obce ze dne 15. 6. 2020 převodem do rezervního fondu</p> <p>ZŠ a MŠ Stolany rozpočet na rok 2020 schválilo zastupitelstvo obce ze dne 2. 12. 2019, schválený rozpočet zveřejněn od 3. 12. 2019, návrh rozpočtu byl zveřejněn od 15. 11. 2019.</p> <p>ZŠ a MŠ Stolany střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2022 schválilo zastupitelstvo obce ze dne 2. 12. 2019, schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2022 byl zveřejněn od 3. 12. 2019, návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2020 - 2022 byl zveřejněn od 15. 11. 2019.</p> <p>dle výkazu FIN 2 12 M k 31.12.2020 byl závazný ukazatel rozpočtu na 3113/5331 ve výši 690 000,0č dodržen</p>

Střednědobý výhled rozpočtu	Zastupitelstvo obce ze dne 2. 12. 2019 schvaluje střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2022. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2022 byl zveřejněn od 3. 12. 2019. Návrh střednědobého výhled rozpočtu na roky 2020 - 2022 byl zveřejněn od 15. 11. 2019 do 3. 12. 2019.
Závěrečný účet	Zastupitelstvo obce ze dne 15. 6. 2020 vyslovilo souhlas s celoročním hospodaření obce za rok 2019 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu za rok 2019 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 a hospodařením zřízené příspěvkové organizace zveřejněn od 30. 4. 2020. Schválený závěrečný účet za rok 2019 byl spolu s přílohami zveřejněn od 16. 6. 2020.
Bankovní výpis	BÚ vedený u ČS, a.s. č.ú., 11416001349/0800 ve výši zůstatku 3 288 357,38 Kč BÚ vedený ČBN, a.s. č.ú. 94-10215531/0710 ve výši zůstatku 2 481 024,87 Kč výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 231 v celkové částce 5 769 382,25 Kč kontrola účtování za období 9/2020 Ú vedený u ČS, a.s. č.ú., 11416001349/0800 ve výši zůstatku 3 557 283,24 Kč BÚ vedený ČBN, a.s. č.ú. 94-10215531/0710 ve výši zůstatku 2 908 554,80 Kč výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 231 v celkové částce 6 465 838,04 Kč k 31.12.2020
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 30. 12. 2019
Evidence poplatků	na místní poplatek za odpady a ze psů
Faktura	vydané v číselné řadě 1-19/2020 včetně předpisu pohledávky přijaté v číselné řadě 100-117 včetně předpisu závazku
Inventurní soupis majetku a závazků	inventarizační zpráva z rok 2020 ze dne 31.1.2021 plán inventur za rok 2020 v platnosti v platnosti od 31.12.2020 do 31.1.2021, ze dne 10.9.2020 protokol školení ze dne 14.12.2020 okamžik zahájení inventarizace dne 4.1.2021, ukončení 31.1.2021 inventurní soupisy zpracované v programu KEO
Kniha došlých faktur	na rok 2020 vedena v účetním programu KEO
Kniha odeslaných faktur	na rok 2020 v účetním programu KEO
Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelstvo obce ze dne 9. 1. 2020 s platností od 1. 2. 2020 Počet obyvatel k 1. 1. 2018 – 384 Uvolněná funkce starosty, odměny vypláceny v souladu s právním předpisem, kontrola na mzdové listy zastupitelů.
Pokladní doklad	za období 9/2020 v číselné řadě 193 - 219 kontrola účtování
Pokladní kniha (deník)	za období 9/2020 v číselné řadě 193-219 konečný zůstatek ve výši 35 171,00 Kč kontrola zůstatku na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 261
Příloha rozvahy	k 30.9.2020, k 31.12.2020
Rozvaha	k 30.9.2020, k 31.12.2020
Účetní doklad	č. 20-005-00001 ze dne 1.1.2020 o zaúčtování předpisu pohledávky

	na místní poplatky za odpady ve výši 200 640,00 Kč a ze psů ve výši 7 250,00 Kč
Účtový rozvrh	na rok 2020 v účetním programu KEO
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 30.9.2020, k 31.12.2020
Výkaz zisku a ztráty	k 30.9.2020, 31.12.2020
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	ZŠ a MŠ Stolany ke dni 30. 6. 2020
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	ZŠ a MŠ Stolany ke dni 30. 6. 2020
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 1. 10. 2020 Dohoda o provedení práce ze dne 14. 9. 2020 Dohoda o provedení práce ze dne 7. 9. 2020
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 30. 12. 2019 a platový výměr Pracovní smlouva ze dne 28. 2. 2020 a platový výměr
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev krajů konaných v roce 2020 (ÚZ 98193) ve dnech 2 a 3. 10.2020 ve výši 31 000,00 Kč předběžné vyúčtování, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, dotace bude vyčerpána v celé výši
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva ze dne 24.7.2020 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova č. OŽPZ/20/22501 z rozpočtových prostředků kraje ve výši 80 000,00 Kč na akci "Oprava veřejného osvětlení" (ve výši 50 % ze skutečných nákladů) termín vyúčtování do 30.6.2021 vyúčtování předloženo ze dne 10.12.2020, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, dotace vyčerpána v celé výši, celkové náklady ve výši 161 838,00 Kč, dodržen procentní podíl dotace ve výši 49,4 % (předložena FA č. 20200117 ze dne 26.11.2020 M. Trojan Elektro, č.ú. 19-5224280227/0100 platba dne 8.12.2020)
Vnitřní předpis a směrnice	směrnice o účtování, oceňování a vyřazování dlouhodobého majetku , odpisový plán směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji směrnice o inventarizaci majetku směrnice o oběhu účetních dokladů směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad směrnice o časovém rozlišení směrnice o podrozvahových účtech směrnice o finanční kontrole podpisové vzory
Výsledky kontrol zřízených organizací	ZŠ a MŠ Stolany - protokol o kontrole ze dne 12. 3. 2020
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zastupitelstvo obce ze dne 2. 12. 2019 (rozpočet 2020, střednědobý výhled rozpočtu 2020 - 2022, rozpočet ZŠ a MŠ, střednědobý výhled rozpočtu ZŠ a MŠ) Zastupitelstvo obce ze dne 15. 6. 2020 (celoroční hospodaření obce,

	HV ZŠ a MŠ, účetní závěrka obce, účetní závěrka ZŠ MŠ)
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 4/2019 na místní poplatek za odpady OZV č. 3/2019 na místní poplatek ze psů dle výkazu FIN 2 12 M jsou vybírány poplatky za odpady (položka 1340) a ze psů (položka 1341) obec vede evidenci právních předpisů OZV jsou zasílána k posouzení zákonnosti na odbor kontroly a dozoru veřejné správy MV
Přiznání k dani právnických osob	za rok 2019 obci vznikla daňová povinnost ve výši 68 400,00 Kč kontrola proúčtování dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365 dále dle výkazu rozvaha a výkazu zisku a ztráty - účet 384 a 591
Účetní závěrka obce ke dni 31. 12. 2019	Účetní závěrka obce ke dni 31. 12. 2019 - zastupitelstvo obce ze dne 15. 6. 2020 schvaluje účetní závěrku obce za rok 2019. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen ke kontrole.
Zápisy z jednání finančního výboru 2020	ze dne 22.5.2020 - závěrečný účet ze dne 25.11.220, ze dne 3.12.2020 - návrh rozpočtu na rok 2021, rozpočtový výhled na roky 2021-2023
Zápisy z jednání kontrolního výboru 2020	Zápisy z jednání kontrolního výboru 2020 - ze dne 1. 7. 2020, 1. 9. 2020