



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

obce Žampach

IČ: 00279854

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

11. května 2022 jako Jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 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 10.01.2022 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021

Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 11.05.2022.

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 20.07.2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Michal Vaňous - starosta obce

Veronika Vaníková - účetní obce

Ustanovení: ČÚS č. 703 bod 5.3.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinnostmi vypořádání.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec zaúčtovala do výnosů na účet 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů chybně výši vratky dotace na pokrytí nákladů na volby do Poslanecké sněmovny parlamentu ČR (17.018 Kč) na místo skutečně použitých finančních prostředků (13.982 Kč)

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.1. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účtování v souladu s rozpočtovou skladbou

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Cestovné související s volbami do Zastupitelstev krajů bylo chybně zaúčtováno na odd. a par. 6171 - Činnost místní správy, místo na odd a par. 6115 - Volby do zastupitelstev ÚSC.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn:

Název opatření: Rozpočtová skladba

Opatření splněno dne: 11.05.2022

Popis přijatého opatření: Výdaje na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR jsou účtovány v souladu s rozpočtovou skladbou.

Popis plnění opatření: splněno dne 11.05.2022

Opatření bylo splněno: Napraveno.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2021

C.1. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:

- Zastupitelstvo obce nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva. (překročení působnosti)

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Územní celek nedodržel obecná pravidla k postupům účtování na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.
- Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinnostmi vypořádání.

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 směnňou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady. Uzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí dotace.

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.

Michal Vaňous

.....
starosta obce

Veronika Vaníková

.....
účetní obce


.....
podpis starosty obce


.....
podpis účetní obce

Převzal dne 11.05.2022

OBEC ŽAMPACH
564 01 pošta Žamberk
① okres Ústí nad Orlicí

Michal Vaňous

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

	webových stránkách. Souhrn částek dle příslušného výkazu MF odpovídá skutečně obdrženým finančním prostředkům uvedených ve výkaz FIN 2-12M k 31.12.2021, kontrola provázanosti účtů 681,682,684,686,688,672,572 z Výkazu zisku a ztráty na rozpočtovou skladbu z Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2021
Účtový rozvrh	platný pro rok 2021
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 31.12.2021
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 31.12.2021
Darovací smlouvy	darovací smlouva ze dne 27.7.2021, obec dárce, schválena ZO dne 29.6.2021, celková částka finančního daru ve výši 20.000 Kč odepsána z účtu obce vedeného u KB dne 9.8.2021 na účet obdarovaného uvedeného ve smlouvě (finanční dar na obnovu oblasti postižených tornádem na Moravě
Dohody o provedení práce	ze dne 5.10.2021, úklid volební místnosti, od 5.10. - 10.10.2021 ze dne 2.10.2021, příprava a třídění, roznáška volebních materiálů, od 25.9. - 2.10.2021
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č.j. 64/2021 ze dne 13.5.2021, příjemce dotace Domov pod hradem Žampach, dotace na financování podpory celoroční sociální péče pro občany obce Žampach - kteří mají uzavřenou smlouvu o poskytování sociální péče s Domovem pod hradem Žampach, dotace ve výši 60.000 Kč odepsána z účtu obce dne 7.6.2021, smlouva zveřejněna na internetových stránkách obce, vyúčtování do 31.12.2021
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR byla poskytnuta ve výši 31.000,- Kč. Uznatelné výdaje činí 13.982,- Kč. Vratka ve výši 17.018,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2021 z účtu KB dne 14.1.2022.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva č. S1508/18/163 ze dne 20.9.2021 na převod vlastnického práva pozemkové parcely č. 855/2 k.ú. Žampach, obec kupující, schválena ZO dne 29.6.2021, právní účinky vkladu do KN ke dni 23.9.2021 (sp.zn. V-10204/2021-611), sjednaná kupní cena v celkové výši 82.500 Kč odepsáno z účtu obce vedeného u KB dne 20.9.2021 na účet prodávajícího uvedeného ve smlouvě
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	přezkoumávajícímu orgánu byly zaslány informace dne 13.7.2021 dopisem ze dne 12.7.2021 se lhůtou o plnění přijatých opatření do 30.9.2021
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 30.12.2020, 29.1.2021, 23.4.2021, 4.6.2021, 29.6.2021, 24.9.2021, 26.11.2021, 21.12.2021
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	přezkoumávajícímu orgánu byla podána zpráva dne 23.8.2021 dopisem ze dne 13.8.2021
Finanční výbor	zápis ze dne 3.12.2021 - rozpočet obce na rok 2022, investiční akce pro rok 2022, dotace pro podporu spolků MAS Orlicko, obnova komunikace