



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 obce Úhřetice

IČ: 00271101

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

23.03.2023 jako jednorázové 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 5. 1. 2023 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 23.03.2023.

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Ivana Bednaříková**

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 14. 7. 2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Anna Pochobradská - místostarostka obce

Hana Ceralová - 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.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne 23. 3. 2023.

A. Výsledek jednorázového přezkoumání

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 2022

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 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 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 0,33 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 6,89 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

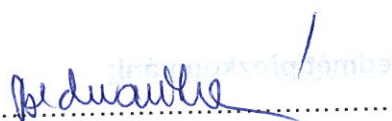
Dluh obce Úhřetice nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Úhřetice dne 23. března 2023

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

Ing. Ivana Bednaříková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....

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

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl seznámen a obsah tohoto návrhu byl projednán s místostarostkou obce dne 23. 3. 2023.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Úhřetice o počtu 9 stran převzal/a místostarostka obce Ing. Anna Pochobradská.

Ing. Anna Pochobradská

místostarostka obce



podpis místostarostky obce

Hana Ceralová

účetní obce



podpis účetní obce

Převzala dne:

Úhřetice dne 23. března 2023

Ing. Anna Pochobradská

místostarostka obce



podpis místostarostky obce

OBEC ÚHŘETICE

Úhřetice č.p. 36, 538 32 Úhřetice

IČ: 00271101

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022
Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu 2022 v úplném znění byl zveřejněn na úřední desce i elektronickým způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonném termínu 15 dnů od 25. 11. 2021 do 14. 12. 2021.
Rozpočtová opatření	1/2022 schválilo zastupitelstvo obce dne 29. 11. 2022, zveřejněno od 22. 12. 2022 2/2022 schválilo zastupitelstvo obce dne 14. 12. 2022, zveřejněno od 22. 12. 2022 Změny rozpočtu byly zavedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2022 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na r. 2022 byl schválen usnesením ZO ze dne 13. 12. 2021 jako přebytkový v příjmové části ve výši 8 447 300,00 Kč a výdajové části ve výši 5 298 000,00 Kč. Rozpočet byl zaveden 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 15. 12. 2021 doposud.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Výše příspěvku na provoz MŠ Úhřetice byla schválena usnesením ZO ze dne 13. 12. 2021 v rámci rozpočtu obce na r. 2022 jako závazný ukazatel rozpočtu ve výši 450.000,- Kč. Oznámeno sdělením zřizovatele ze dne 17. 1. 2022. Změna závazného ukazatele - navýšení příspěvku na provoz o 50.000,- Kč bylo schváleno usnesením ZO ze dne 7. 11. 2022 (v rámci RO č. 1/2022). Oznámeno sdělením zřizovatele ze dne 14. 11. 2022.
Střednědobý výhled rozpočtu	sestaven na r. 2021 - 2023 návrh zveřejněn 29. 11. 2019 - 16. 12. 2019 schválen ZO obce dne 16. 12. 2019 zveřejněn na internetových stránkách obce od 18. 12. 2019 doposud
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 11. 5. 2022 do 28. 6. 2022, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2021, celoroční hospodaření obce a závěrečný účet schválen usnesením ZO ze dne 13. 6. 2022 bez výhrad. Schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 28. 6. 2022 doposud.
Bankovní výpis	ČNB č. ú. 94-1212531/0710 ke dni 30. 12. 2022 - 80.411,44 Kč a za období 11 a 12/2022, vč. zaúčtování - výpis č. 27 - 34 ČS a. s. č. ú. 4441422389/0800 ke dni 31. 12. 2022 - 8.903.048,45 Kč a za období 11 a 12/2022, vč. zaúčtování KB a. s. č. ú. 78-6253430237/0100 ke dni 31. 12. 2022- 885.325,76 Kč a za období 11 a 12/2021, vč. zaúčtování Zůstatek peněžních prostředků uvedený na bankovních účtech souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 31. 12. 2022.

	úvěrový účet u ČS, a. s. č. účtu 31694439/0800 ke dni 31. 12. 2022 - zůstatek ve výši 2.090.575,- Kč souhlasil na zůstatek rozvahového účtu 451 k uvedenému dni.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 30. 6. 2015 - s účetní obce za pokladní hotovost a za bankovní převody
Evidence poplatků	Předpis poplatku za odpady a ze psů na r. 2022 byl zaúčtován dokladem č. 00009 ze dne 31. 1. 2022. Evidence dle jednotlivých poplatníků byla zavedena v tabulkách excel.
Faktura	DF č. 147 - v.s. 3451220061 ze dne 25. 11. 2022, splatnost 25. 12. 2022 - MULTIAQUA s.r.o., Hradec Králové - za vypracování projektové dokumentaci na akci splašková kanalizace a ČOV Úhřetice - 885.720,- Kč vč. DPH, úhrada dne 1. 12. 2022 v částce 485.720,- Kč a dne 5. 12. 2022 v částce 400.000,- Kč, předpis zaúčtován 042/321 faktury přijaté za období 10 - 12/2022 v číselné řadě 120 - 152, vč. zaúčtování předpisů
Hlavní kniha	za období 12/2022 - vedena programem Fenix
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na r. 2022 sestaven na období od 15. 12. 2022 do 31. 1. 2023, vč. jmenování členů inventarizačních komisí. Proškolení členů inventarizačních komisí proběhlo dne 19. 12. 2022. Inventurní soupisy vyhotoveny se stavem k 31. 12. 2022. Inventarizace proběhla od 18. 12. 2022 do 31. 1. 2023. Inventarizační zpráva zpracována dne 31. 1. 2023, inventarizační rozdíly zjištěny nebyly.
Kniha došlých faktur	za r. 2022 - vedena v tabulce excel v číselné řadě 1 - 169
Kniha odeslaných faktur	za r. 2022 - vedena v tabulce excel v číselné řadě 1/2022 - 92/2022
Mzdová agenda	vedeno programem Flux PAM 5
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 2019 pro starostku a místostarostku, u ostatních členů ZO ponechat ve stejné výši, pro r. 2022 beze změn. Nově zvoleným neuvolněným členům ZO schválena výše odměn na ustavujícím zasedání ZO dne 24. 10. 2022 s účinností od tohoto dne. Odměny stanoveny v souladu s nař. vlády č. 338/2017 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Ověřeno na mzdové listy za r. 2022, vyplaceno ve schválené výši. Počet obyvatel k 1. 1. 2018: 479 Počet obyvatel k 1. 1. 2022: 487 Počet zastupitelů: 9
Pokladní doklad	za období 11 a 12/2022 - příjmové a výdajové pokladní doklady č. 417 - 466, vč. zaúčtování
Pokladní kniha (deník)	za období 01 - 12/2022 - vedena v tabulce excel Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 31. 12. 2022.
Příloha rozvahy	sestavená ke dni 31. 12. 2022
Rozvaha	sestavená ke dni 31. 12. 2022
Účtový rozvrh	platný pro r. 2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Fin 2-12 M sestavený ke dni 31. 12. 2022
Výkaz zisku a ztráty	sestavený ke dni 31. 12. 2022 Výsledek hospodaření za r. 2022 - zisk ve výši 3.087.283,59 Kč byl na účet 432 průúčtován dokladem č. 00004 ze dne 30. 6. 2022.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	MŠ Úhřetice sestavená ke dni 30. 6. 2022
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	MŠ Úhřetice sestavený ke dni 30. 6. 2022 Výsledek hospodaření za r. 2021 - zisk ve výši 319,93 Kč byl schválen v rámci účetní závěrky za r. 2021 usnesením ZO ze dne 13. 6. 2022 a převeden v plné výši do rezervního fondu.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva uzavřená dne 17. 10. 2022 s obdarovaným Centrum Hájek z.ú., Vejprtice na finanční dar ve výši 5.000,- Kč. Poskytnutí daru bylo schváleno usnesením ZO ze dne 13. 6. 2022. Darovací smlouva uzavřená dne 30. 8. 2022 s dárcem Zámečnickví Řivnáč s.r.o., Úhřetice na finanční dar ve výši 2.000,- Kč.
Dohody o pracovní činnosti	DPČ ze dne 1. 8. 2022 do 31. 12. 2022 - sekání veřejných ploch, zajištění sběrného dvora DPČ ze dne 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022 - správa a vedení místní knihovny a další činnosti s tím spojené
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 30. 8. 2022 do 30. 9. 2022 - zajištění provozního zajištění voleb, úklid volební místnosti DPP ze dne 12. 9. 2022 - balení a roznos volebních lístků DPP ze dne 8. 11. 2022 - roznáška balíčků do domovů občanům obce, pomoc při obecních akcích - vítání občánků, výročí uzavření sňatků (DPP se zastupitelkou obce, schválena usnesením ZO ze dne 7. 11. 2022) DPP ze dne 2. 1. 2022 do 31. 12. 2022 - sekání veřejných ploch v obci, zajištění provozu sběrného dvora
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	ze dne 30. 6. 2015 a její dodatek č. 1 ze dne 28. 12. 2017 - účetní obce, správa majetku - sledování odečtu a spotřeby energií; platový výměr ze dne 1. 1. 2020 a ze dne 1. 9. 2022 ze dne 15. 4. 2019 a její dodatek č. 1 ze dne 1. 1. 2020 na dobu určitou do 31. 10. 2021 - pomocný dělník VPP; platový výměr ze dne 1. 1. 2020 a 1. 9. 2022 ze dne 1. 6. 2022 a její dodatek č. 2 ze dne 1. 11. 2020 na dobu neurčitou - pomocný dělník VPP; platový výměr ze dne 1. 6. 2022
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace uzavřená dne 29. 11. 2022 p. Petru Malinskému na podporu provozu prodejny smíšeného zboží. Dotace byla schválena usnesením ZO ze dne 29. 11. 2022, poskytnuta ve výši 60.000,- Kč na základě žádosti ve výši 1. 10. 2022. Vyúčtování dotace do 31. 12. 2022. Dotace vyúčtována, čerpána v plné výši, celkové náklady na realizovanou činnost ve výši 60.862,- Kč.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Parlamentu ČR a zastupitelstev obcí (pol. 4111, ÚZ 98187) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 22-67 ze dne 30. 8. 2022 bylo přijato ve výši 32 000,- Kč. Vyúčtováno, dle vyúčtování čerpáno v plné výši. Uskutečněné výdaje jsou

	<p>uznatelné.</p> <p>účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb prezidenta České republiky (pol. 4111, ÚZ 98008) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 22-85 ze dne 10. 11. 2022 bylo přijato ve výši 9 400,- Kč. Dle vyúčtování čerpáno ve výši 3.606,- Kč. Vráceno do státního rozpočtu ve výši 5.794,- Kč z účtu vedeného u ČS, a. s. dne 1. 2. 2023. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.</p> <p>neinvestiční dotace PK v rámci POV na akci "Úpravy veřejné zeleně a ostatních ploch ve vlastnictví obce" (pol. 4122) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. OŽPZ/22/22161 ze dne 5. 9. 2022 bylo poskytnuto ve výši 50% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2022, max. však ve výši 100.000,- Kč. Vyúčtování dotace do 31. 12. 2022. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením ZO ze dne 13. 6. 2022. Vyúčtováno dne 20. 12. 2022, čerpáno v plné výši. Celkové náklady na akci 221.298,28 Kč, uskutečněné výdaje jsou uznatelné.</p>
Smlouvy nájemní	Nové nájemné, pachtovní aj. smlouvy nebyly v r. 2022 uzavřeny.
Smlouvy o dílo	č. M 022/039 ze dne 26. 9. 2022 uzavřená se zhotovitelem Multiaqua s.r.o., Hradec Králové na zhotovení splaškové kanalizace a ČOV pro obec Úhřetice - cena díla 885.720,- Kč, dle DF č. 147 uhrazeno ve sjednané výši. Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 3. 10. 2022.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Darovací smlouva uzavřená dne 25. 1. 2022 s dárcem: Pardubický kraj na pozemek parc. č. 948/7 ostatní plocha o výměře 564 m2 v účetní hodnotě 11.232,- Kč. Přijetí daru bylo schváleno usnesením ZO ze dne 16. 8. 2021. Návrh na vklad do KN ze dne 10. 3. 2022. Do majetku zařazeno dokladem č. 00009 ze dne 30. 4. 2022 v uvedené účetní hodnotě účetním zápisem 031/401. Doložen protokol o zařazení parcely č. 7/2022.
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Vnitřní platový předpis ze dne 27. 6. 2016</p> <p>Směrnice o vedení účetnictví – evidence majetku, časové rozlišení ze dne 3. 1. 2016</p> <p>Směrnice o přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou ze dne 3. 1. 2016</p> <p>Směrnice o provedení inventarizace ze dne 3. 1. 2016</p> <p>Odpisování majetku ze dne 9. 12. 2012 vč. odpisového plánu</p> <p>Směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole ze dne 22. 6. 2005</p> <p>Podpisové vzory dle zákona č. 563/1991 Sb. a zákona č. 320/2001 Sb.</p> <p>Pro r. 2022 nebyly aktualizovány.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>ze dne 13. 12. 2021 - rozpočet obce na r. 2022, rozpočet MŠ na r. 2022, dar pro Domov seniorů, OZV č. 1/2021 o místním poplatku za TKO</p> <p>ze dne 7. 3. 2022</p> <p>ze dne 13. 6. 2022 - dotace PK v rámci POV, účetní závěrka obce a PO za r. 2022, HV PO za r. 2021, závěrečný účet obce za r. 2022, dotaci pro Rehabilitační Centrum Hájek</p> <p>ze dne 24. 10. 2022 - ustavující zasedání ZO, stanovení výše odměn</p>

	<p>neuvolněným členům ZO ze dne 7. 11. 2022 - navýšení příspěvku PO, zřízení TV u ČS, a. s. na částku 3 mil. Kč, DPP pro členku ZO ze dne 29. 11. 2022 - příkazní smlouva k zajištění zadávacího řízení na splaškovou kanalizaci, rozpočet na r. 2023, RO č. 1/2023, dotaci pro majitele obchodu ze dne 14. 12. 2022 - zadávací podmínky VZ na splaškovou kanalizaci, kupní smlouva na prodej pozemku, RO č. 2/2022</p>
Daňové přiznání za r. 2021	Daňové přiznání DPPO za r. 2021 bylo předloženo, daň ve výši 107.350,- Kč byla zaúčtována dokladem č. 00003 ze dne 31. 3. 2022, v příjmech na pol. 1122, ve V na OdPa 6399/pol. 5365.
Finanční a kontrolní výbor	<p>Finanční výbor: zápis ze dne 20. 6. 2022, 10. 10. 2022, 14. 11. 2022 a 1. 12. 2022 - kontrola čerpání rozpočtu, kontrola financování MŠ Úhřetice - pokladní doklady, faktury doklady FPSP (bez nedostatků), kontrola nákladů na energie v MŠ ke dni 31. 10. 2022, návrh rozpočtu na r. 2023</p> <p>Kontrolní výbor: zápisy ze dne 29. 11. 2022 a 5. 12. 2022 - kontrola opravy silnice, znečištění komunikace, kontrola plnění usnesení za r. 2022</p>
Obecně závazné vyhlášky	<p>č. 1/2021, o místním poplatku za odkládání odpadu z nemovité věci č. 1/2020, o místním poplatku ze psů</p> <p>Evidence platných obecně závazných předpisů byla zavedena.</p>
Rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu příspěvkových organizací	<p>Střednědobý výhled rozpočtu na r. 2021 - 2023 schválen zřizovatelem dne 30. 12. 2020. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn od 15. 12. 2020 do 30. 12. 2020. Schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce od 18. 1. 2021 doposud.</p> <p>Rozpočet MŠ Úhřetice na r. 2022 schválen zřizovatelem dne 13. 12. 2021. Návrh rozpočtu zveřejněn od 29. 11. 2021 do 13. 12. 2021. Schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce od 12. 1. 2022.</p>
Účetní závěrka za r. 2021	<p>za obec i zřízenou příspěvkovou organizaci - MŠ Úhřetice za r. 2021 schváleny usnesením ZO ze dne 13. 6. 2022 Protokoly o schválení účetní závěrky byly vyhotoveny.</p>