PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

obce Úhřetice

IČ: 00271101

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

7. května 2021 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 6. 8. 2020 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 07.05.2021.

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Ivana Bednaříková
- kontroloři:
  - Ing. Věra Loužilová
  - Dita Vondroušová

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: **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.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy byl uskutečněn dne 7. 5. 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 ..... 0,32 %

b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 7,50 %
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 pátek 7. května 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:

Ing. Ivana Bednaříková ..... kontrolor pověřený řízením přezkoumání	..... podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání
Ing. Věra Loužilová ..... kontrolor	..... podpis kontrolora
Dita Vondroušová ..... kontrolou	..... podpis kontrolora

<u>Tato zpráva o výsledku přezkoumání:</u>

- 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 Úhřetice o počtu 8 stran byla seznámena a její stejnopis převzala místostarostka obce Ing. Anna Pochobradská.

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 směnnou smlouvu a nájemní smlouvu, 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 neuskutečnil veřejné zakázky.

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.

Ing. Anna Pochobradská	Pochobradská
.....	.....
místostarostka obce	podpis místostarostky obce
Hana Ceralová	
.....	.....
účetní obce	podpis účetní obce

Převzal dne:

Úhřetice dne 7. května 2021

OBEC ÚHŘETICE
Úhřetice č.p. 36, 538 32 Úhřetice
IČ: 00271101

Ing. Anna Pochobradská	Pochobradská
.....	.....
místostarostka obce	podpis místostarostky 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 na rok 2020 byl zveřejněn od 29. 11. 2019 do 16. 12. 2019.
Rozpočtová opatření	1/2020 schválilo zastupitelstvo obce dne 14. 9. 2020 zveřejněno od 4. 10. 2020 2/2020 schválilo zastupitelstvo obce dne 1. 2. 2021 zveřejněno od 2. 2. 2021
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce ze dne 16. 12. 2019 schvaluje rozpočet obce na rok 2020. Schválený rozpočet obce na rok 2020 byl zveřejněn od 18. 12. 2019.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	MŠ Úhřetice - stanovení závazného ukazatele rozpočtu - dopisem ze dne 18. 12. 2019 Kč 420.000,00 5311 v souladu s výkazem FIN. MŠ Úhřetice - zastupitelstvo obce ze dne 22. 6. 2020 schválilo účetní závěrku MŠ. MŠ Úhřetice - zastupitelstvo obce ze dne 22. 6. 2020 schválilo rozdělení HV za rok 2019 - Kč 53.747,92 do fondu rozvoje a Kč 35.381,94 do fondu odměn. MŠ Úhřetice - rozpočet na rok 2020 - schválila starostka obce, návrh byl zveřejněn od 29. 11. - 16. 12. 2019. Schválený rozpočet na rok 2020 zveřejněn. MŠ Úhřetice - střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 - 2023 - schválila starostka obce, návrh byl zveřejněn od 29. 11. - 16. 12. 2019. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 - 2023 zveřejněn.
Střednědobý výhled rozpočtu	Sestaven na roky 2019 - 2020, schválen ZO dne 11. 12. 2017, návrh zveřejněn od 24. 11. 2017 do 11. 12. 2017, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce od 9. 1. 2018.
Závěrečný účet	Zastupitelstvo obce ze dne 22. 6. 2020 projednalo závěrečný účet obce spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 a vyjadřuje souhlas s celoročním hospodařením obce bez výhrad. Návrh závěrečného účtu obce za rok 2019 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 a hospodařením zřízené příspěvkové organizace zveřejněn od 5. 6. 2020 do 22. 6. 2020. Schválený závěrečný účet obce za rok 2019 byl spolu s přílohami zveřejněn.
Bankovní výpis	ČNB č. ú. 94-1212531/0710 ke dni 31. 12. 2020 - 1.299.986,60 Kč a za období 10 - 12/2020, vč. zaúčtování ČS a. s. č. ú. 4441422389/0800 ke dni 31. 12. 2020 - 2.020.570,83 Kč a za období 10 - 12/2020, vč. zaúčtování KB a. s. č. ú. 78-6253430237/0100 ke dni 31. 12. 2020 - 498.889,95 Kč a za období 10 - 12/2020, vč. zaúčtování
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 30. 6. 2015
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2020 byl zaúčtován dokladem č. 00008 ze dne 31. 1. 2020. Evidence dle jednotlivých poplatníků byla zavedena.
Faktura	faktury přijaté v číselné řadě 169/20 - 191/20 za měsíc prosinec faktury vydané v číselné řadě 80/20 - 82/202 za měsíc prosinec
Hlavní kniha	za období 12/2020 - vedená programem Fenix
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur vyhotoven na období od 18. 12. 2020 do 31. 1. 2021. Proškolení členů inventarizační komise proběhlo dne 16. 12. 2020. Inventurní soupisy vyhotoveny se stavem k 31. 12. 2020. Inventarizační zpráva zpracována dne 31. 1. 2021, inventarizační

	rozdíly zjištěny nebyly.
Kniha došlých faktur	za r. 2020 - vedena v tabulce v číselné řadě 1 - 192
Kniha odeslaných faktur	za r. 2020 - vedena v tabulce v číselné řadě 1/2020 - 81/2020
Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelstvo obce ze dne 16. 12. 2019 schvaluje odměnu za výkon funkce neuvol. starostky a místostarostky s platností od 1. 1. 2020 u ostatních členů zastupitelstva ponechat ve stávající výši Počet obyvatel k 1. 1. 2018 - 479 Mzdové listy členů zastupitelstva 01 - 12/2020
Pokladní doklad	Pokladna - pokladní doklady příjmové a výdajové v číselné řadě 590/20 až 618/20, vč. zaúčtování
Pokladní kniha (deník)	pokladní kniha za r. 2020 - vedena v tabulce Zůstatek pokladní hotovosti uvedení v pokladní knize souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 31. 12. 2020.
Příloha rozvahy	Ke dni 31. 12. 2020
Rozvaha	Ke dni 31. 12. 2020
Účtový rozvrh	sestavený pro r. 2020
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke dni 31. 12. 2020
Výkaz zisku a ztráty	Ke dni 31. 12. 2020 Výsledek hospodaření za r. 2019 - zisk ve výši 1.881.500,59 Kč byl schválen v rámci účetní závěrky za r. 2019 usnesením ZO ze dne 22. 6. 2020 a proúčtován na účet 432 dokladem č. 00005 ze dne 30. 6. 2020.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	MŠ Úhřetice ke dni 30. 6. 2020
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	MŠ Úhřetice ke dni 30. 6. 2020 Výsledek hospodaření za r. 2019 - zisk ve výši 89.579,86 Kč byl schválen v rámci účetní závěrky za r. 2019 usnesením ZO ze dne 22. 6. 2020 a převeden ve výši 53.747,92 Kč do rezervního fondu (ověřeno na přílohu rozvahy ke dni 30. 6. 2020) a ve výši 35.831,94 Kč do fondu odměn.
Darovací smlouvy	Dar - "Farní charita Chrudim" Kč 5.000,- Kč schválila starostka obce dne 5. 10. 2020. Dar - "Linka bezpečí z. s. " Kč 1.000,00 schválila starostka obce dne 12. 5. 2020.
Dohody o pracovní činnosti	ze dne 2. 1. 2020 - velitel dobrovolných hašičů na dobu určitou do 31. 12. 2020 ze dne 2. 1. 2020 - správa a vedení místní knihovny na dobu určitou do 31. 12. 2020 ze dne 2. 1. 2020 - předseda Osvětové besedy na dobu určitou do 31. 12. 2020
Dohody o provedení práce	ze dne 15. 9. 2020 - balení a roznos volebních lístků pro 382 voličů ze dne 10. 9. 2020 - organizační zajištění voleb, úklid volební místnosti před a po volbách ze dne 2. 1. 2020 - sekání veřejných ploch v obci, zajištění provozu sběrného dvora 2 x ze dne 3. 11. 2020 - SPOZ
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 30. 6. 2015 a platový výměr

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 4/2020 - TJ Sokol Úhřetice Kč 15.000,00. Projednáno v zastupitelstvu obce ze dne 22. 6. 2020. Termín vyúčtování do 31. 12. 2020. Ke kontrole předloženo vyúčtování dotace ze dne 9. 12. 2020. Celkem čerpáno Kč 2.621,00. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 2/2020 - Domov u Fontány Kč 5.000,00. Projednáno v zastupitelstvu obce dne 22. 6. 2020. Termín vyúčtování do 31. 12. 2020. Ke kontrole předloženo vyúčtování dotace ze dne 11. 11. 2020. Celkem vyčerpáno Kč 5.000,00.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev krajů v r. 2020 (pol. 4111, ÚZ 98193) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 20-58 ze dne 18. 8. 2020 bylo přijato ve výši 31.000,- Kč. Vyúčtováno dne, čerpáno v plné výši. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. neinvestiční dotace PK na požární techniku a věcné prostředky jednotky SDH - II. kolon na pořízení zásahové obuvi, elektrocentrály a radiostanic s příslušenstvím (pol. 4122) - na základě Smlouvy č. OKŘ/20/23538 ze dne 21. 9. 2020 bylo poskytnuto do výše 70% ze skutečných celkových nákladů, max. však 32.500,- Kč. Vyúčtování dotace do 30. 11. 2020, vyúčtováno dne 9. 11. 2020, čerpáno ve výši 25.082,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením ZO ze dne 14. 9. 2020. Investiční dotace PK v rámci POV na akci "Rekonstrukce sociálního zařízení v MŠ" (pol. 4222) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. OŽPZ/20/22511 ze dne 10. 9. 2020 bylo poskytnuto ve výši 50% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2020, max. však ve výši 80.000, Kč, vyúčtování dotace do 30. 6. 2021, vyúčtováno dne 30. 11. 2020, čerpáno v plné výši. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením ZO ze dne 3. 8. 2020.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 27. 1. 2020 uzavřená s kupujícím na prodej pozemku parc. č. 136/3 v k.ú. Úhřetice o výměře 440 m2 za kupní cenu 5.500,- Kč. Záměr k prodeji pozemku zveřejněn od 29. 11. 2019 do 16. 12. 2019. Prodej pozemku schválen usnesením ZO ze dne 29. 1. 2020. Návrh na vklad do KN ze dne 3. 2. 2020. Z majetku vyřazeno dokladem č. 00006 ze dne 29. 2. 2020 v účetní hodnotě 6.050,- Kč (554/031).
Smlouvy o výpůjčce	Smlouva o výpůjčce nemovitosti ze dne 16. 10. 2020 uzavřená s výpůjčitelem: Společenství vlastníků čp. 131 na pozemek parc. č. 443/1 v k.ú. Úhřetice - na dobu neurčitou. Záměr k výpůjčce pozemku zveřejněn od 26. 8. 2020 do 10. 9. 2020, schváleno v ZO dne 14. 9. 2020. Smlouva o výpůjčce nemovitosti ze dne 16. 10. 2020 uzavřená s výpůjčitelem: pí Lenka Nováková na pozemek parc. č. 443/1 v k.ú. Úhřetice - na dobu neurčitou. Záměr k výpůjčce pozemku zveřejněn od 26. 8. 2020 do 10. 9. 2020, schváleno v ZO dne 14. 9. 2020.
Vnitřní předpis a směrnice	Vnitřní platový předpis ze dne 27. 6. 2016 Směrnice o vedení účetnictví – evidence majetku, časové rozlišení ze dne 3. 1. 2016 Směrnice o přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou ze dne 3. 1. 2016 Směrnice o provedení inventarizace ze dne 3. 1. 2016

	Odpisování majetku ze dne 9. 12. 2012 vč. odpisového plánu Směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole ze dne 22. 6. 2005 Podpisové vzory dle zákona č. 563/1991 Sb. a zákona č. 320/2001 Sb.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Zápis FV ze dne 10. 2. 2020 - kontrola hospodaření příspěvkové organizace MŠ Úhřetice za r. 2019 - bez nedostatků.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zastupitelstvo obce ze dne 16. 12. 2019 (rozpočet na rok 2020) Zastupitelstvo obce ze dne 22. 6. 2020 (závěrečný účet 2019, účetní závěrka obce a MŠ) Zastupitelstvo obce ze dne 14. 9. 2020 (rozpočtové opatření č. 1) Zastupitelstvo obce ze dne 1. 2. 2021 (rozpočtové opatření č. 2)
DPPO za r. 2020	Daňové přiznání bylo předloženo, daň ve výši 69.540,- Kč byla zaúčtována dokladem č. 00007 ze dne 31. 3. 2020, v příjmech na pol. 1122, ve výdajích na OdPa 6399/pol. 5365.
Obecně závazné vyhlášky	č. 3/2020, o poplatku za komunální odpad dle zákona č. 185/2001 Sb., o odpadech č. 1/2020, o místním poplatku ze psů Zákonnost OZV byla dne 15.12.2020 posouzena odborem veřejné správy, dozoru a kontroly - nebyly shledány v rozporu se zákonem. Evidence platných obecně závazných předpisů byla zavedena.
Účetní závěrka obce ke dni 31. 12. 2020	Účetní závěrka obce ke dni 31. 12. 2020 - schválilo zastupitelstvo obce ze dne 22. 6. 2020. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen ke kontrole.
Zápisy z jednání finančního výboru 2020	Zápisy z jednání finančního výboru 2020 - ze dne 16. 11. 2020, 19. 10. 2020, 10. 2. 2020
Zápisy z jednání kontrolního výboru 2020	Zápisy z jednání kontrolního výboru 2020 - ze dne 7. 12. 2020