



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

obce Dříteč

IČ: 00273546

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

7. října 2021 jako dílčí přezkoumání

2. dubna 2022 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 12.8.2021 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 7.10.2021.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 12.04.2022**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Bat'ková**
- 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 20. 7. 2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Jozef Petrenec - starosta obce

Ing. Dědková Irena - 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.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy byl uskutečněn dne **12.4.2022**

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2021

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 2021

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 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 budoucnu.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 35,84 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 23,29 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 4,01 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce Dříteč překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost o 11,56%. Částka představující 5% z rozdílu mezi výší dluhu a 60% průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost činí 110 632,00 Kč.

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Dříteč dne 12. dubna 2022

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:

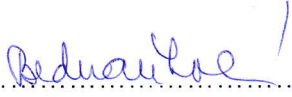
Eva Baťková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Pavla Netolická
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Ing. Ivana Bednaříková
.....
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 Dříteč o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta pan Jozef Petrevec

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, 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 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 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

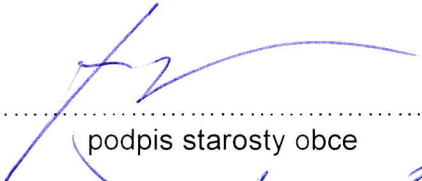
Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000 Kč.


Jozef Petrevec

.....
starosta obce

Ing. Dědková Irena

.....
účetní


.....
podpis starosty obce

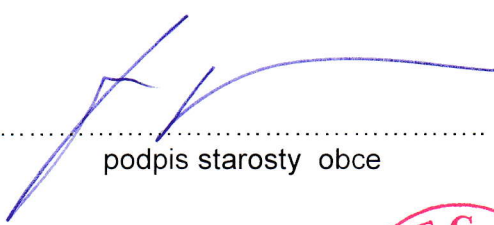

.....
podpis účetní

Převzal dne:

Dříteč dne 12. dubna 2022

Jozef Petrevec

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2021**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	návrh rozpočtu obce na rok 2021 zveřejněn od 27.11.2020
Rozpočtová opatření	rozpočtové opatření č.1/2021 schválil starosta obce ze dne 28.2.2021 zveřejněno od 8.3.2021 rozpočtové opatření č.2/2021 schválil starosta obce ze dne 25.3.2021 zveřejněno od 19.4.2021 rozpočtové opatření č.3/2021 schválil starosta obce ze dne 15.4.2021 zveřejněno od 19.4.2021 rozpočtové opatření č.4/2021 schválil starosta obce ze dne 21.04.2021 zveřejněno od 22.4.2021 rozpočtové opatření č.5/2021 schválil starosta obce ze dne 21.7.2021 zveřejněno od 26.7.2021 rozpočtové opatření č.6/2021 schválil starosta obce ze dne 23.8.2021 zveřejněno od 30.8.2021 rozpočtové opatření č.7/2021 schválil starosta obce ze dne 7.9.2021 zveřejněno od 13.9.2021 rozpočtové opatření č.8/2021 schválil starosta obce ze dne 20.10.2021 zveřejněno od 1.11.2021 rozpočtové opatření č.9/2021 schválil starosta obce ze dne 30.11.2021 zveřejněno od 6.12.2021 rozpočtové opatření č. 10/2021 schválil starosta obce ze dne 23.12.2021 zveřejněno od 14.1.2022 Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2021 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	zastupitelstvo obce ze dne 15.12. 2020 schválilo rozpočet obce na rok 2021, schválený rozpočet na rok 2021 zveřejněn od 18.12.2020
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	ZŠ a MŠ Dříteč rozpočet na rok 2021 - schválilo zastupitelstvo obce ze dne 15.12.2020, schválený rozpočet byl zveřejněn od 18.12.2020 , návrh rozpočtu na rok 2021 vyvěšen dne 27.11.2020 ZŠ a MŠ Dříteč střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 až 2026 - schválilo zastupitelstvo obce ze dne 15.12.2020 schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn od 18.12.2020, návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn od 27.11.2020 ZŠ a MŠ Dříteč závazný ukazatel schválilo zastupitelstvo obce dne 15.12.2020 v částce 1 000 000,00Kč ke dni 31.12.2021 se závazný ukazatel nanavýšoval ZŠ a MŠ Dříteč HV za rok 2020 - schválilo zastupitelstvo obce dne 14.6.2021 zastupitelstvo obce ze dne 14.6 2021 schvaluje převod částky 22 885,86Kč, z hospodaření ZŠ a MŠ Dříteč do rezervního fondu ZŠ a MŠ Dříteč
Střednědobý výhled rozpočtu	zastupitelstvo obce ze dne 15.12.2020 schvaluje střednědobý výhled na roky 2021 - 2026. Návrh střednědobého výhledu na roky 2020-2024 zveřejněn od zveřejněn 27.11.2020. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2024 zveřejněno od 18.12.2020.
Závěrečný účet	zastupitelstvo obce ze dne 14.6.2021 schvaluje závěrečný účet obce za rok 2020 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu za rok 2020 byl

	spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a hospodaření zřízené příspěvkové organizace od 24.5.2021 do 16.5.2021. Schválený závěrečný účet spolu s přílohami zveřejněn od 15.6.2021
Bankovní výpis	vedený u ČNB, a.s. č.ú. 94-2217561/0710 ve výši zůstatku 2 395 083,97 Kč k 30.9.2021, k 31.12.2021 ve výši 2 438 914,16 Kč vedený u ČSOB, a.s. č.ú. 260339916/0300 ve výši zůstatku 229 000,04 Kč k 30.9.2021, kontrola účtování BV za období 9/2021, k 31.12.2021 ve výši 1 124 667,99 Kč ověření výše uvedených zůstatku na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M k 30.9.2021 v celkové výši 2 624 084,01 Kč , k 31.12.2021 ověřeno na účetní stav v rámci provedené inventarizace dle výkazu rozvaha - účet 231 v celkové výši 3 563 582,15 Kč úvěrový účet vedený u ČSOB, a.s. č.ú. 286320084/0300 úvěrový účet vedený u ČSOB, a.s. č.ú. 264852709/0300 úvěrový účet vedený u ČSOB, a.s. č.ú. 264829285/0300 úvěrový účet vedený u ČSOB, a.s. č.ú. 289163491/0300 úvěrový účet vedený u ČSOB, a.s. č.ú. 289862081/0300 Zůstatky úvěrového účtu ke dni 31. 12. 2021 souhlasí na rozvahový účet 451 k danému datu - ověřeno inventarizací
Evidence poplatků	na místní poplatek ze psů
Faktura	FA přijaté za období 8-9/2021 v číselné řadě 300135-184 včetně předpisu závazku, ověření dle zákona 320/2001 o finanční kontrole FA odeslané ze dne 5.10.2021 v číselné řadě 13497-13640 za stočné období 5-8/2021 včetně předpisu pohledávky , rozpočtová skladba účtování 2321/2111 FA odeslané za období od 12.7. - 20.10.2021 v číselné řadě 13456 - 13496 včetně předpisu pohledávky
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na r. 2021 sestaven dne 1. 1. 2021 na období od 6. 12. 2021 do 25. 1. 2021, vč. jmenování členů inventarizační komise. Proškolení členů inventarizační komise proběhlo dne 6. 12. 2021. Inventurní soupisy vyhotoveny se stavem k 31. 12. 2021. Inventarizační zpráva zpracována dne 31. 1. 2022, inventarizační rozdíly zjištěny nebyly.
Kniha došlých faktur	za rok 2021 vedena v účetním programu Gordic
Kniha odeslaných faktur	za rok 2021 v číselné řadě 1 - 211 vedena v účetním programu
Odměňování členů zastupitelstva	usnesení zastupitelstva obce ze dne 31. 10. 2018 od 1. 11. 2018 počet obyvatel k 1. 1. 2018 - 458 Počet zastupitelů 7 kontrola na mzdové listy zastupitelů 1-12/2021
Pokladní doklad	za období 8 - 9/2021 v číselné řadě 193-221 u pokladny obce, pokladna pošty v číselné řadě 173 - 198 včetně způsobu účtování
Pokladní kniha (deník)	za období 8 - 9/2021 vedena v účetním programu Gordic v číselné řadě 193-221 u pokladny obce , pokladna pošty v číselné řadě 173 - 198

	<p>pokladní zůstatky k 30.9.2021 ve výši 13 987,00 Kč u obce a 4 549,00 Kč u pošty celkem 18 536,00 Kč, výše ověřena na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M k 30.9.2021</p> <p>v rámci provedené inventarizace byl ověřen zůstatek ve výši 7 350,00 Kč, pokladní knihy za období 12/2021 ve výši 3 199,00 Kč a 4 151,00 Kč</p>
Příloha rozvahy	k 30.9.2021, k 31.12.2021
Rozvaha	k 30.9.2021, k 31.12.2021
Účetní doklad	č. 410001 ze dne 1.1.2021 na místní poplatek ze psů ve výši 2 595,00 Kč účetním zápisem 315/606, předpis pohledávky za odpady ve výši 409 760,00 Kč účetním zápisem 315/606
Účetní doklad	č. 620001 -007 o zařazení drobného majetku - účet 028 a podrozvaha 902
Účtový rozvrh	na rok 2021 v účetním programu Gordic
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 30.9.2021, k 31.12.2021
Výkaz zisku a ztráty	k 30.9.2021, k 31.12.2021
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	k 30.6.2021
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	k 30.6.2021
Darovací smlouvy	<p>ze dne 15.3.2021 pro obec ve výši 100 000,00 Kč, doložka dle zákona o obcích ZO schválilo dne 15.3.2021</p> <p>Darovací smlouva ze dne 19.4.2021 pro Správu a údržbu silnic Pardubického kraje ve výši 26 698,-Kč, doložka dle zákona o obcích schváleno usnesením ZO č.1/2021 dne 15.3.2021</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ze dne 11.1.2021 pro Sportovní klub Sokol Dříteč, z.s. ve výši 275 000,00 Kč, žádost ze dne 9.12.2020, termín vyúčtování do 30.11.2021, doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 15.12.2020, vyúčtování předloženo ze dne 15.11.2021</p> <p>veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ze dne 11.1.2021 pro Občanské sdružení Dříteč, z.s. ve výši 158 000,00 Kč, žádost ze dne 25.11.2020, termín vyúčtování do 30.11.2021, doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 15.12.2020, vyúčtování předloženo ze dne 15. 11. 2021</p> <p>veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ze dne 11.1.2021 pro SDH Dříteč ve výši 40 000,00 Kč, žádost ze dne 25.11.2020, termín vyúčtování do 30.11.2021, doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 15.12.2020</p> <p>zveřejnění ze dne 25.1.2021, vyúčtování předloženo ze dne 17. 11. 2021</p> <p>ověřeno přímo na www stránkách</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dle výkazu FIN 2 12M je účtováno na 4111 ve výši 147 611,39 Kč z toho kompenzační bonus 116 611,39 Kč bez vyúčtování, 31 000,00 Kč na úhradu výdajů na volby - vyúčtování na závěrečném

	<p>přezkoumání 4112 ve výši 93 825,00 Kč dotační souvstažný vztah - bez vyúčtování 4116 ve výši 403 791,25 Kč , ve výši 117 301,25 Kč ÚZ 13013, ve výši 286 490,00 Kč ÚZ 33063 průtoková dotace pro příspěvkovou organizaci, výdej účtován na 3113/5336 ve stejné výši 4122 ve výši 85 000,00 Kč dotace v rámci POV od Pardubického kraje na "Obnova občanské vybavenosti - úroky z úvěru", vyúčtování do konce roku</p> <p>neinvestiční účelová dotace na zajištění výdajů souvisejících s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR konaných ve dnech 8. a 9.10.221 ÚZ 98071 ve výši 31 000,00 Kč příjem zaúčtován na 4111 včetně úpravy rozpočtu výdaje dle výkazu o plnění rozpočtu účtovány na 6114 dle jednotlivých položek výdajů kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, dotace byla vyčerpána v plné výši</p> <p>smlouva ze dne 2.7.2021 č. OŽPZ/21/71959 o poskytnutí neinvestiční dotace z Programu obnovy venkova z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 85 000,00 Kč (ve výši 50 % ze skutečných nákladů) na účel "Obnova občanské vybavenosti - úroky z úvěru" příjem zaúčtován na 4122 včetně úpravy rozpočtu, kontrola účtování přijaté dotace - účet 374 kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků termín vyúčtování do 31.12.2021 vyúčtování předloženo ze dne 30.11.2021, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, celkové náklady ve výši 176 022,43 Kč, dodržen procentní podíl dotace ve výši 48,29 %</p>
<p>Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)</p>	<p>darovací smlouva ze dne 19.4.2021 na převod pozemku p.č. 1046 ostatní plocha a 1047 - neplodná půda, výše ocenění 26 698,00 Kč doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 15.3.2021, zveřejnění ze dne 22.3.2021 - 7.4.2021 právní účinky vkladu vznikly dne 6.5.2021, účtováno dokladem č. 630003 účetním zápisem 401/031 ve výši ocenění</p> <p>darovací ze dne 21.6.2021 na převod pozemku par.č. 445/87 o výměře 109 m² a 775/88 o výměře 43 m², doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 14.6.2021, záměr zveřejněn dne 22.3.2021 - 6.4.2021 právní účinky vkladu vznikly dne 22.6.2021, vyřazeno dokladem č. 14.7.2021</p>
<p>Vnitřní předpis a směrnice</p>	<p>odpisové vzory kontrolní řád obce vnitřní směrnice o DPH odpisový plán podrozvahová evidence oběh účetních dokladů směrnice pro časové rozlišení opravné položky reálná hodnota majetku určeného k prodeji</p>

	zásady pro poskytování cestovních náhrady směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků
Výsledky kontrol zřízených organizací	Kontrola u příspěvkové organizace ze dne 21. 4. 2021, 13. 9. 2021- kontrola pokladní hotovosti Nebyly zjištěny žádné rozdíly
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	zastupitelstvo obce ze dne 15.12.2020 - rozpočet , střednědobý výhled rozpočtu , rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu MŠ a ZŠ, zastupitelstvo obce ze dne 15.03.2021 - OZV 1/2021 zastupitelstvo obce ze dne 14.6.2021 - závěrečný účet a účetní závěrka obce, závěrečný účet a účetní závěrka příspěvkové organizace zastupitelstvo obce ze dne 14.9. 2021 - dotace PK zastupitelstvo obce ze dne 15.11.2021 - smlouva o dílo, OZV zastupitelstvo obce ze dne 14.12.2021 - rozpočet obce na rok 2022, rozpočet ZŠ a MŠ Dříteč na rok 2022, střednědobý výhled rozpočtu ZŠ a MŠ Dříteč na roky 2022- 2027, veřejnoprávní smlouvy na rok 2022, navýšení odměny pro místostarostku s účinností od 1.1.2022,
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 1/2021 o místní poplatku z pobytu OZV č. 1/2019 o místní poplatku ze psů OZV č. 2/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství s účinností od 1.1.2022 dle výkazu FIN 2 - 12 M je účtování o místních poplatcích ze psů (položka 1341), poplatek z pobytu (položka 1342) OZV jsou zasílány k posouzení zákonnosti na odbor veřejné správy, dozoru a kontroly MV
Přiznání k dani z příjmu právnických osob	za rok 2020 obci vznikla daňová povinnost ve výši 362 330,00 Kč, kontrola účtování dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365, dále kontrola dle výkazu rozvaha - účet 384, výkaz zisku a ztráty - účet 591
Účetní závěrka k 31.12.2020	zastupitelstvo obce dne 14.6.2021 schvaluje účetní závěrku za rok 2020 protokol o účetní závěrce zpracován v účetním programu Ginis, protokol byl předložen
účetní závěrka příspěvkové organizaci k 31.12.2020	účetní závěrku spolu Základní školy a mateřské školy za rok 2020 schvaluje zastupitelstvo obce bez výhrad dne 14.6.2021
Zápisy z finančního výboru	zápisy z finančního výboru ze dne 7.1.2021, 21.4.2021, 13.9.2021 finančních prostředků v pokladně a BÚ