



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

obce Zádolí

IČ: 00279781

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

6. dubna 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.

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 06.04.2022

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: Dušan Kohl - starosta obce

Ing. Marcela Zemanová - 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 06.04.2022.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2021
dílní přezkoumání v roce 2021 nebyla vykonána

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 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,18 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

Zádolí dne 06.04.2022

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

Zdeňka Škarková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Bc. Zdeňka Fassnerová
.....
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 Zádolí o počtu 7 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Dušan Kohl

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, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, 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.

Dušan Kohl

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Ing. Marcela Zemanová

.....
účetní obce

.....
podpis účetní obce

Převzal dne 06.04.2022

Dušan Kohl

.....
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	na rok 2021, zveřejněný od 13.11. - 31.12.2020
Rozpočtová opatření	č. 1/2021 - 6/2021 schválená starostou obce na základě předaných kompetencí, následně byla zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	na rok 2021, schválený na jednání ZO dne 9.12.2020 jako vyrovnaný, zveřejněný na internetových stránkách obce od 17.12.2020, závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2020 - 2022, návrh zveřejněný od 26.11. - 12.12.2018, schválený od 12.12.2018, zveřejněný na internetových stránkách obce od 17.12.2018
Závěrečný účet	za rok 2020, návrh zveřejněný od 27.5. - 30.6.2021, schválený na jednání ZO dne 16.6.2021 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 25.6.2021
Bankovní výpis	výpisy z běžného účtu vedeného u ČNB za leden - prosinec 2021, výpis č. 1 - č. 27, kontrolováno z pohledu účtování, výpisy podloženy Účtovacími doklady č. 120001 - 120028 výpisy z běžného účtu vedeného u KB za červenec - prosinec 2021, výpis č. 26 - č. 52, kontrolováno z pohledu účtování, výpisy podloženy Účtovacími doklady č. 110026 - č. 110052 finanční zůstatky na bankovních účtech k 31.12.2021 souhlasí na stav rozvahového účtu 231 k 31.12.2021
Faktura	fap č. 722010600 na částku 25.105,- Kč, úhrada z účtu KB bv č. 43 ze dne 25.10.2021 (dotace pro JSDH) fap č. 112021 na částku 181.500,- Kč, úhrada z účtu KB bv. č. 34 ze dne 23.8.2021 (dotace z POV) fap č. 122021 na částku 49.674,- Kč, úhrada z účtu KB bv. č. 37 ze dne 16.9.2021 (dotace z POV) fap č. 182021 na částku 50.252,- Kč, úhrada z účtu KB bv. č. 45 ze dne 8.11.2021 (dotace z POV) fap. č. 72021 ze dne 3.7.2021 na částku 12.947,- Kč, úhrada z účtu KB bv. č. 29 ze dne 21.7.2021 (terénní práce a oprava cesty - Zádolí)
Hlavní kniha	účetní deník po dnech a dokladech za jednotlivé měsíce roku 2021, program Triáda
Inventurní soupis majetku a závazků	plán k provedení inventarizace za rok 2021 ze dne 19.12.2021, jmenování členů inventarizační komise ze dne 12.12.2021, proškolení členů IK dne 4.1.2022, inventurní soupisy k 31.12.2021, inventarizační zpráva rok 2021 ze dne 15.1.2022
Kniha došlých faktur	kniha došlých faktur za rok 2021, program Triáda, k rozvahovému dni 31.12.2021 zaevidováno 94 přijatých faktur sestava kniha došlých faktur - nezaplacené faktury k 31.12.2021, program Triáda
Kniha odeslaných faktur	kniha vydaných faktur za rok 2021, program Triáda, k rozvahovému dni 31.12.2021 zaevidovány 4 faktury
Odměňování členů zastupitelstva	neuvolněných členů ZO za rok 2021 podle mzdových listů
Pokladní doklad	příjmový a výdajový za leden - prosinec 2021 č. 1 - č. 50, společná

	číselná řada, účtování na pokladních dokladech
Pokladní kniha (deník)	pokladna 2021, program Triáda stav v pokladní knize a na rozvahovém účtu 261 k 31.12.2021 jsou totožné
Příloha rozvahy	sestavená k 31.12.2021
Rozvaha	sestavená k 31.12.2021
Účetnictví ostatní	bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 31.12.2021 se skutečně převedenými prostředky Finanční správou ČR, které jsou čtvrtletně zveřejňovány na jejich webových stránkách. Souhrn částek dle příslušného výkazu MF odpovídá skutečně obdržným 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
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 5.11.2021, obec dárce, obdarovaný MAS Litomyšlsko o.p.s. částka finančního daru v celkové výši 475 Kč odepsána z účtu obce vedeného u KB dne 8.11.2021 a účet obdarovaného uvedeného ve smlouvě
Dohody o provedení práce	ze dne 30.9.2021, úklid a příprava voleb, od 30.9. - 30.9.2020, 6 hod. ze dne 30.9.2021, roznáška a kompletace volebních lístků, od 30.9. - 30.9.2020, 3 hod., 83 oprávněných voličů
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 12.879,70 Kč. Vratka ve výši 18.120,30 Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2021 z účtu KB dne 17.1.2022. Smlouva o poskytnutí programové účelové dotace na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany jednotky SDH obce z rozpočtu Pardubického kraje na rok 2021 ze dne 10.11.2021, na pořízení kalového čerpadla s příslušenstvím, do výše 70 % ze skutečných nákladů, max. však 15.000,- Kč. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 26.7.2021, na akci "Rekonstrukce a rozšíření veřejného osvětlení", ve výši 100 % ze skutečných nákladů, max. však 250.000,- Kč. Investiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva ze dne 27.8.2021 na převod vlastnického práva pozemkové parcely 333/1, k.ú. Zádolí u Vysokého Mýta, obec prodávající, schválena 27.1.2021, právní účinky vkladu do KN ke dni 27.8.2021 (sp. zn. V-9194/2021-611), sjednaná kupní cena v celkové výši 4.560 Kč připsána na účet obce vedeného u KB dne 27.8.2021 (výpis č. 34)
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ke kupní smlouvě ze dne 27.8.2021 na převod vlastnického práva pozemkové parcely 333/1, k.ú. Zádolí u Vysokého Mýta, obec prodávající, schválené 27.1.2021, zveřejnění na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 10.12.2020 - 27.12.2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 09.12.2020, 27.1.2021, 17.3.2021, 16.6.2021, 25.8.2021, 20.10.2021, 17.11.2021, 1.12.2021, 8.12.2021
Činnost finančního výboru	zápis ze dne 2.12.2021
Činnost kontrolního výboru	zápis ze dne 2.12.2021
Obecně závazné vyhlášky	č. 2/2015 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů a nakládání se stavebním odpadem na území obce Zádolí, úč. od 30.10.2015 č. 1/2019 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2020 č. 2/2019 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2020 schválená na jednání ZO dne 1.12.2021: č. 1/2021, o stanovení obecního systému odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022 č. 2/2021, o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022
Schvalování účetní závěrky	ZO dne 17.3.2021 schválilo účetní závěrku obce Zádolí sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2020, výsledek hospodaření za rok 2020 ve výši 483.867,11 Kč přeúčtován na účet 432 dokladem č. 610003 ze dne 1.6.2021