

PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

obce Úherčice

IČ: 43500081

Přezkoumání se uskutečnilo dne :

22. března 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 8.1.2021 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 22.03.2021

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
Mgr. Jana Novotná

Povězení 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: Tomáš Zaplatilek - starosta

Jana Svetlá - 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 22.3.2021

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 1,96 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,16 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce Úherčice nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.
Obec nemá přijatý úvěr.

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Úherčice dne pondělí 22. března 2021


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


Eva Bařková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Jana Novotná

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání


.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném podat písemně 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 Úherčice o počtu stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta Tomáš Zaplatlík

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nebyl hospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnno, 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 ručitého 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 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.

Tomáš Zaplatlík

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Jana Svetlá

.....
účetní obce



.....
podpis účetní obce

Převzal dne:

Úherčice dne pondělí 22. března 2021

Tomáš Zaplatlík

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

OBEC ÚHERČICE

Úherčice 32, 538 03 Heřmanův Městec

IČ: 43500081 Tel.: 469 695 728

Email: OUUHERCICE@quick.cz

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	na rok 2020 v příjmech 2 339 100,00 Kč , výdaje ve výši 2 933 500,00 Kč zveřejnění ve dnech 27.11.2019 do doby schválení
Rozpočtová opatření	RO č. 1/2020 - schválil starosta dne 20.1.2020, zveřejnění dne 20.1.2020 na internetových stránkách obce RO č. 2/2020 - schválil starosta dne 9.4.2020, zveřejnění dne 20.4.2020 RO č. 3/2020 - schválil starosta, zveřejnění dne 24.7.2020 RO č. 4/2020 - schválil starosta dne 10.9.2020, zveřejnění dne 20.9.2020 RO č. 5/2020 - schválilo ZO dne 16.12.2020, zveřejnění dne 17.12.2020 rozpočtová opatření předána ke kontrole ve zpracování v účetním programu KEO ZO schválilo dne 12.12.2018 kompetence pro starostu obce k provádění rozpočtových opatření povinně vztah k jinému rozpočtu na 4111, 4112, 4116, 4122 upraveny, celkové výdaje po konsolidaci nepřekročeny
Schválený rozpočet	ZO schválilo dne 11.12.2019 jako schodkový ve výši příjmů 2 339 100,00 Kč a výdajů 3 358 500,00 Kč , krytí rozpočtu - stav účtu k 1.1.2020 ve výši 3 095 590,89 Kč po schválení bylo zveřejněno dne 10.1.2020 v souladu se zákonem na internetových stránkách obce ověřeno přímo na internetových stránkách obce
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2017-2020 ze dne 24.11.2015 na roky 2021 - 2024 - ZO schválilo dne 11.12.2019 zveřejnění po schválení ověřeno na internetových stránkách obce
Závěrečný účet	za rok 2019 ZO schválilo dne 30.6.2020 v souhlasu s celoročním hospodařením a to bez výhrad zveřejnění před schválení dne 16.6.2020 do doby schválení, po schválení zveřejněno stále, ověřeno na internetových stránkách obce
Bankovní výpis	BÚ vedený u ČS, a.s. č.ú. 1218909369/0800 ve výši 606 653,15 Kč k 31.12.2020, účetní doklady o účtování 20-801-00001-12 BÚ vedený u ČNB, a.s. č.ú. 94-11816531/0710 ve výši 2 387 262,13 Kč k 31.12.2020 , účetní doklady o účtování 20 -802-00001-27 BÚ vedený u ČSOB, a.s. č.ú. 274246841/0300 ve výši 37 377,79 Kč k 31.12.2020, účetní doklady o účtování 20-803-00001-12 výše uvedených zůstatků byla ověřena na účetní stav dle výkazu rozvahy účet 231 v celkové výši 3 031 293,07 Kč k 31.12.2020
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 2.1.2018
Evidence poplatků	na místní poplatek za odpady a ze psů vedena ručně tabulkově
Faktura	faktury došlé v číselné řadě 20-001-00001-107 včetně předpisu závazku

	faktury vydané v číselné řadě 20-002-00001-00007 včetně předpisu pohledávky
Inventurní soupis majetku a závazků	plán o provedení inventarizace ze dne 12.12.2020 proškolení členů inventarizační komise ze dne 25.12.2020 inventarizační zpráva ze dne 29.1.2021 okamžik zahájení a ukončení ve dnech 10.1. do 29.1. 2021 majetková evidence v účetním programu KEO, účetní soupisy ve zpracování v účetní programu KEO
Kniha došlých faktur	na rok 2020 vedena v účetním programu KEO v číselné řadě 20-001-00001-107
Kniha odeslaných faktur	na rok 2020 vedena v účetní programu KEO v číselné řadě 20.002-00001-7
Odměňování členů zastupitelstva	počet zastupitelů 7, neuvolněné funkce zastupitelů počet obyvatel k 1.1.2018 - 137 odměny schváleny pro neuvolněné funkce ZO dne 12.12.2018, pro starostu dle zákonného minima kontrola na mzdové listy zastupitelů za rok 2020, odměny vypláceny v souladu s nařízením vlády
Pokladní doklad	za období 7-12/2020 v číselné řadě POK-20-00095-198 včetně účtování
Pokladní kniha (deník)	pokladní kniha za období 7-12/2020 vedena v účetním programu KEO stav pokladní hotovosti k 31.12.2020 dle účetní evidence a pokladní knihy ve výši 23 424,00 Kč
Příloha rozvahy	k 31.12.2020
Rozvaha	k 31.12.2020
Účetní doklad	č. U20-00002 ze dne 10.1.2020 o účtování předpisu pohledávky na místní poplatek ze psů ve výši 3 800,00 Kč a za odpady ve výši 63 000,00 Kč účetním zápisem 315/606
Účtový rozvrh	na roky 2020 v účetním programu KEO
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 31.12.2020 do výkazu byl rozpočet naveden ve schválené podobě
Výkaz zisku a ztráty	k 31.12.2020
Darovací smlouvy	smlouva ze dne 10.9.2020 evid.č. OŽPZ/20/23061 o poskytnutí finančního daru ve výši 31 744,00 Kč na likvidaci škod na majetku obce a zajištění bezpečnosti občanů bezprostředně souvisejících s živelnou pohromou (povodeň), která obec zasáhla v měsíci červnu 2020 příjem zaúčtován na 4122 včetně úpravy rozpočtu
Dohody o provedení práce	ze dne 15.7.2020 - organizační a technické zajištění konání akce Úherčický sekáč ze dne 30.9.2020 - příprava volební místnosti, technické zajištění voleb ze dne 29.9.2020 - úklid a dezinfekce volební místnosti ze dne 24.9.2020 - kompletace a roznáška volebních lístků
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	neinvestiční dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev krajů v říjnu 2020 ÚZ 98193 ve výši 31 000,00 Kč příjem dotace zaúčtován na 4111 včetně úpravy rozpočtu výdaje dle výkazu FIN 2 12M účtovány na 6115, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, celkové výdaje ve výši 17 491,00 Kč, vratka ve výši 13 509,00 Kč zaslána z účtu ČS, a.s. dne

	11.1.2021
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva ze dne 1.2.2020 na prodej pozemku par.č. 228/4 o výměře 50 m ² za kupní cenu ve výši 5 000,00 Kč doložka dle zákona o obcích - záměr prodeje zveřejněn ve dnech 31.10 - 11.12.2019, ZO schválilo prodej dne 11.12.2019 právní účinky vkladu vznikly dne 7.2.2020 vyřazení z majetkové, účetní evidence dne 7.2.2020 dokladem č. U 20-00007 účetním zápisem 554/031 ve výši 254,20 Kč
Vnitřní předpis a směrnice	směrnice o podrozvahové evidenci směrnice o opravných položkách směrnice o reálné hodnotě u majetku určeného k prodeji směrnice ke schvalování účetní závěrky směrnice k systému zpracování účetnictví podpisové vzory inventarizace majetku a závazků směrnice k finanční kontrole směrnice pro odpisování dlouhodobého majetku směrnice pro časové rozlišování směrnice o evidenci, účtování a odepisování majetku směrnice k vedení pokladny
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 11.12.2019 - rozpočet obce na rok 2020 ze dne 30.6. 2020 - závěrečný účet obce, účetní závěrka obce
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 2/2019 na místní poplatek za odpady OZV č. 1/2019 na místní poplatek ze psů dle výkazu FIN 2 12 jsou vybírány poplatky za odpady (položka 1340), poplatek ze psů (položka 1341)
Přiznání k dani z příjmu právnických osob	za rok 2019 obci vznikla daňová povinnost ve výši 37 620,00 Kč kontrola proúčtování dle výkazu FIN 2 12M k 31.12.2020 v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365 dále kontrola dle výkazu rozvaha a výkaz zisk a ztráty - účet 384 a 591
Účetní závěrka	za rok 2019 ZO schválilo dne 30.6.2020 protokol o schválení ve zpracování v účetním programu KEO
Zápisy z jednání finančního výboru	ze dne 29.6.2020- projednání závěrečného účtu ze dne 9.12. - 15.12.2020 - výše vodného na rok 2021, rozpočet obce na rok 2021
Zápisy z jednání kontrolního výboru	ze dne 18.3. 2020, 10.6.2020, 30.6.2020, 1.7.2020, 25.9.2020, 14.10.2020