



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 obce Úherčice

IČ: 43500081

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

26.05.2023 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 10.1.2023 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 26.05.2023 do 26.05.2023.

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Bat'ková**
- kontroloři:
 - Bc. Ivana Horáková

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: Bc. Filip Novotný - 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.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne **26.5.2023**

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 0,85 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,78 %
- 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.

Úherčice dne pátek 26. května 2023

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

Eva Bařková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Bc. Ivana Horáková

.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora

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, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského 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 se starostou obce dne 26.5.2023.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Úherčice o počtu 7 stran převzal starosta Bc. Filip Novotný.

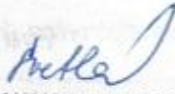
Bc. Filip Novotný

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Jana Svetlá

.....
účetní obce



.....
podpis účetní obce

Převzal dne:

Úherčice dne pátek 26. května 2023

Bc. Filip Novotný

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

OBEC ÚHERČICE

Úherčice 32, 538 03 Heřmanův Městec

IČ: 43500081 Tel.: 777 171 869

E-mail: info@uhercice.info

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 zveřejněn v zákonném termínu od 15. 11. 2021 do zveřejnění schváleného rozpočtu
Rozpočtová opatření	RO č. 1/2022 schválil starosta obce dne 12. 4. 2022, ověřeno dne 25. 4. 2022 RO č. 2/2022 schválil starosta obce dne 19. 9. 2022, ověřeno dne 21. 9. 2022 RO č. 3/2022 schváleno na zastupitelstvu obce dne 7. 12. 2022, ověřeno dne 12. 12. 2022 zastupitelstvo obce schvaluje kompetence starosty k provádění jednotlivých rozpočtových usnesením dne 26. 3. 2009
Schválený rozpočet	rozpočet obce na r. 2022 byl schválen usnesením ZO ze dne 1. 12. 2021 jako schodkový v příjmové části ve výši 2 800 500,- Kč a výdajové části ve výši 3 388 500,- Kč, financováním 8115 ve výši 588 000,-Kč, je kryto zůstatkem minulých let rozpočet byl zanesen 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 30. 12. 2021
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2021 - 2024 - ZO schválilo dne 11.12.2019 zveřejnění po schválení ověřeno na internetových stránkách obce
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 2. 5. 2022 - 20. 5. 2022 návrh závěrečného účtu projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 a schválen usnesením ZO ze dne 18. 5. 2022 bez výhrad schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 20. 5. 2022, ověřeno na stránkách obce
Bankovní výpis	u běžného účtu vedeného u ČS, a.s. č.ú. 1218909369/0800 ve výši zůstatku 2 097 051,17 Kč k 31.12.2022 u běžného účtu vedeného u ČNB, a.s. č.ú. 94-11816531/0710 ve výši zůstatku 1 755 241,34 Kč k 31.12.2022 u běžného účtu vedeného u ČSOB, a.s. č.ú. 274246841/0300 ve výši zůstatku 115 059,76 Kč k 31.12.2022
Evidence poplatků	na místní poplatek za odpady a za psa veden v účetním programu KEO
Faktura	vydané v číselné řadě 22-002-0000- - 07 včetně předpisu pohledávky - likvidační lístek přijaté v číselné řadě 22-001-00070 - 117 včetně předpisu závazku - likvidační lístek
Hlavní kniha	za období 12/2022
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur na rok 2022 ze dne 12.12.2022 zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 15.12.2022

	inventarizační zpráva ze dne 31.1.2023 inventarizační soupisy k 31.12.2022 majetková evidence v účetním programu KEO
Kniha došlých faktur	vedena v účetním programu KEO v číselné řadě 22-001-00001 - 117
Kniha odeslaných faktur	vedena v účetním programu 22-002-00001 - 7
Mzdová agenda	vedena v programu KEO
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 počet obyvatel k 1. 1. 2022 - 137 počet zastupitelů 7 odměny schváleny neuvolněným členům ZO byly schváleny na ustavujícím zastupitelstvu usnesením ze dne 19. 10. 2022 s účinností od 1. 11. 2022 odměny stanoveny v souladu s nař. vlády č. 338/2017 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Za období 09 a 10/2022 odměny kráceny poměrnou částí ve správné výši, ověřeno na mzdové listy 1-12/2022
Pokladní doklad	za období 10-12/2022 v číselné řadě POK - 22-00117 -156 včetně zaúčtování
Pokladní kniha (deník)	vedena v účetním programu KEO v číselné řadě POK-22-00001 - 156 pokladní zůstatek ve výši 17 700,0 Kč, ověřeno na účetní stav dle výkazu rozvahy - účet 261 k 31.12.2022 v rámci provedení inventarizace
Příloha rozvahy	k 31.12.2022
Rozvaha	k 31.12.2022
Účetní doklad	č. U-21-00001 ze dne 1.1.2022 předpis pohledávky na místní poplatky účetním zápisem 315/606 ve výši 73 500,00 Kč za odpady a ze psů ve výši 2 800,00 Kč
Účtový rozvrh	na rok 2022 v účetním programu KEO
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 31.12.2022
Výkaz zisku a ztráty	k 31.12.2022
Dohody o provedení práce	ze dne 20.9.12022 na práce - úklid prostor OÚ na volby ze dne 17.9.2022 na kompletaci a distribuci volebních lístků ze dne 20.9.2022 na přípravu - organizační a technické zajištění voleb
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	účelová neinvestiční dotace na zajištění výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev obcí ve dnech 23. a 24.9.2022 ÚZ 98187 ve výši 32 000,00 Kč příjem dotace zaúčtován na položce 4111 včetně úpravy rozpočtu, příjem platby dne 1.9.2022 na účet vedený u ČNB, a.s., účetní zápis 374/231 výdaje účtovány na 6115 dle jednotlivých výdajů, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, celkem vyčerpáno ve výši 21 606,60 Kč, vratka ve výši 10 393,40 Kč zaslána z účtu vedeného ČS, a.s. dne 8.2.2023 účelová neinvestiční dotace na zajištění výdajů souvisejících s konáním voleb prezidenta ČR ÚZ 98008 ve výši 9 400,00 Kč příjem dotace zaúčtován na položce 4111 včetně úpravy rozpočtu,

	příjem platby dne 10.11.2022 na účet vedený u ČNB, a.s., účetní zápis 374/231 dotace nebyla čerpána, vratka 9 400,00 Kč zaslána z účtu vedeného u ČS, a.s. dne 8.2.2022
Smlouvy nájemní	v roce 2022 nebyla nová nájemní smlouva uzavřena
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	dle výkazu FIN 2 12M k 31.12.2022 nebylo účtováno o prodeji v příjmech na 3111 a ve výdajích na 6310
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 1. 12. 2021 - rozpočet na rok 2022, OZV 1/2021, OZV 3/2021 ze dne 23. 2. 2022 - memorandum ze dne 18.5. 2022 - závěrečný účet za rok 2021, účetní závěrka za rok 2021, RO č. 1 ze dne 27. 6. 2022 ze dne 19. 10. 2022 - ustavující zastupitelstvo ze dne 17. 12. 2022 - rozpočet na rok 2023
Kontrolní a finanční výbor	zápisy z kontrolního výboru ze dne 16. 3. 2022, 15. 6. 2022, 24. 8. 2022, 9. 11. 2022, 14. 12. 2022 - kontrola plnění usnesení zastupitelstva obce zápisy z finančního výboru ze dne 4. 5. 2022, 10. 11. 2022, 30. 11. 2022 - kontrola hospodaření s majetkem a finančními prostředky obce
Přiznání k dani právnických osob	za rok 2021 obci vznikla daňová povinnost ve výši 33 820,00 Kč kontrola průčtování dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365
Obecně závazné vyhlášky	OZV 1/2022 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - platnost od 1. 1. 2023 OZV č. 3/2021 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 1345), poplatek ze psů (položka 1341) OZV vloženy ve Sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů
Účetní závěrka za rok 2021	zastupitelstvo obce schvaluje účetní závěrku za rok 2021 dne 18. 5. 2022 protokol o schválení účetní závěrky vyhotoven