

PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

**obce
Přívrat**

IČ: 00853984

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

22. září 2021 jako Dílčí přezkoumání

13. dubna 2022 jako Konečné 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 12.08.2021 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 22.09.2021

2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 13.04.2022

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: Ing. Jan Stránský - starosta obce

Veronika Fišerová - 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 13.04.2022.

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 budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,97 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 8,69 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku .. 17,87 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

Přivrat dne 13.04.2022

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:

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 Přivrat o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Ing. Jan Stránský

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

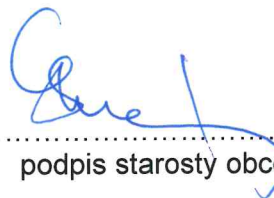
přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

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. Jan Stránský

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Veronika Fišerová

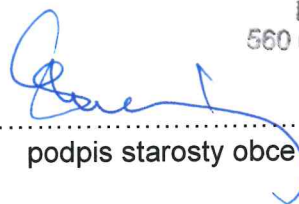
.....
účetní obce


.....
podpis účetní obce

Převzal dne 13.04.2022

Ing. Jan Stránský

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

OBEC PŘÍVRAT
IČO: 00853984
560 02 Česká Třebová

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 2.12. - 19.1.2020
Rozpočtová opatření	č. 1/2021 - 3/2021, 4/2021, 5/2021 schválená na jednání ZO dne 27.1.2021, 28.4.2021, 25.8.2021, 24.11.2021, 17.12.2021 zveřejněná na internetových stránkách obce od 3.2.2021, 28.4.2021, 27.8.2021, 25.11.2021, 18.12.2021
Schválený rozpočet	na rok 2021, schválený na jednání ZO dne 19.12.2020 jako přebytkový, závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy, zveřejněný na internetových stránkách obce od 20.12.2020
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2021 - 2023, návrh zveřejněný od 29.11. - 21.12.2019, schválený na jednání ZO dne 21.12.2019, zveřejněný na internetových stránkách obce od 27.12.2019
Závěrečný účet	za rok 2020, návrh zveřejněný od 12.3. - 31.3.2021, schválený na jednání ZO dne 30.3.2021 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 1.4.2021 včetně Zprávy o přezkoumání hospodaření obce za rok 2020
Bankovní výpis	z běžného účtu vedeného u MONETA Money Bank a České spořitelny za leden - červen 2021 finanční zůstatky na bankovních účtech souhlasí na stavy rozvahových účtů 231 a 451 k 30.6.2021 finanční zůstatky na bankovních účtech souhlasí na stavy rozvahových účtů 231 a 451 k 31.12.2021
Faktura	faktura vydaná č. 202126 ze dne 28.6.2021, datum splatnosti 12.7.2021, fakturace jednorázové náhrady za zřízení věcného břemene, částka faktury připsána na účet obce vedeného u MONETA Money Bank dne 17.7.2021 faktura vydaná a přijatá k bankovním výpisům z běžného účtu vedeného u MONETA Money Bank za leden - červen 2021, kontrolováno z pohledu účtování, faktury podloženy účtovacími doklady o předpisu a úhradě/inkasu fap č. 211102 na částku 30.136,26 s DPH, úhrada z účtu MONETA/MONEY BANK ze dne 11.8.2021 (pasport místních komunikací)
Hlavní kniha	za období 12/2021, program FENIX
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur na rok 2021 ze dne 17.12.2021 včetně jmenování členů inventarizační komise, školení členů IK dne 17.12.2021, inventurní soupisy k 31.12.2021, inventarizační zpráva ze dne 15.2.2022
Kniha došlých faktur	za rok 2021 vedena v programu FENIX? KDF, k rozvahovému dni 31.12.2021 zaevidováno 590 došlých faktur sestava Neuhrazené a částečně uhrazené faktury k 31.12.2021
Kniha odeslaných faktur	za rok 2021 vedena ručně, k rozvahovému dni 31.12.2021 zaevidováno 67 vydaných faktur
Odměňování členů zastupitelstva	neuvolněných členů ZO za leden - srpen 2021 podle mzdových listů neuvolněných členů ZO za rok 2021 podle mzdových listů
Pokladní doklad	příjmový, výdajový za leden - červen 2021, kontrolováno z pohledu účtování
Pokladní kniha	pokladní kniha za rok 2021, vedena ručně

(deník)	stavy v pokladní knize a na rozvahovém účtu 261 k 30.6.2021 jsou totožné stavy v pokladní knize a na rozvahovém účtu 261 k 31.12.2021 jsou totožné
Příloha rozvahy	sestavená k 30.6.2021, 31.12.2021
Rozvaha	sestavená k 30.6.2021, 31.12.2021
Účetnictví ostatní	bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 30.6.2021 se skutečně převedenými prostředky Finanční správou ČR, které jsou čtvrtletně zveřejňovány na jejich webových stránkách. Souhrn částek dle příslušného výkazu MF odpovídá skutečně obdrženým finančním prostředkům uvedených ve výkazu FIN 2-12M k 30.6.2021, obraty účtu 572, 672, 403, 374 za období leden -prosinec 2021
Účtový rozvrh	platný pro rok 2021, program FENIX
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.6.2021, 31.8.2021, 31.12.2021
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.6.2021, 31.12.2021
Darovací smlouvy	darovací smlouva ze dne 2.7.2021 na finanční částku 10.000 Kč, obec obdarovaný, částka vložena hotově do pokladny obce dne 30.6.2021 (p/259) darovací smlouva ze dne 7.4.2021 na finanční částku 50.000 Kč, obec obdarovaný, částka připsána na účet obce vedeného u MONETA Money Bank dne 6.4.2021 darovací smlouva ze dne 22.7.2021 na finanční částku 35.000 Kč, obec dárce, schválena ZO dne 1.7.2021, částka odeslána z účtu obce vedeného u MONETA Money Bank dne 26.7.2021 na účet obce Mikulčice uvedeného v darovací smlouvě
Dohody o pracovní činnosti	ze dne 31.12.2020, vedení zpravodaje a údržba webových stránek obce, od 1.1.2021 - 31.12.2021, sjednaný rozsah pracovní doby činí 5 hod/týden, odměny vypláceny pravidelně za leden - srpen 2021 podle mzdového listu ze dne 20.9.2021, kompletace a distribuce hlasovacích lístků, od 20.9. - 7.10.2021, odměna vyplacena PVD č. V167 ze dne 18.10.2021 ve výši 1.831,- Kč
Dohody o provedení práce	ze dne 31.12.2018, vedení obecní kroniky, od 1.1.2019 na dobu neurčitou, odměna bude vyplacena za celý rok v prosinci 2021 ze dne 25.7.2021, komunální práce, od 26.7. - 30.11.2021, odměna byla vyplacena za srpen 2021 na základě výkazu práce podle mzdového listu ze dne 4.10.2021, úklid volební místnosti, od 8.10. - - 9.10.2021, odměna vyplacena PVD č. V168 ze dne 18.10.2021 ve výši 800,- Kč
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova, ev.č.sml.: OŽPZ/21/72356 ze dne 15.6.2021, schválena ZO dne 26.5.2021 na akci "Podpora obecní prodejny" ve výši 100.000 Kč, podmínkou poskytnutí dotace je, že poskytovateli bylo v řádném termínu do 31.1.2021 předloženo vyúčtování akce v souladu se Zásadami pro poskytování dotací z rozpočtových prostředků Pardubického kraje v rámci POV, dotace připsána na účet obce dne 16.7.2021 Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova, ev.č.sml.: OŽPZ/21/72204 ze dne 15.6.2021, schválena ZO dne 26.5.2021 na akci "Oprava hasičské zbrojnice" ve výši 100.000 Kč, vyúčtování do

	31.12.2021, dotace připsána na účet obce dne 16.7.2021, vyúčtování vyhotoveno dne 16.12.2021. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši. 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 17.977,- Kč. Vratka ve výši 13.023,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2021 z účtu ČS dne 19.1.2022.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo č. 24/2021 ze dne 30.4.2021, předmětem smlouvy je pasport místních a účelových komunikací, obec objednatel, zhotovitel Atomicon s.r.o., Jílová 505/39, Olomouc, termín zahájení prací březen 2021, dokončení prací říjen 2021, cena 17.162,- Kč bez DPH. Dodatek ke smlouvě o provádění prací č. 024/2021 ze dne 4.8.2021, celková konečná cena 24.906,- Kč bez DPH.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva č. AKD 12/21 ze dne 10.2.2021 na převod vlastnického práva pozemkové parcely p.p.č. 923, obec prodávající, schválena ZO dne 21.12.2019, právní účinky vkladu do KN ke dni 12.2.2021 (sp.zn. V-1459/2021-611), sjednaná kupní cena v celkové výši 7.950 Kč uhrazena hotově do pokladny obce dne 10.2.2021 (P/098)
Smlouvy o věcných břemenech	smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2020995/VB/02 ze dne 27.5.2021, obec povinná, schválena ZO dne 26.5.2021, právní účinky vkladu do KN ke dni 16.6.2021
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ke kupní smlouvě č. AKD 12/21 ze dne 10.2.2021 na převod vlastnického práva pozemkové parcely p.p.č. 923, obec prodávající, schválené ZO dne 21.12.2019, na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 6.11.2019 do 21.11.2019
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 19.12.2020, 27.1.2021, 24.2.2021, 30.3.2021, 26.5.2021, 1.7.2021, 25.8.2021, 29.9.2021, 24.11.2021, 17.12.2021
Činnost finančního výboru	zápis ze dne 15.6.2021, 18.11.2021
Činnost kontrolního výboru	zápis ze dne 9.7.2021, 9.12.2021
Obecně závazné vyhlášky	č. 1/2015 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů a nakládání se stavebním odpadem na území obce Přivrat, úč. od 15.3.2015 č. 1/2020 o místním poplatku z pobytu, úč. od 30.1.2020 č. 2/2020 o místním poplatku ze psů, úč. od 30.1.2020 č. 3/2020 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 30.1.2020 č. 4/2020 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství, úč. od 30.1.2020 č. 1/2021 o místním poplatku z pobytu, úč. od 18.2.2021 č. 3/2021 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství, úč. od 11.3.2021 č. 4/2021, kterou se mění č. 3/2020 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 15.4.2021

	č. 6/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022
Schvalování účetní závěrky	zastupitelstvo obce dne 30.3.2021 schválilo účetní závěrku obce Přívrat sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2020, výsledek hospodaření za rok 2020 ve výši ztráta 24.519,61 přeúčtován na účet 432 dokladem č. 286 ze dne 30.6.2021