



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 obce Úhřetice

IČ: 00271101

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

06.02.2024 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. 2024 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 6. 2. 2024..

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Ivana Horáková**
- kontroloři:
 - Ing. Ivana Bednaříková

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 10. 7. 2023.

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

**Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Anna Pochobradská - místostarostka obce
Hana Ceralová - 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 6. 2. 2024.

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 2023

C. I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 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 a 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 0,20 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 5,62 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C. IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Úhřetice dne úterý 6. února 2024

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

Bc. Ivana Horáková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Ing. Ivana Bednaříková
.....
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 směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
 - neuzavřel 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.
 - neuskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu,
- a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Úhřetice o počtu 8 stran byla seznámena dne 6. 2. 2024 místostarostka obce.

Steinopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Úhřetice byl předán datovou schránkou.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Úhřetice
1 stejnopis pro Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2023 zveřejněn na úřední desce i internetových stránkách od 15. 11. 2022 do zveřejnění schváleného rozpočtu.
Rozpočtová opatření	RO č. 1/2023 - zastupitelstvo obce schvaluje dne 9. 5. 2023, zveřejněno dne 17. 5. 2023 RO č. 2/2023 - zastupitelstvo obce schvaluje dne 23. 10. 2023, zveřejněno dne 20. 11. 2023 RO č. 3/2023 - zastupitelstvo obce schvaluje dne 11. 12. 2023, zveřejněno dne 5. 1. 2024 RO č. 4/2023 - zastupitelstvo obce schvaluje dne 22. 12. 2023, zveřejněno dne 9. 1. 2024
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce schvaluje dne 29. 11. 2023 rozpočet jako přebytkový, přebytek je určen na splátky úvěru. Schválený rozpočet zveřejněn od 7. 12. 2022, ověřeno na stránkách obce.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Výše příspěvku na provoz MŠ Úhřetice byla schválena usnesením ZO ze dne 29. 11. 2022 v rámci rozpočtu obce na r. 2023 jako závazný ukazatel rozpočtu ve výši 400.000,- Kč (3111/5331) Oznámeno sdělením zřizovatele ze dne 9. 12. 2022. Závazný kazatel v roce 2023 byl dodržen.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn v zákonném termínu 15 dní před schválením v zastupitelstvu od 9. 5. 2023 Zastupitelstvo obce schvaluje dne 14. 6. 2023 Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024 -2026 Schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 14. 6. 2023.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 25. 5. 2023 - 26. 6. 2023. Závěrečný účet schválen na ZO dne 14. 6. 2023 bez výhrad. Schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2022 byl zveřejněn na

	internetových stránkách obce od 26. 6. 2023 doposud.
Bankovní výpis	<p>ČNB č. ú. 94-1212531/0710 ke dni 29. 12. 2023 - 133.141,84 Kč a za období 11 a 12/2023, vč. zaúčtování</p> <p>ČS a. s. č. ú. 4441422389/0800 ke dni 31. 12. 2023 - 1.459.033,77 Kč a za období 11 a 12/2023, vč. zaúčtování</p> <p>KB a. s. č. ú. 78-6253430237/0100 ke dni 31. 12. 2022- 186.32,11 Kč a za období 11 a 12/2022, vč. zaúčtování</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků uvedený na bankovních účtech souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 31. 12. 2023.</p> <p>termínovaný vklad u KB, a. s. - č. účtu 78-9253430237/0100 ke dni 31. 12. 2023 ve výši zůstatku 2.000.000,- Kč</p> <p>vkladový účet u ČS, a. s. - č. účtu 6392273389/0800 ke dni 31. 12. 2023 ve výši zůstatku 7.000.000,- Kč</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků uvedený na bankovních účtech souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 244 ke dni 31. 12. 2023.</p> <p>úvěrový účet u ČS, a. s. č. účtu 31694439/0800 ke dni 31. 12. 2023 - zůstatek ve výši 1.550.023,- Kč souhlasil na zůstatek rozvahového účtu 451 k uvedenému dni.</p>
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 30. 6. 2015 - s účetní obce za pokladní hotovost a za bankovní převody
Evidence poplatků	evidence poplatků za odpady (1345) a psi (1341) vedena v exelové tabulce, předpis poplatku za odpady a ze psů na r. 2023 byl zaúčtován dokladem č. 00007 ze dne 31. 1. 2023,
Faktura	<p>DF č. 111, v. s. 3029323 ze dne 10. 8. 2023 - N.O.P.O.Z.M. s.r.o., Slatiňany - Kolový traktor CX2510CH - 1.208.186,69 Kč - úhrada dne 28. 8. 2023 ve výši 308.186,69 Kč a dne 22. 8. 2023 ve výši 900.000,- Kč - hrazeno z prostředků dotace poskytnuté PK v rámci POV 2023+, předpis zaúčtován dokladem č. 00001 ze dne 31. 8. 2023 účetním zápisem 042/321</p> <p>faktury přijaté za období 10 - 12/2023 v číselné řadě 138/2023 - 187/2023, vč. zaúčtování předpisů</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Plán inventur na r. 2023 sestaven na období od 19. 12. 2023 do 31. 1. 2024, vč. jmenování členů inventarizačních komisí.</p> <p>Proškolení členů inventarizačních komisí proběhlo dne 19. 12. 2023.</p> <p>Inventurní soupisy vyhotoveny se stavem k 31. 12. 2023.</p> <p>Inventarizace proběhla od 18. 12. 2022 do 31. 1. 2023.</p> <p>Inventarizační zpráva zpracována dne 31. 1. 2024, inventarizační rozdíly zjištěny nebyly.</p>
Kniha došlých faktur	za r. 2023 - vedena v tabulce excel v číselné řadě 1 - 187
Kniha odeslaných faktur	za r. 2023 - vedena v tabulce excel v číselné řadě 1 - 94
Mzdová agenda	vedeno programem Flux PAM 5
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Počet obyvatel k 1. 1. 2022: 487</p> <p>Počet zastupitelů: 9</p> <p>Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena na ustavujícím ZO dne 24. 10. 2022 s účinností tohoto dne.</p> <p>Odměny stanoveny v souladu s nař. vlády č. 318/2017 Sb., ve znění pozdějších předpisů.</p>

	Odměny ověřeny na mzdové listy 1 - 12/2023
Pokladní doklad	pokladní doklady za období 10 - 12/2023 - příjmové a výdajové pokladní doklady č. 411/23 - 501/23, vč. zaúčtování
Pokladní kniha (deník)	pokladní kniha za r. 2023 - vedena programem excel Zůstatek pokladní hotovosti ve výši 19.428,- Kč souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 31. 12. 2023.
Příloha rozvahy	sestavena k 31. 12. 2023
Rozvaha	sestavena k 31. 12. 2023
Účtový rozvrh	na rok 2023
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestaven k 31. 12. 2023
Výkaz zisku a ztráty	sestaven k 31. 12. 2023
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	sestavena k 30. 6. 2023,
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	sestavena k 30. 6. 2023
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 28. 2. 2023 na poskytnutí finančního daru obci Vejvanovice ve výši 20.000,- Kč na nákup elektrického konvektomatu. Poskytnutí daru bylo schváleno usnesením ZO ze dne 27. 2. 2023. Darovací smlouva ze dne 25. 10. 2023 na poskytnutí finančního daru Centru Hájek z.p., Vejprty ve výši 5.000,- Kč na rehabilitaci klientky. Poskytnutí daru bylo schváleno usnesením ZO ze dne 23. 10. 2023.
Dohody o pracovní činnosti	uzavřená dne 1. 7. 2023 do 31. 12. 2023 - sekání a udržování veřejných ploch
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 2. 1. 2023 - sekání veřejných ploch, zajištění provozu sběrného dvora DPP ze dne 2. 1. 2023 - zajištění provozních věcí ohledně voleb DPP ze dne 2. 1. 2023 - balení a roznos volebních lístků DPP ze dne 13. 3. 2023 - sekání veřejných ploch
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	pracovní smlouva ze dne 30. 6. 2015 - s dodatkem ze dne 28. 12. 2017 a aktuálním platovým výměrem ze dne 1. 9. 2022
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 1/2023 ze dne 6. 3. 2023 na poskytnutí dotace TJ Sokol Úhřetice, z. s. ve výši 35.000,- Kč na podporu rozvoje sportu a kultury. Dotace byla poskytnuta na základě žádosti ze dne 12. 12. 2022 a schválena usnesením ZO ze dne 27. 2. 2023. Vyúčtování dotace do 31. 12. 2023. Vyúčtování bylo předloženo. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 2/2023 ze dne 6. 3. 2023 na poskytnutí dotace SDH Úhřetice ve výši 35.000,- Kč na podporu činnosti SDH. Dotace byla poskytnuta na základě žádosti ze dne 12. 12. 2022 a schválena usnesením ZO ze dne 27. 2. 2023. Vyúčtování dotace do 31. 12. 2023. Vyúčtování bylo předloženo.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	neinvestiční dotace na zajištění volby prezidenta ČR (pol. 4111, ÚZ 98008) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 23-1 ze dne 13. 1. 2023 bylo poskytnuto ve výši 38 600,- Kč. Dle vyúčtování bylo

	<p>čerpáno v plné výši, uskutečněné výdaje jsou uznatelné.</p> <p>Smlouva o poskytnutí dotace PK v rámci POV 2023+ ze dne 31. 7. 2023 uzavřená na akci "Podpora provozu místní prodejny" (pol. 4122) - na základě smlouvy poskytnuto ve výši 30.000,- Kč na základě předloženého vyúčtování akce v souladu se Zásadami v řádném termínu do 31. 1. 2023. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením ZO ze dne 14. 6. 2023.</p> <p>Smlouva o poskytnutí dotace PK v rámci POV 2023+ ze dne 14. 7. 2023 uzavřená na akci "Traktor" (pol. 4222) - na základě smlouvy poskytnuto ve výši 50% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2023, max. však 210.000,- Kč. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením ZO ze dne 14. 6. 2023. Vyúčtování dotace do 31. 12. 2023. Vyúčtováno dne 4. 11. 2023, čerpáno v plné výši, celkové náklady na akci 1.208.186,69 Kč, uskutečněné výdaje jsou uznatelné.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Kupní smlouva ze dne 16. 1. 2023 na prodej pozemku parc. č. 948/8 ostatní plocha o výměře 20 m2 za kupní cenu 2.000,- Kč. Záměr prodeje zveřejněn od 18. 8. 2022 do 1. 9. 2022, prodej schválen usnesením ZO ze dne 14. 12. 2022. Návrh na vklad do KN ze dne 20. 3. 2023. Z majetku vyřazeno dokladem č. 00009 ze dne 31. 5. 2023 v účetní hodnotě 378,- Kč účetním zápisem 554/031.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Směrnice byly v rámci přezkoumání hospodaření využity pouze v rozsahu potřebném k prověření jednotlivých předmětů přezkoumání. Jejich formální náležitosti nebyly předmětem ověření.</p> <p>Vnitřní platový předpis ze dne 27. 6. 2016</p> <p>Směrnice o vedení účetnictví – evidence majetku, časové rozlišení ze dne 3. 1. 2016</p> <p>Směrnice o přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou ze dne 3. 1. 2016</p> <p>Směrnice o provedení inventarizace ze dne 3. 1. 2016</p> <p>Odpisování majetku ze dne 9. 12. 2012 vč. odpisového plánu</p> <p>Směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole ze dne 22. 6. 2005</p> <p>Podpisové vzory dle zákona č. 563/1991 Sb. a zákona č. 320/2001 Sb.</p> <p>Pro r. 2023 nebyly aktualizovány.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>ze dne 14. 11. 2022 - rozpočet na rok 2023,</p> <p>ze dne 27. 2. 2023 - dotace TJ Sokol, SDH, odměny zastupitelů,</p> <p>smlouva s Městskou knihovnou Chrudim, dar obec Vejvanovice,</p> <p>ze dne 9. 5. 2023 - účetní závěrka obce, účetní závěrka MŠ, RO č. 1/2023,</p> <p>ze dne 14. 6. 2023 - závěrečný účet za rok 2022,</p> <p>ze dne 2. 8. 2023 - projektová dokumentace na akci "Splásková kanalizace "</p> <p>ze dne 23. 10. 2023 - RO č. 2/2023, darovací smlouva Centrum Hájek, prodej pozemku</p> <p>ze dne 11. 12. 2023 - OZV , RO č. 3/2023</p> <p>ze dne 22. 12. 2023 - RO 4/2023, rozpočet na rok 2024</p>
Obecně závazné vyhlášky	<p>OZV č. 1/2021, o místním poplatku za odkládání odpadu z nemovitě věci - platné do 31. 12. 2023 (zrušena OZV 4/2023)</p> <p>OZV č. 1/2020, o místním poplatku ze psů</p>

	<p>OZV č. 4/2023 o místním poplatku za odkládání komunálního odpadu z nemovité věci, platné od 1. 1. 2024</p> <p>OZV č. 2/2023 o místním poplatku ze psů, platné od 1. 1. 2024</p> <p>OZV jsou evidovány ve Sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů.</p>
Daňové přiznání právnických osob za rok 2022	Daňové přiznání DPPO za r. 2022 bylo předloženo, daň ve výši 271.700,- Kč byla zaúčtována dokladem č. 00006 ze dne 31. 3. 2023, v příjmech na pol. 1122, ve V na OdPa 6399/pol. 5365.
Kontrolní a finanční výbor	<p>Kontrolní výbor - zápisy ze dne 18. 12. 2023 a 19. 12. 2023 - kontrola uskutečněných akcí a kontrola plnění usnesení za r. 2023 - bez nedostatků</p> <p>Finanční výbor za r. 2023 zápisy o své činnosti nevyhotovil.</p>
Rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace	<p>Střednědobý výhled rozpočtu na r. 2024 - 2025 schválen zřizovatelem dne 31. 12. 2023.</p> <p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn od 15. 12. 2023, ověřeno na stránkách obce.</p> <p>Rozpočet MŠ Úhřetice na r. 2023 schválen zřizovatelem dne 31. 12.2022.</p> <p>Návrh rozpočtu zveřejněn od 15. 12. 2022 do 4. 1. 2023.</p> <p>Schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce od 4. 1. 2023</p>
Účetní závěrka za rok 2022	<p>zastupitelstvo obce schvaluje dne 9. 5. 2023 účetní závěrku za rok 2022, protokol vyhotoven v účetním programu FENIX</p> <p>zastupitelstvo obce schvaluje dne 9. 5. 2023 účetní závěrku MŠ v nulové částce protokol vyhotoven</p>