



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce Uhersko

IČ: 00274470

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

18.10.2022 jako dílčí přezkoumání

16.02.2023 jako konečné 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 17. 8. 2022 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 18. 10. 2022.

2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 16.02.2023.

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Pavla Netolická**
- kontroloři:
 - Helena Lacušová – dne 18. 10. 2022
 - 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 14. 7. 2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Zdeněk Mašek, DiS. - starosta obce

Bc. Kateřina Mašková - účetní

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 16. 2. 2023.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2022 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 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 0,23 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,97 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

Uhersko dne 16. února 2023

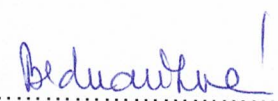
Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na str. 1 této zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v zápise z dílčího přezkoumání hospodaření.

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

Pavla Netolická
.....
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.
- obsahuje výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku,
- 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 smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, 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.
- 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 16. 2. 2023.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Uhersko o počtu 9 stran převzal starosta obce Zdeněk Mašek, DiS.

Zdeněk Mašek, DiS.

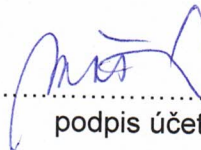
.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Bc. Kateřina Mašková

.....
účetní



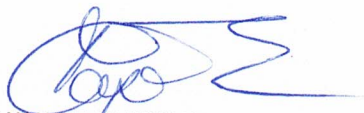
.....
podpis účetní

Převzal dne:

Uhersko dne 16. února 2023

Zdeněk Mašek, DiS.

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

OBEC UHERSKO
Uhersko 34, 53373
ČO: 274470, DIČ: CZ00274470
tel.: 465676121

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 v úplném znění byl zveřejněn na úřední desce i elektronickým způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonném termínu 15 dnů od 22. 11. 2021 do 13. 12. 2021
Rozpočtová opatření	č. 201, schváleno starostou obce 28. 2. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce od 28. 2. 2022 č. 202, schváleno starostou obce 31. 3. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce od 31. 3. 2022 č. 203, schváleno starostou obce 20. 4. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce od 20. 4. 2022 č. 204, schváleno starostou obce 13. 5. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce od 13. 5. 2022 č. 205, schváleno starostou obce 31. 5. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce od 31. 5. 2022 č. 206, schváleno starostou obce 30. 6. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce od 30. 6. 2022 č. 207, schváleno starostou obce 27. 7. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce od 27. 7. 2022 č. 208, schváleno starostou obce 5. 10. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce od 5. 10. 2022 č. 209, schváleno starostou obce 21. 10. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce od 21. 11. 2022 č. 210, schváleno starostou obce 30. 11. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce od 1. 12. 2022 č. 301, schváleno usnesením ZO ze dne 7. 12. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce od 7. 12. 2022 č. 211, schváleno starostou obce 20. 12. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce od 20. 12. 2022 Usnesením ZO ze dne 18. 11. 2016 byl starosta obce pověřen k provádění rozpočtových opatření. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na r. 2022 byl schválen usnesením ZO dne 8. 12. 2021 jako schodkový v příjmové části ve výši 6 130 000,- Kč, ve výdajové části ve výši 9 430 000,- Kč, schodek rozpočtu byl kryt rozpočtovými prostředky minulých let, položka 8115 ve výši 3 300 000,- Kč 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 13. 12. 2021
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Příspěvek na provoz MŠ Uhersko byl schválen v rámci rozpočtu obce na rok 2022 usnesením ZO ze dne 8. 12. 2021 ve výši 350 000,- Kč. Oznámeno dopisem zřizovatele sdělením ze dne 5. 1. 2022. Ke dni 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022 výše příspěvku dle výkazu FIN 2-12

	M nezvýšená.
Střednědobý výhled rozpočtu	sestaven na r. 2022 - 2024 návrh zveřejněn 22. 11. 2021 do 13. 12. 2021 schválen ZO dne 8. 12. 2021 zveřejněn na internetových stránkách obce od 13. 12. 2021
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 4. 4. 2022 do 8. 6. 2022, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2021 a schválen usnesením ZO dne 8. 6. 2022 bez výhrad schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 9. 6. 2022
Bankovní výpis	běžný účet vedený u KB, a. s. - č. účtu 10428561/0100 ke dni 30. 9. 2022, včetně zaúčtování 8 - 9/2022 a ke dni 31. 12. 2022 běžný účet vedený u ČNB - č. účtu 94-1310561/0710 ke dni 30. 9. 2022, včetně zaúčtování 6 - 9/2022 a ke dni 30. 12. 2022 Zůstatek peněžních prostředků na bankovních účtech odpovídá zůstatku rozvahového účtu 231 ke dni 30. 9. 2022 a ke dni 31. 12. 2022.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 2. 1. 2007 - pokladna
Evidence poplatků	Předpis místního poplatku za TKO a za psy na rok 2022 zaúčtován účetním dokladem č. 500010 ze dne 1. 1. 2022. Evidence dle jednotlivých poplatníků dle data úhrady byla zavedena.
Faktura	faktury přijaté v č. řadě 300095 - 300120 - kontrola náležitostí faktur, účtování předpisů a přípravy účtování úhrad, podpisy dle zákona 320/2001 Sb.
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur sestaven na r. 2022 sestaven dne 16. 11. 2022, vč. jmenování členů inventarizační komise. Proškolení členů inventarizační komise proběhlo dne 30. 11. 2022. Inventurní soupisy vyhotoveny se stavem k 31. 12. 2022. Inventarizace proběhla od 25. 1. 2023 do 30. 1. 2023. Inventarizační zpráva zpracována dne 2. 2. 2023, inventarizační rozdíly zjištěny nebyly.
Kniha došlých faktur	za rok 2022 - vedena v tabulce excel v číselné řadě 300001 - 300184
Kniha odeslaných faktur	za rok 2022 - vedena v ručně v číselné řadě 22600001 - 22600019
Mzdová agenda	vedena programem STEREO 22 předloženy mzdové listy členů ZO
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 31. 10. 2018 (ustavující zasedání ZO) a pro rok 2020 změna schválena usnesením ZO ze dne 11. 12. 2019, pro r. 2022 beze změn. Nově zvoleným členům ZO byla výše odměny schválena na ustavujícím zasedání ZO dne 13. 10. 2022 s účinností od tohoto dne. Neuvolněnému starostovi obce byla odměna stanovena v souladu s nařízením vlády č. 338/2017 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Ověřeno na mzdové listy za období 01 - 12/2022, vyplaceno ve schválené výši. Za 09 a 10/2022 výše odměny krácena poměrnou částí ve správné

	výši. Počet zastupitelů: 7 Počet obyvatel k 1. 1. 2018: 257 Počet obyvatelů k 1. 1. 2022: 291
Pokladní doklad	za období 07 - 9 /2022 - příjmové pokladní doklady č. 246 - 250, výdajové pokladní doklady č. 65 - 101 období 07 - 09/2022 - kontrola včetně zaúčtování a podpisů dle zákona 320/2001 sb.
Pokladní kniha (deník)	za období 01 až 09 a 12/2022 - vedena ručně Zůstatek podkladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasí na zůstatek rozvahového účtu 261 ke dni 30. 9. 2022 a ke dni 31. 12. 2022.
Příloha rozvahy	předložena k 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022
Rozvaha	předložena k 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022
Účtový rozvrh	sestavený pro r. 2022
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	předložen k 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022
Výkaz zisku a ztráty	předložen k 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022 Výsledek hospodaření ve výši 163 702,16 Kč byl přeúčtován na účet 432 dokladem č. 500037
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	sestavena k 30. 6. 2022
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	MŠ Uhersko sestavený ke dni 30. 6. 2022 Výsledek hospodaření za rok 2021 ve výši 3 959,70 Kč byl schválen v rámci účetní závěrky usnesením ZO ze dne 8. 6. 2022. Převod HV do rezervního fondu schválen starostou dopisem dne 15. 6. 2022 ověřeno na přílohu k danému datu
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 22. 9. 2022 na poskytnutí finančního daru ve výši 5 000,- Kč pro Oblastní charitu Pardubice - schváleno usnesením ZO dne 7. 9. 2022
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 1. 9. 2022 - roznos volebních lístků DPP ze dne 1. 9. 2022 - úklid volební místnosti DPP ze dne 1. 9. 2022 - organizační zajištění voleb DPP ze dne 1. 9. 2022 - kompletace volebních lístků DPP ze dne 26. 5. 2022 - práce v obci DPP ze dne 16. 3. 2022 - pomocné administrativní práce, časopis
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 31. 8. 2022 na dobu neurčitou a platový výměr ze dne 31. 8. 2022 je v souladu s nařízením vlády ČR č. 341/2017 Sb., Pracovní smlouva ze dne 31. 8. 2022 na dobu neurčitou a platový výměr ze dne 27. 12. 2019 a 1. 9. 2022 je v souladu s nařízením vlády ČR č. 341/2017 Sb.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace ev. č. OŽPZ/22/23538 ze dne 26. 9. 2022 - investiční dotace 4222 na akci "Intenzifikace ČOV Uhersko - DSP" ve výši 215 000,- Kč - schválena usnesením ZO dne 7. 9. 2022 - vyúčtování do 31. 12. 2023 Smlouva o poskytnutí dotace z POV ev.č. OŽPZ/22/22285 ze dne 11.

	7. 2022 - neinvestiční dotace pol. 4122 na akci "Oprava sociálního zařízení a kuchyňského prostoru u zasedací místnosti v budově hasičské zbrojnice Uhersko" ve výši 60 % skutečných nákladů maximálně 100 000,-Kč - schválena usnesením ZO dne 8. 6. 2022 - vyúčtování do 31. 12. 2022. Vyúčtování ze dne 18. 12. 2022 čerpáno v plné výši. Celkové náklady na akci ve výši 349 690,- Kč. účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Parlamentu ČR a zastupitelstev obcí (pol. 4111, ÚZ 98187) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 22-67 ze dne 30. 8. 2022 bylo přijato ve výši 32 000,- Kč. Dle vyúčtování čerpáno ve výši 19 056,96,- Kč, vráceno do státního rozpočtu částka ve výši 12 943,04,- Kč ze dne 6. 2. 2023 z účtu KB. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb prezidenta České republiky (pol. 4111, ÚZ 98008) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 22-85 ze dne 10. 11. 2022 bylo přijato ve výši 9 400,- Kč. Dle vyúčtování čerpáno ve výši 1 446,-Kč, vráceno do státního rozpočtu částka ve výši 7 954,-Kč ze dne 6. 2. 2023 z účtu KB. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 25. 4. 2022 na nákup pozemku p.č. 1262/2 o výměře 3 123 m ² v k.ú. Uhersko - schváleno usnesením ZO dne 9. 3. 2022 - návrh na vklad 6. 6. 2022 - do majetku zařazeno dokladem č. 500035 na účet 031/042 ve výši 126 920,- Kč - úhrada provedena dne 19. 5. 2022 a zaúčtována na položku 6130
Vnitřní předpis a směrnice	Vnitřní směrnice pro vedení účetnictví obce Uhersko včetně evidence majetku, časového rozlišení, opravných položek, reálné hodnoty, podrozvahy, cestovních náhrad, o inventarizaci. Směrnice č. 17 - O reálné hodnotě ze dne 2. 1. 2021 Směrnice č. 16 - Rozpočet a rozpočtový proces ze dne 2. 1. 2021 Směrnice č. 15 - O finanční kontrole ze dne 2. 1. 2021 Směrnice č. 14 - Schválení účetní závěrky obce ze dne 2. 1. 2021 Směrnice č. 13 - Cestovní náhrady Směrnice č. 12 - Opravné položky ze dne 2. 1. 2021 Směrnice č. 11 - Časové rozlišení ze dne 2. 1. 2021 Směrnice č. 10 - Vedení podrozvahové evidence Směrnice č. 9 - Vedení pokladny Směrnice č. 8 - Inventarizace majetku a závazků Směrnice č. 7 - Účetní závěrka a uzavírání účetních knih Směrnice č. 6 - Odpisový plán Směrnice č. 5 - Oceňování majetku a závazků Směrnice č. 4 - Zásoby Směrnice č. 3 - Hmotný a nehmotný majetek Směrnice č. 2 - Podpisové vzory Směrnice č. 1 - Systém zpracování účetnictví
Výsledky kontrol zřízených organizací	Pověření k provedení kontroly hospodaření MŠ Uhersko ze dne 7. 9. 2022 Protokol o výsledku kontroly MŠ Uhersko ze dne 13. 10. 2022
Zápis z jednání	ze dne 8. 12. 2021 - rozpočet obce na rok 2022, střednědobý výhled

zastupitelstva včetně usnesení	rozpočtu na roky 2022 - 2024, DPP se zastupiteli, provozní příspěvek MŠ na rok 2022, rozpočet MŠ na roky 2022, střednědobý výhled MŠ 2022 - 2024, OZV ze dne 9. 3. 2022 - ze dne 8. 6. 2022 - účetní závěrka obce za rok 2021, závěrečný čet obce za rok 2021, účetní závěrka MŠ a převod HV, POV, dotace PK ze dne 7. 9. 2022 - bezúplatný převod, poskytnutí dotace, darovací smlouva
Daňové přiznání	Daňové přiznání DPP za rok 2021 bylo předloženo. Daň ve výši 67 450,- Kč zaúčtována dokladem č. 500022, v příjmech na pol. 1122, ve výdajích na OdPa 6399, pol. 5362.
Kontrolní a finanční výbor	Zápis KV ze dne 8. 3. 2022 - kontrola plnění usnesení ZO, kontrola dlužných poplatků Zápis KV ze dne 1. 6. 2022 - kontrola plnění usnesení ZO, kontrola dlužných poplatků, školení hasičů a hasičské závody Zápis KV ze dne 31. 8. 2022 - kontrola plnění usnesení ZO, sběr nebezpečného a velkoobjemového odpadu, kontrola dokumentace ze zasedání ZO Zápis FV ze dne 9. 3. 2022 - kontrola hospodaření roku 2021 a rozpočtová změna roku 2022 č. 201 Zápis FV ze dne 8. 6. 2022 - kontrola pokladny k 31. 5. 2022, změny rozpočtu Zápis FV ze dne 7. 9. 2022 - kontrola pokladny k 31. 8. 2022, změny rozpočtu
Obecně závazné vyhlášky	č. 1/2007, o místních poplatcích - poplatek ze psů, za užívání veřejného prostranství, ze vstupného, za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů a její dodatek č. 2/2009 včetně zrušení poplatku za TKO č. 2/2009, kterou se mění a doplňuje OZV č. 1/2007 č. 1/2022, o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství s účinností od 1. 1. 2022 Evidence OZV byla zavedena.
Rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu PO	Návrh rozpočtu MŠ Uhersko na rok 2022 zveřejněn od 22. 11. 2021 do 8. 12. 2021 Rozpočet schválen 8. 12. 2021 Schválený rozpočet zveřejněn od 8. 12. 2021 Návrh střednědobého výhledu rozpočtu MŠ Uhersko na rok 2023 - 2024 zveřejněn od 22. 11. 2021 do 8. 12. 2021 Střednědobý výhled rozpočtu MŠ Uhersko schválen usnesením ZO ze dne 8. 12. 2021 Schválený střednědobý výhled rozpočtu MŠ Uhersko zveřejněn od 8. 12. 2021
Účetní závěrka	za příspěvkovou organizaci MŠ Uhersko schválena usnesením ZO ze dne 8. 6. 2022 Protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven za obec schválena usnesením ZO ze dne 8. 6. 2022 Protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven.