

PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 obce Poběžovice u Přelouče

IČ: 00580473

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

7. února 2022 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. 2022 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 07.02.2022.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lacušová**
- kontroloři:
 - Ing. Ivana Bednaříková
 - 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 20. 7. 2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Sylva Káčerová - starostka

Bc. Jana Petržílková - 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 7. 2. 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 0,08 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 72,18 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce Poběžovice u Přelouče překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost o 8 %. Částka představující 5% z rozdílu mezi výší dluhu a 60% průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost činí 20427,- Kč.

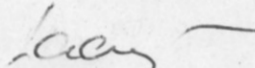
D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Poběžovice u Přelouče dne 7. 2. 2022

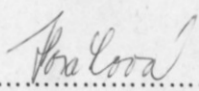
Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na str. 1 této zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v zápise z dílčího přezkoumání hospodaření.

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

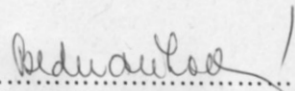
Helena Lacušová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Bc. Ivana Horáková
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Ing. Ivana Bednaříková
.....
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 Poběžovice u Přelouče o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Sylva Káčerová

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, 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 neuskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu.

Poučení:

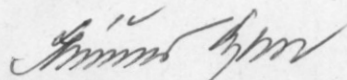
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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.

Sylva Káčerová

.....
starostka obce



.....
podpis starostky obce

Bc. Jana Petržilková

.....
účetní obce



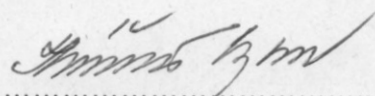
.....
podpis účetní obce

Převzal dne: 7. 2. 2022

Poběžovice u Přelouče dne: 7. 2. 2022

Sylva Káčerová

.....
starostka obce



.....
podpis starostky obce

Obec
Poběžovice u Přelouče
535 01 Přelouč
IČ: 00580473

①

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 1.12.2020 do 18. 12. 2020
Rozpočtová opatření	RO 1/2021 schválila starostka obce ze dne 28.2.2021 zveřejněno od 29.3.2021 RO 2/2021 schválila starostka obce ze dne 31.3.2021 zveřejněno od 28.4.2021 RO 3/2021 schválila starostka obce ze dne 30.4.2021 zveřejněno od 12.5.2021 RO 4/2021 schválila starostka obce ze dne 31.5.2021 zveřejněno od 28.6.2021 RO 5/2021 schválila starostka obce ze dne 30.6.2021 zveřejněno od 28.6.2021 RO 6/2021 schválila starostka obce ze dne 30.7.2021 zveřejněno od 27.8.2021 RO 7/2021 schválila starostka obce ze dne 30.9.2021 zveřejněno od 8.10.2021 RO 8/2021 schválila starostka obce ze dne 31.10.2021 zveřejněno od 22.11.2021 RO 9/2021 schválila starostka obce ze dne 30.11.2021 zveřejněno od 20.12.2021 RO 10/2021 schválila starostka obce ze dne 31.12.2021 zveřejněno od 26.1.2022
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na r. 2021 byl schválen usnesením ZO ze dne 18.12.2020 jako schodkový v příjmové části ve výši 1 573 900,- Kč, ve výdajové části ve výši 2 610 600,- Kč, schodek rozpočtu byl kryt rozpočtovými prostředky minulých let (pol. 8115) ve výši 1 036 700,- 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 18.12.2020
Střednědobý výhled rozpočtu	zastupitelstvo obce ze dne 18.12.2020 schvaluje střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022 - 2023. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022 - 2023 byl zveřejněn od 18.12.2020. Návrh střednědobého výhled rozpočtu na roky 2022 - 2023 byl zveřejněn od 1.12.2020 do 18.12.2020. zastupitelstvo obce ze dne 20.12.2021 schvaluje střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022 - 2024. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022 - 2024 byl zveřejněn od 20.12.2021. Návrh střednědobého výhled rozpočtu na roky 2022 - 2024 byl zveřejněn od 29.11. 2021 do 20.12.2021. Ověřeno na internetových stránkách.
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 28. 4. 2021 do 14.5.2021, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání

	hospodaření obce za r. 2020, celoroční hospodaření obce a závěrečný účet schválen usnesením ZO ze dne 14.5. 2021 bez výhrad schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 14.5.2021
Bankovní výpis	Výpisy z účtu č. 32221561/0100 vedeného u Komerční banky, a.s. za období 11 - 12/2021 včetně účtování v č. řadě 310111 - 310711 a 310112 - 311312 Výpisy z účtu č. 94-7210561/0710 vedeného u ČNB za období 10 - 12/2021 včetně účtování pod č. řadou 320022 - 320028 Výpisy z účtu č. 292479358/0300 vedeného u ČSOB ke dni 31. 12. 2021 Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231 ke dni 31. 12. 2021. Výpisy z úvěrového účtu č. 293092462/0300 vedeného u ČSOB ke dni 31. 12. 2021 Zůstatek souhlasí na rozvahový účet 451 k 31. 12. 2021
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2021 byl zaúčtován dokladem č. 210002 ze dne 4. 1. 2021. Evidence dle jednotlivých poplatníků a data úhrady byla zavedena v tabulce excel.
Faktura	FD 100009 VS 210100054 ze dne 15. 2. 2021 Agrostav Pardubice a.s. - stavební práce ve výši 371 967,- Kč spl. 17. 3. 2021 uhrazena 17. 3. 2021 - předpis účtován 042/321 a úhrada na položku 2321/6121 FD 100046 VS 210100446 ze dne 15. 5. 2021 Agrostav Pardubice a.s. - stavební práce ve výši 222 366,40 Kč spl. 14. 6. 2021 uhrazena 14. 6. 2021 - předpis účtován 042/321 a úhrada na položku 2321/6121 FD 100058 VS 210100576 ze dne 31. 5. 2021 Agrostav Pardubice a.s. - stavební práce ve výši 394 219,60 Kč spl. 30. 6. 2021 uhrazena 30. 6. 2021 - předpis účtován 042/321 a úhrada na položku 2321/6121 FD 100109 VS 210101189 ze dne 11. 10. 2021 Agrostav Pardubice a.s. - stavební práce ve výši 3 648 905,06 Kč spl. 10. 11. 2021 uhrazena část 2 074 528,89 Kč dne 10. 11. 2021 z úvěru, zbytek je pozastaven do splatnosti dne 29. 4. 2022 - předpis účtován 042/321 a úhrada na položku 2321/6121 došlé faktury v č. řadě 1000110 - 1000127 - kontrola formálních náležitostí, účtování předpisů a přípravy účtování úhrad, kontrola podpisů dle zákona 320/2001 Sb.
Hlavní kniha	sestavena ke dni 31. 12. 2021
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventarizace sestaven dne 20. 12. 2021, vč. jmenování členů inventarizační komise. Proškolení členů inventarizační komise proběhlo dne 20. 12. 2021. Inventarizace proběhla ve dnech 1. 1. 2022 - 20. 1. 2022. Inventurní soupisy vyhotoveny se stavem ke dni 31. 12. 2021. Inventarizační zpráva zpracována dne 20. 1. 2022, inventarizační rozdíl byl zjištěn u účtu 331 - vyčísleno, popsáno, napraveno.

Kniha došlých faktur	za r. 2021 - vedena programem POHODA v číselné řadě 1000001 - 1000127
Kniha odeslaných faktur	za r. 2021 - vedena programem POHODA číselné řadě 2101001 - 2101006
Mzdová agenda	vedena programem POHODA předloženy mzdové listy ZO a DPP
Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelstvo obce ze dne 3. 12. 2019 schválilo změnu - odměňování členů zastupitelstva s platností od 1. 1. 2020 Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 26. 10. 2018. Počet obyvatel k 1. 1. 2018 - 102 Mzdové listy členů zastupitelstva 01 - 12/2021 počet zastupitelů: 5
Pokladní doklad	pokladní doklady za období 11- 12 příjmové a výdajové pokladní doklady v číselné řadě 500183 - 500214, v četné zaúčtování
Pokladní kniha (deník)	pokladní kniha za r. 2021 - vedena programem Pohoda v číselné řadě 500001 - 500214 Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize odpovídal zůstatku rozvahového účtu 261 ke dni 31. 12. 2021.
Příloha rozvahy	předložena ke dni 31. 12. 2021
Rozvaha	předložena ke dni 31. 12. 2021
Účetní deník	za 10 - 12/2021
Účtový rozvrh	sestavený na r. 2021
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	předložen ke dni 31. 12. 2021
Výkaz zisku a ztráty	předložen ke dni 31. 12. 2021 Výsledek hospodaření za r. 2020 - zisk ve výši 1 105 977,52 Kč byl schválen v rámci účetní závěrky za r. 2020 usnesením ZO ze dne 14. 5. 2021 dokladem č. 700003 ze dne 14. 5. 2021.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 12. 3. 2021 na poskytnutí finančního daru ve výši 1 500,- Kč pro Domov u fontány - schválena usnesením ZO dne 8. 3. 2021 - účtováno dokladem č. 110003 572/345 - úhrada bankou dne 22. 3. 2021 - na položku 4351/5339
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 15. 1. 2021 - na zednické práce - člen ZO - dohoda schválena usnesením ZO dne 15. 1. 2021 DPP ze dne 28. 7. 2021 - organizační zajištění voleb DPP ze dne 20. 9. 2021 - kompletace a distribuce volebních lístků DPP ze dne 5. 10. 2021 - úklid volební místnosti DPP ze dne 28. 12. 2020 - sekání trávy a úklid sněhu DPP ze dne 28. 12. 2020 - sekání trávy
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec v roce 2021 neposkytla žádné dotace.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí programové účelové dotace na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany JSDH obce z rozpočtu PK na rok 2021 ev. č. OKŘ/21/74985 ze dne 19. 10. 2021 ve výši 70 % skutečných nákladů, maximálně 10 000,- Kč na pořízení elektrocentrály s příslušenstvím položka 4122 - schválena usnesením ZO dne 11. 10. 2021 - vyúčtování ze dne 22. 11. 2021 - čerpáno v

	plné výši - skutečné náklady na akci ve výši 20 452,- Kč Smlouva o poskytnutí dotace OŽPZ/21/73851 - investiční dotace na akci "Poběžovice u Přelouče - splašková kanalizace a ČOC" ve výši 630 000,- Kč - schválena usnesením ZO dne 3. 9. 2021 - vyúčtování ze dne 8. 12. 2021 - čerpáno v plné výši - skutečné náklady na akci 15 743 761,72 Kč bez DPH účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky (pol. 4111, ÚZ 98071) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 21-94 ze dne 2. 9. 2021 bylo přijato ve výši 31.000,- Kč. Vyúčtováno dne 17. 1. 2022, čerpáno ve výši 23.108,01 Kč, nevyčerpaná část dotace ve výši 7.891,99 Kč byla odvedena do státního rozpočtu dne 17. 1. 2021. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.
Smlouvy nájemní	pro rok 2021 nebyly nově uzavřeny
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	V roce 2021 nebyla uzavřena kupní smlouva na nemovitost.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice o cestovních náhradách Směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji ze dne 1.1.2013. Směrnice k opravným položkám k pohledávkám. Směrnice pro schvalování hospodářských operací a oběhu účetních dokladů ze dne 18.6.2010, včetně dodatku - cestovní náhrady. Směrnice pro odpisování dlouhodobého majetku - odpisový plán ze dne 31.11.2011. Směrnice provádění inventarizace majetku ze dne 28.12.2011. Směrnice pro podrozvahu a evidenci pro zpracování přílohy účetní závěrky ze dne 19.6.2010. Směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole ze dne 18.6.2010, včetně podpisových vzorů. Směrnice pro časové rozlišování ze dne 19.6.2010. Směrnice o majetku ze dne 19.6.2010. pro rok 2021 beze změn
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	zápisy ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 18.12.2020 - rozpočet za rok 2021, OZV - poplatek za komunální odpad, střednědobý výhled 2022- 2023 zápisy ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 15.1.2021 - schválení DPP zastupitelem, zápisy ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 8.3.2021 - schválení darovací smlouvy zápisy ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 26.4.2021 - seznámení s rozpočtovým opatření č. 1 zápisy ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 14.5.2021 - seznámení s RO 2/2021 a 3/2021, závěrečný účet, zpráva , účetní závěrka zápisy ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 6.8.2021 - seznámení z RO 4/2021 a 5/2021, dotace zápisy ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 13.9.2021 - seznámení

	s RO 6/2021 zápisy ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 11.10.2021 - seznámení s RO 7/2021 zápisy ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 20.12.2021 - seznámení s RO 8/2021 a 9 /2021, střednědobý výhled na roky 2022 - 2024, rozpočet na rok 2022
Daňové přiznání	Daňové přiznání za r. 2020 bylo předloženo, daň ve výši 12 160,- Kč byla zaúčtována dokladem č. 700001 ze dne 31. 3. 2021, v příjmech na pol. 1122, ve výdajích na OdPa 6399/pol. 5365.
Kontrolní a finanční výbor	Zápis KV ze dne 15. 3. 2021, 16. 5. 2021, 14. 9. 2021 a 28. 12. 2021 Zápisy FV - 11 zápisů - kontrol pokladny a bankovních výpisů
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 1/2021, o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů - účinná od 4. 1. 2021 OZV č. 1/12/19, o místním poplatku ze psů - účinná od 1. 1. 2020 účtováno na položky 1340, 1341 OZV č. 3/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství
Účetní závěrka	Účetní závěrka obce ke dni 31. 12. 2020 - schválilo zastupitelstvo obce ze dne 14.5.2021. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen ke kontrole.