



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

obce Podlesí

IČ: 00279382

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

3. února 2022 jako Jednorázové 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 10.01.2022 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 03.02.2022.

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: Vladimír Hruša - starosta obce

Ing. Blanka Vašinová - 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 03.02.2022.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 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 budoucnu.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 3,00 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,57 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %


C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

Podlesí dne 03.02.2022

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 Podlesí o počtu 7 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Vladimír Hruša

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehnospodařil 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 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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.

Vladimír Hruša

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Ing. Blanka Vašinová

.....
účetní obce

.....
podpis účetní obce

Převzal dne 03.02.2022

OBEC PODLESÍ
PODLESÍ - NĚMČÍ 31 ③
562 01 ÚSTÍ NAD ORLICÍ
IČ: 00279382 DIČ: CZ00279382

Vladimír Hruša

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

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, návrh zveřejněný od 3.12 - 22.12.2020
Rozpočtová opatření	č. 1/2021 - 8/2021 schválená starostou obce dne 9.3.2021, 20.4.2021, 18.5.2021, 14.9.2021, 19.10.2021, 16.11.2021, 19.12.2021, 20.12.2021 na základě předaných kompetencí ze dne 21.8.2018, následně byla zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	na rok 2021, schválený na jednání ZO dne 22.12.2020 jako vyrovnaný, závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2021 - 2023, návrh zveřejněný od 3.12. - 22.12.2020, schválený na jednání ZO dne 22.12.2020, zveřejněný na internetových stránkách obce od 19.1.2021
Závěrečný účet	za rok 2020, návrh zveřejněný od 23.2. - 17.3.2021, schválený na jednání ZO dne 16.3.2021 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 30.3.2021
Bankovní výpis	výpisy z účtu vedeného u ČS (fondový účet) za leden - prosinec 2021, kontrolováno z pohledu účtování (účetní doklad č. 3001 - 3012) výpisy z účtu vedeného u ČNB za leden - prosinec 2021, kontrolováno z pohledu účtování (účetní doklad č. 2001 - č. 2028) výpisy z účtu vedeného u ČS (běžný účet) za listopad 2021, kontrolováno z pohledu účtování (doklad č. 47 - 50) finanční zůstatky na bankovních účtech k 31.12.2021 souhlasí na stav rozvahového účtu 231, 236 k 31.12.2021
Faktura	přijata č. 105 - č. 110, č. 140 - č. 143, kontrolováno z pohledu účtování, faktury podloženy dokladem "Již zaúčtované obraty k faktuře - předpis, úhrada) vydaná č. 1 - č. 5, č. 12 - č. 16, kontrolováno z pohledu účtování, Faktury podloženy dokladem "Již zaúčtované obraty k faktuře - předpis, inkaso) přijata č. 20210119 na částku 196.027,55 Kč, uhrazena dne 21.12.2021 z účtu ČS (neinvestiční účelová dotace z POV)
Hlavní kniha	stavy na SU, AU za období od 1.1.2021 do 31.12.2021
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur na rok 2021 ze dne 11.10.2021 včetně jmenování členů inventarizační komise, proškolení členů IK ve den 10.12.2021, inventurní soupisy k 31.12.2021, inventarizační zpráva ze dne 3.1.2021
Kniha došlých faktur	kniha došlých faktur za období od 1.1.2021 do 31.12.2021, program Data IT, k rozvahovému dni 31.12.2021 zaevidováno 165 přijatých faktur
Kniha odeslaných faktur	kniha vydaných faktur za období od 1.1.2021 do 31.12.2021, program Data IT, k rozvahovému dni 31.12.2021 zaevidováno 22 vydaných faktur
Odměňování členů zastupitelstva	neuvolněných členů ZO za rok 2021 podle mzdových listů
Pokladní doklad	příjmový, výdajový za měsíc říjen - listopad 2021, kontrolováno z pohledu účtování, předložen pokladní deník včetně zaúčtování
Pokladní kniha	pokladní deník za období od 1.12.2021 do 31.12.2021 s průčítváním

(deník)	na rozpočtovou skladbu, program Data IT stavy v pokladni knize a na rozvahovém účtu 261 k 31.12.2021 jsou totožné, zůstatek nula Kč
Příloha rozvahy	sestavená k 31.12.2021
Rozvaha	sestavená k 31.12.2021
Účetní doklad	č. 912014 ze dne 31.12.2021 (bezúplatný převod majetku od DSO Vysokomýtsko) č. 912008 ze dne 31.12.2021 (předpis závazků na účet 383)
Účetnictví ostatní	bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 30.9.2021 se skutečně převedenými prostředky Finanční správou ČR, které jsou čtvrtletně zveřejňovány na jejich webových stránkách. Souhrn částek dle příslušného výkazu MF odpovídá skutečně obdržným finančním prostředkům uvedených ve výkaz FIN 2-12M k 30.9.2021, kontrola provázanosti účtů 681,682,684,686,688,672,572 z Výkazu zisku a ztráty na rozpočtovou skladbu na Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2021
Účtový rozvrh	platný pro rok 2021, program Data IT
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 31.12.2021
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 31.12.2021
Dohody o provedení práce	ze dne 20.9.2021, příprava a úklid volební místnosti, od 20.9.2021 - 31.10.2021, odměna ve výši 1.000,- Kč ze dne 20.9.2021, příprava a úklid volební místnosti, od 20.9. - 31.10.2021, odměna ve výši 5.000,- Kč ze dne 20.9.2021, obálkovné a roznos volebních lístků, od 20.9. - 5.10.2021, odměna ve výši 1.458,- Kč (223 ks)
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Zastupitelstva PK byla poskytnuta ve výši 31.000,- Kč. Vyčerpáno bylo 24.000,- Kč. Vratka ve výši 7.000,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2021 z účtu ČNB dne 31.1.2022. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 6.9.2021, na akci "Oprava veřejného osvětlení" ve výši 60 % ze skutečných nákladů, max. však 110.000,- Kč. S vyúčtováním do 31.12.2021. Smlouva byla schválena na jednání ZO dne 15.6.2021. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva o poskytnutí daru ze dne 10.11.2021, obec obdarovaný, částka finančního daru v celkové výši 10.000 Kč připsána na účet obce vedeného u ČS dne 26.11.2021
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 22.12.2020, 16.3.2021, 15.6.2021, 14.6.2021, 21.12.2021
Činnost finančního výboru	zápis ze dne 11.12.2021, 8.7.2021
Činnost kontrolního výboru	zápis ze dne 22.12.2021, 10.7.2021
Obecně závazné vyhlášky	č. 5/2016 o místním poplatku ze psů, úč. od 2.7.2016 č. 4/2016 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů a nakládání se stavebním odpadem na území obce Podlesí, úč. od 2.7.2016

	<p>č. 3/2016 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 2.7.2016</p> <p>č. 1/2021 o stanovení obecního systému odpadového hospodářství, úč. od 7.1.2022</p> <p>č. 2/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022</p>
Schvalování účetní závěrky	<p>zastupitelstvo obce dne 16.3.2021 schválilo účetní závěrku obce Podlesí sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2020, výsledek hospodaření za rok 2020 ve výši 1.857.395,68 Kč přeúčtován na účet 432 dokladem č. 93002 ze dne 31.3.2021</p>