PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

obce České Lhotice

IČ: 00269956

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:
13. dubna 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 13.04.2022**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
  - Ing. Ivana Bednaříková
  - Pavla Netolická

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: **Miroslav Komberec - starosta obce**
Jana Doležalová - účetní obce

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, tel.: +420 466 026 530,
e-mail: ivana.bednarikova@pardubickykraj.cz

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 **13.4.2022**

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

.

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 ..... 2,55 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,19 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

České Lhotice dne 13. dubna 2022

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

Eva Baťková ..... kontrolor pověřený řízením přezkoumání	..... podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání
Ing. Ivana Bednaříková ..... kontrolor	..... podpis kontrolora
Pavla Netolická ..... 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 České Lhotice o 8 počtu stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta pan Miroslav Komberec

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 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 ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady. Územní celek neuskutečnil veřejné zakázky.

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,

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, tel.: +420 466 026 530,
e-mail: ivana.bednarikova@pardubickykraj.cz

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.

Miroslav Komberec
.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Jana Doležalová
.....
účetní obce

.....
podpis účetní obce

Převzal dne:

České Lhotice dne 13. dubna 2022

Miroslav Komberec
.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

OBEC ČESKÉ LHOTICE
IČO: 269 956

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	návrh rozpočtu 2021 v úplném znění byl zveřejněn na úřední desce i elektronickým způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonném termínu 15 dnů od 20. 11. 2020 do 7. 12. 2020
Rozpočtová opatření	RO č. 1/2021 schválil starosta obce ze dne 6. 1. 2021, zveřejněno od 25. 1. 2021 RO č. 2/2021 schválil starosta obce ze dne 1. 4. 2021, zveřejněno od 19. 4. 2021 RO č. 3/2021 schválilo usnesením ZO obce dne 7. 6. 2021, zveřejněno od 10. 6. 2021 RO č. 4/2021 schválil starosta obce ze dne 1. 7. 2021, zveřejněno od 12. 7. 2021 RO č. 5/2021 schválil starosta obce ze dne 2. 8. 2021, zveřejněno od 23. 8. 2021 RO č. 6/2021 schválil starosta obce ze dne 2. 9. 2021, zveřejněno od 13. 9. 2021 RO č. 7/2021 schválil starosta obce ze dne 1. 11. 2021, zveřejněno od 15. 11. 2021 RO č. 8/2021 schválil starosta obce ze dne 1. 12. 2021, zveřejněno od 13. 12. 2021 Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2021 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na r. 2021 byl schválen usnesením ZO ze dne 7. 12. 2020 jako vyrovnaný v příjmové i výdajové části ve výši 2 354 400,- 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 20. 12. 2020.
Střednědobý výhled rozpočtu	sestaven na r. 2022 - 2024 návrh zveřejněn 20. 11. 2020 - 7. 12. 2020 schválen ZO obce dne 7. 12. 2020 zveřejněn na internetových stránkách obce od 20. 12. 2020
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 17. 5. 2021 do 7. 6. 2021, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2020, celoroční hospodaření obce a závěrečný účet schválen usnesením ZO ze dne 7. 6. 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 8. 6. 2021
Bankovní výpis	vedený u ČS, a.s. č.ú. 141635389/0800 ve výši zůstatku 2 351 209,26 Kč k 31.12.2021, kontrola účtování za období 12/2021, účetní doklady č. 186-197 vedený u ČNB, a.s. č.ú. 94-8211531/0710 ve výši zůstatku 994 768,49 Kč k 31.12.2021, kontrola účtování za období 1-12/2021,

	kontrola účtování přijatého transferu na volby ve výši 31 000,00 Kč - účet 374, účetní doklady č. 40001-28 výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 231 v celkové výši 3 345 977,75 Kč
Dohoda o hmotné odpovědnosti	uzavřená dne 2. 1. 2018 - s účetní obce za svěřené hodnoty k vyúčtování
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2021 zaúčtován dokladem č. 30004 ze dne 31. 1. 2021. Evidence dle jednotlivých poplatníků byla zavedena v tabulce.
Faktura	došlé faktury za období od 14. 10. 2021 do 31. 12. 2021 v číselné řadě 21091 - 21121, vč. zaúčtování předpisů DF č. 21079, v. s. 05210448 ze dne 23. 9. 2021, splatnost do 7. 10. 2021 - Granita - kamenivo - 31.472,- Kč, úhrada dne 6. 10. 2021, zaúčtováno dokladem č. 00156 ze dne 6. 10. 2021 na OdPa 2212/ pol. 5139 DF č. 21083, v . s. 05210491 ze dne 30. 9. 2021 Granita - 31.759,- Kč, úhrada dne 14. 10. 2021, zaúčtováno dokladem č. 00161 ze dne 14. 10. 2021 na OdPa 2212/ pol. 5139 DF č. 21086 ze dne 13. 10. 2021 - Miroslav Zdražil, Chrudim - opravy obecních komunikací - 87.947,- Kč, úhrada dne 20. 10. 2021, zaúčtováno dokladem č. 00166 ze dne 20. 10. 2021 na OdPa 2212/ pol. 5171 DF č. 21087, v. s. 23/2021 ze dne 23. 10. 2021, splatnost do 23. 10. 2021 - Lukáš Zdražil - zemní a výkopové práce, Chrudim - dtto 87.947,- Kč, úhrada dne 20. 10. 2021, zaúčtováno dokladem č. 00166 ze dne 20. 10. 2021 na OdPa 2212/ pol. 5171
Hlavní kniha	za období 12/2021
Inventurní soupis majetku a závazků	prezenční listina o proškolení členů inventarizační komise ze dne 13.12.2021 inventarizační zpráva ze dne 31.1.2022 inventurní soupisy k 31.12.2021 majetková evidence účetní program FENIX plán inventur na rok 2021 s účinností od 13.12. do 31.1.2022
Kniha došlých faktur	za r. 2021 - vedena ručně v knize závazků v číselné řadě 1 - 121
Kniha odeslaných faktur	za r. 2021 - vedena ručně v knize pohledávek v číselné řadě 1/2021 - 18/2021
Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelstvo obce 27. 1. 2020 s platností od 1. 2. 2020 Počet obyvatel k 1. 1. 2018 - 118 Počet zastupitelů 6 Ověřeno na mzdové listy zastupitelů 1-12/2021
Pokladní doklad	za období 8 - 12/2021 - příjmové a výdajové pokladní doklady v č. řadě 49 - 82, vč. zaúčtování
Pokladní kniha (deník)	za období 10 - 12/2021 ve výši zůstatku 12 840,00 Kč vedena ručně v knize v číselné řadě 61 - 82
Příloha rozvahy	ke dni 31. 12. 2021
Rozvaha	sestavena ke dni 31. 12. 2021
Účtový rozvrh	na rok 2021 veden v účetním programu FENIX - výpis používaných účtů
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Fin 2-12 M sestavený ke dni 31. 12. 2021
Výkaz zisku a ztráty	ke dni 31. 12. 2021

Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 8. 3. 2021 na finanční dar ve výši 20 000,- Kč pro SDH České Lhotice - schváleno usnesením ZO dne 1. 3. 2021
Dohody o pracovní činnosti	DPČ ze dne 1. 10. 2010 - úklidové práce v budově obecního úřadu DPČ ze dne 2. 1. 2010 - vedení kroniky obce
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 6. 9. 2021 do 8. 10. 2021 - příprava a konání voleb DPP ze dne 21. 12. 2020 do 31. 12. 2021 - zajištění SPOZ DPP ze dne 21. 12. 2020 do 31. 12. 2021 - dohled na veřejné osvětlení DPP ze dne 30. 3. 2021 do 31. 12. 2021 - pěstební práce v obecním lese
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 30. 4. 2021 na dobu určitou a platový výměr ze dne 30. 4. 2021, dodatek č. 1 ze dne 22. 11. 2021 v souladu s nařízením vlády ČR č. 341/2017 Sb.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	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 20.275,33 Kč, nevyčerpaná část dotace ve výši 10.724,67 Kč byla odvedena do státního rozpočtu dne 20. 1. 2022 z účtu vedeného u ČNB. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. neinvestiční dotace PK v rámci POV na akci "Opravy místních komunikací" (pol. 4122) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace ev. č. OŽPZ/21/71846 ze dne 23. 6. 2021 bylo poskytnuto ve výši 60% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2021, max. však ve výši 110.000,- Kč. Vyúčtování dotace do 31. 12. 2021. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením ZO ze dne 7. 6. 2021. Vyúčtováno dne 16. 11. 2021, čerpáno v plné výši. Celkové náklady na akci 315.453,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.
Smlouvy nájemní	za rok 2021 nebyla sepsána
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva ze dne 14.12.2021 na prodej pozemku par.č. 1163/31 o výměře 63 m2 za kupní cenu ve výši 1 260,00 Kč záměr zveřejněn ve dnech 25.10. - 6.12.2021 ZO schválilo dne 6.12.2021 návrh na vklad podán dne 14.12.2021, účetní doklad č. 30024 ze dne 14.12.2021 o vyřazení z majetkové, účetní evidence účetním zápisem 554/031 ve výši 378,00 Kč
Vnitřní předpis a směrnice	Vnitřní směrnice platné k 1. 1. 2019: Oběh účetních dokladů Směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole Inventarizace majetku a závazků Směrnice o poskytování cestovních náhrad Časové rozlišení Opravné položky Podrozvaha a evidence pro zpracování přílohy účetní závěrky Směrnice přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou Směrnice o evidenci majetku Odpisový plán Podpisové vzory ze dne 12. 11. 2018 ze dne 563/1991 Sb. a zákona č. 320/2001 Sb.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 7. 12. 2020 - rozpočet na rok 2021, střednědobý výhled rozpočtu obce na roky 2022 - 2024 ze dne 1. 3. 2021 - darovací smlouva ze dne 7. 6. 2021 - schválení závěrečného účtu obce za rok 2020, účetní závěrka za rok 2020, dotace POV, RO č. 3/2021 ze dne 6. 9. 2021 - ze dne 6. 12. 2021 - rozpočet obce na rok 2022, OZV
Daň z příjmu právnických osob	za rok 2020 obci vznikla daňová povinnost ve výši 12 540,00 Kč kontrola proúčtování dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na 122, ve výdajích na 6399/5365 a dále dle výkazu rozvaha - účet 384
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 2/2021 na místní poplatek za odpady OZV č. 2/2019 na místní poplatek za odpady OZV č. 1/2019 na místní poplatek ze psů OZV jsou zasílány k posouzení zákonnosti na odbor veřejné správy, dozoru a kontroly obec vede evidenci právních předpisů
Účetní závěrka za rok 2020	za rok 2020 ZO schválilo účetní závěrku obce dne 7. 6. 2021 protokol ve zpracování v účetním programu FENIX
Zápisy z jednání finančního výboru	ze dne 18.1.2021, 28.6.2021, 18.10.2021, 8.11.2021 - rozpočet na rok 2022, kontrola pokladní hotovosti, pohledávky
Zápisy z jednání kontrolního výboru	ze dne 22.2.2021, 21.6.2021, 20.9.2021, 22.11.2021 kontrola plnění usnesení