



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 obce Dřenice

IČ: 00485063

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

17. prosince 2021 jako dílčí přezkoumání
7. února 2022 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 13.8.2021 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno distančně ve spolupráci s obcí dne 17.12.2021**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 07.02.2022**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Batková**
- kontroloři:
 - Bc. Ivana Horáková
 - 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: Tomáš Starý - starosta 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 mličenlivosti 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 budoucnu.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,07 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 5,34 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce Dřenicce nepřekročil 60% průměru jeho příjmu za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.
Obec nemá přijatý úvěr.

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Dřenice dne 7. února 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 zápisě z dílčího přezkoumání hospodaření.

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

Eva Batková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

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 Dřenice o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta pan Tomáš Starý

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 ručiteelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdržení, 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 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.

Tomáš Starý

starosta obce

podpis starosty obce

Převzal dne:

Dřenice dne 7. února 2022

Tomáš Starý

starosta obce

podpis starosty obce

OBCNÍ ÚŘAD DŘENICE
537 01 CHRUDIM

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 na rok 2021 byl zveřejněn od 19.11.2020 do 20.12.2020
Rozpočtová opatření	RO 1/2021 starosta obce dne 28.2.2021, zveřejněno od 1.3.2021 RO 2/2021 schválilo zastupitelstvo obce dne 9.6.2021, zveřejněno od 14.6.2021 RO 3/2021 schválilo zastupitelstvo obce dne 9.6.2021, zveřejněno od 14.6.2021 RO 4/2021 schválilo zastupitelstvo obce dne 21.7.2021, zveřejněno od 31.7.2021 RO 5/2021 schválili zastupitelstvo obce dne 6.9.2021, zveřejněno od 13.9.2021 RO 6/2021 schválil starosta obce dne 31.10.2021, zveřejněno od 29.11.2021 RO 7/2021 schválili starosta obce dne 31.10.2021, zveřejněno od 29.11.2021 RO 8/2021 schválil starosta obce dne 30.11.2021, zveřejněno od 6.12.2021 RO č.9/2021 schválil starosta obce dne 22.12.2021, zveřejněno dne 30.12.2021 rozpočtová opatření předána ve zpracování v účetním programu KEO
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na r. 2021 byl schválen usnesením ZO ze dne 17.12.2020, rozpočet zveřejněn od 18.12.2020 Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022 - 2024 byl zveřejněn i způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonné lhůtě 15 dní od 19.11.2020 do 20.12.2020 Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na zasedání ZO dne 17.12.2020. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 18.12.2020.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2020 byl vyvešen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 10.1.2021 do 21.1.2021, celoroční hospodaření za rok 2020 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 27.1.2021 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet za rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 27.1.2021.
Bankovní výpis	BÚ vedený u ČNB, a.s. č.ú. 94-12210531/0710 ve výši zůstatku 1 588 164,00Kč BÚ vedený u ČS, a.s. č.ú. 1141604339/0800 ve výši zůstatku 11 255 332,94 Kč Fio banka, a.s. - zůstatek ve výši 265 614,75 Kč výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu rozvahy v celkové výši 13 109 112,38 - účet 231, a FIN 2-12M k 31.12.2021 v rámci provedené inventarizace byl ověřen zůstatek BÚ

	v celkové výši 12 534 098,45 Kč
Evidence poplatků	Evidence poplatků vedena v ručně dle jednotlivých poplatníků. Předpis zaúčtován dokladem č. U- 00001 ze dne 31.1.2021 zápisem 315/606.
Inventurní soupis majetku a závazků	inventarizační zpráva ze dne 7.1.2022 proškolení členů inventarizační komise proběhlo dne 4.1.2022 plán inventur ze dne 24.11.2021 inventarizační soupisy ve zpracování v účetním programu KEO k 31.12.2021
Knihla došlých faktur	na rok 2021 v účetním programu KEO
Knihla odeslaných faktur	na rok 2021 v účetním programu KEO
Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelstvo obce ve dne 31.10.2018. Počet obyvatel k 1.1.2018 - 406 zastupitelstvo schvaluje navýšení odměn od 27.1.2021
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha za období 8-9/2021 PO21 00216 - PO2100239 pokladní zůstatek ve výši 89 641,00 Kč k 30.9.2021 zůstatek ověřen na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 261 stav pokladní hotovosti k 31.12.2021 je nulový, ověřeno na účetní výkaz rozvaha - účet 261
Příloha rozvahy	sestavena k 30.9.2021, k 31.12.2021
Rozvaha	sestavena k 30.9.2021, k 31.12.2021
Účetní doklad	doklad č. 1 ze dne U-00001 o zaúčtování předpisu pohledávky na místní poplatky za odpady ve výši 230 950,-Kč a ze psů 6 000,- Kč účetním zápisem 315/606
	evidence poplatků na místní poplatky za odpady (1340) a ze psů (1341)
Účtový rozvrh	na rok 2021 v účetním programu KEO
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavena k 30.9.2021, k 31.12.2021
Výkaz zisku a ztráty	sestavena k 30.9.2021, k 31.12.2021
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 20.5.2021 pro Myslivecký spolek Dřenice ve výši 15 000,- Kč na opravy mysliveckého zařízení Darovací smlouva ze dne 21.4.2020 pro SK Dřenice ve výši 100 000,00 Kč na opravu fotbalového hřiště a provozní náklady na fotbalovou činnost mládeže, ZO schválilo dne 17.12.2020 Darovací smlouva ze dne 5.5.2021 pro Rybářů Dřenice, z.s. ve výši 15 000,00 Kč na péči o vodní plochy a okolní zeleň
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 1.1.2021 na dobu určitou do 31.12.2021 - údržba zeleně a úklid v obci Dohoda o provedení práce ze dne 1.1.2021 na dobu určitou do 31.12.2021 - údržba zeleně a úklid v obci Dohoda o provedení práce ze dne 1.1.2021 na dobu určitou do 31.12.2021 - úklid v obce Dohoda o provedení práce ze dne 1.10.2021 na dobu určitou do 1.10.2021 do 31.10.2021 - příprava volební místnosti Dohoda o provedení práce ze dne 1.10.2021 na dobu určitou do 1.10.2021 do 31.10.2021 - úklid volební místnosti Dohoda o provedení práce ze dne 1.10.2021 na dobu určitou do 1.10.2021 do 31.10.2021 - úklid volební místnosti
Pracovní smlouvy	Pracovní smlouva ze dne 1.9.2021 s platností od 1.9.2021 na dobu

včetně platových výměrů	neurčiou - správce rozpočtu, hlavní účetní. Platový výměr ze dne 1.9.2021.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva ze dne 3.9.2021 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova č. OŽPZ/21/71847 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 110 000,00 Kč na neinvestiční akci "Oprava chodníku" (ve výši 50 % ze skutečných nákladů) termín použití a vyúčtování do 31.12.2021 příjem zaúčtován na 4122 včetně úpravy rozpočtu vyúčtování předloženo ze dne 27.12.2021, celkové výdaje ve výši 254 165,69 Kč, dodržen procentní podíl dotace ve výši 43,28 %, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, doložena Fa včetně platby na BÚ kontrola účtování přijatého transferu
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Účelově určená neinvestiční dotace a úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky, konaných ve dnech 9.10.2021 - 9.10.2021, (pol. 4111, UZ 98071). Na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 21-94 bylo přiznáno 31 000,00Kč. Dle předloženého vyúčtování bylo vyčerpáno 27 197,00 Kč, vratka ve výši 3 803,00 Kč byla zaslána z účtu obce dne 31.1.2022, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků. Kontrola účtování přijatého transferu - účet 374.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice o pokladně Směrnice pro časové rozlišování Zásady vedení účetnictví Inventarizace majetku Směrnice pro opravné položky k pohledávkám Finanční kontrola Oběh účetních dokladů Směrnice k podrozvahovým účtům Evidence majetku Směrnice k ocenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zastupitelstvo obce ze dne 17.12. 2020 - rozpočet na rok 2021, střednědobý výhled rozpočtu Zastupitelstvo obce ze dne 27.1.2021 - návrh závěrečného účtu, účetní závěrka, odměňování zastupitelstva Zastupitelstvo ze dne 17.3.2021 - bere na vědomí ZO rozpočtové opatření Zastupitelstvo ze dne 21.4.2021 - dary organizacím Zastupitelstvo obce ze dne 9.6. 2021 - rozpočtové opatření 2, 3, Zastupitelstvo obce ze dne 21.7. 2021 - rozpočtové opatření 4 Zastupitelstvo obce ze dne 6.9. 2021 - rozpočtové opatření 5 Zastupitelstvo obce ze dne 20.10.2021 Zastupitelstvo obce ze dne 24.11. 2021 - rozpočtové opatření bere na vědomí ZO
Daňové přiznání právnických osob	daňové přiznání za rok 2020 , obci vznikla daňová povinnost ve výši 28 310,00 kontrola zaúčtování dle výkazu FIN 2-12M v příjmech 1122 a ve výdajích 6399/5365 v rozvaze účtováno vnitřním dokladem dne 31.1.2021 384/682 kontrola proúčtování dle výkazu rozvaha a výkazu zisku a ztráty - účet 384 a 591(účtováno vnitřním dokladem dne 31.12.2020)

Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 1/2019 - o místním poplatku za TKO OZV č2 - ze psů
Účetní závěrka	za rok 2020 ZO schválilo dne 27.1.2021 protokol o schválení ve zpracování účetní programu KEO
Účetní závěrka za rok 2020	účetní závěrka za rok 2020 schválena na zastupitelstvu dne 21.7.2021 protokol o účetní závěrce byl zhotoven a předložen
Zápis z finančního výboru	zápisy z finančního výboru ze dne 27.1.2021, 26.5.2021, 22.9.2021, 7.6.2021, 19.7.2021, 3.9.2021, 18.10.2021, 19.11.2021 - kontrola hospodaření s majetkem a finančními prostředky obce, odsouhlasení rozpočtových opatření
Zápis z kontrolního výboru	kontrolní výbor zápis ze dne 3.5.2021, 20.9.2021 - usnesen