



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

obce Úhřetická Lhota

IČ: 00274488

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

07.02.2024 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 5.1.2024 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 07.02.2024

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**

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 10. 7. 2023.

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Jiří Kučera - starosta obce

Ing. Martin Hromádko – místostarosta 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.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne 7.2.2024.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

**A. I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2023
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 2023

C. I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 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 a 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 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,19 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C. IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Úhřetická Lhota dne středa 7. února 2024

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

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,
- nevyklučuje 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:

- nehospondařil 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,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, 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.

- neuskutečnil veřejné zakázky,
a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

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.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Úhřetická Lhota o počtu 8 stran byl seznámen dne 7.2.2024 starosta obce.

Steinopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Úhřetická Lhota byl předán datovou schránkou.

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro Obec Úhřetická Lhota
- 1 stejnopis pro Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2023 a to ve výši příjmů 5 942 800,00 Kč a výdajů 3 482 700,00 Kč zveřejnění před projednáním ve dnech 30.11. 2022 - 31.12.2022
Rozpočtová opatření	RO č. 1/2023 - ZO schválilo dne 3.8.2023, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 30.8.2023 RO č. 2/2023 - ZO schválilo dne 14.12.2023, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 15.12.2023 RO č. 3/2023 - pravomoc starosty, nakonec nebylo provedeno ZO schválilo dne 14.12.2023 pravomoc starosty pro RO č. 3 do výkazu byla RO navedena ve schválené podobě
Schválený rozpočet	na rok 2023 ZO projednalo a schválilo dne 15.12.2022 a to ve výši příjmů 5 942 800,00 Kč a výdajů 3 482 700,00 Kč do výkazu byl rozpočet naveden ve schválené podobě zveřejnění po schválení na internetových stránkách obce dne 16.12.2023, ověřeno na www stránkách obce
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2021 - 2025 návrh rozpočtu zveřejněno od 27. 4. 2021 - 4.6.2021. schváleno na ZO dne 3.6.2022 zveřejněno po schválení dne 4.6.2021, ověřeno na internetových stránkách obce
Závěrečný účet	za rok 2022 zpracován v účetním programu Gordic, návrh závěrečného účtu zveřejněn před projednání ve dnech 3.4. - 11.5.2023 projednán v zastupitelstvu obce dne 4.5.2023 a uzavřen souhlasem s celoročním hospodařením a to výrokem bez výhrad po schválení zveřejněn na internetových stránkách obce dne 11.5.2023, ověřeno na www stránkách obce
Bankovní výpis	u základního běžného účtu vedeného u ČS, a.s. č.ú. 1205513349/0800 ve výši zůstatku 9 042 420,79 Kč k 31.12.2023 u základního běžného účtu vedeného u ČS, a.s. č.ú. 6139335339/0800 ve výši zůstatku 3 594,70 Kč k 31.12.2023 u základního běžného účtu vedeného u ČNB, a.s. č.ú. 94-4415561/0710 ve výši zůstatku 527 851,22 Kč výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M a výkazu rozvaha - účet 231 v celkové výši 9 573 866,71 Kč u termínovaného účtu vedeného ČS, a.s. č.ú. 6627822339/0800 ve výši zůstatku 20 000 000,00 Kč k 31.12.2023 výše termínovaného účtu byla ověřena na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 244
Evidence poplatků	na místní poplatek za odpady a ze psů vedena v tabulce na rok 2023 dle jednotlivých poplatníků účetní doklad č. 410002 ze dne 2.1.2023 o předpisu pohledávky na místní poplatek za odpady ve výši 106 970,00 Kč a ze psů ve výši 4 750,00 Kč účetním zápisem 315/606

	dle výkazu FIN 2 12M je účtováno o místním poplatku za odpady (položka 1345) a ze psů (položka 1341)
Faktura	Fa vydané v číselné řadě 1 - 4 včetně předpisu pohledávky FA přijaté v číselné řadě 36 - 71 včetně předpisu závazku a ověřené dle zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb., v platném znění
Hlavní kniha	za období 12/2023
Inventurní soupis majetku a závazků	zpráva o provedení inventarizace za rok 2023 ze dne 26.1.2024 plán inventur ze dne 23.11.2023 zápis pro školení inventarizační komise ze dne 14.12.2023 majetková evidence účetní program Gordic inventurní soupisy ve zpracování účetního programu Gordic okamžik zahájení a ukončení provedení inventarizace ve dnech 2.1. - 26.1.2023
Kniha došlých faktur	na rok 2023 vedena v knize FA v číselné řadě 1 - 71
Kniha odeslaných faktur	na rok 2023 vedena v knize v číselné řadě 1 - 4/2023
Mzdová agenda	v účetním programu Gordic
Odměňování členů zastupitelstva	počet členů zastupitelstva 5 počet obyvatel k 1.1.2022 - 284 funkce zastupitelů neuvolněné ZO schválilo pro neuvolněné funkce odměny v souladu s právním předpisem na ustavujícím zasedání dne 18. 10. 2022 odměny vypláceny v souladu s nařízením vlády a v souladu se schválenou výší v zastupitelstvu obce, ověřeno na mzdové listy 1 - 12/2023
Pokladní doklad	za období 10 - 12/2023 v číselné řadě 57-72 souhrnný pokladní doklad za 10,11, 12/2023
Pokladní kniha (deník)	na rok 2023 vedena v knize v číselné řadě 1 - 72/2023 pokladní zůstatek ve výši 12 120,00 Kč, ověřeno na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 261
Příloha rozvahy	k 31.12.2023
Rozvaha	k 31.12.2023
Účtový rozvrh	na rok 2023 v účetním programu Gordic
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 31.12.2023
Výkaz zisku a ztráty	k 31.12.2023
Darovací smlouvy	ze dne 7.9.2023 na poskytnutí finančního daru ve výši 10 000,00 Kč pro MŠ Úhřetice kontrola účtování účet 572, rozpočtová skladba 3111/5339 , ze dne 3.8.2023 na poskytnutí finančního daru ve výši 5000,00 Kč pro Domov u fontány na dofinancování poskytovaných sociálních služeb ze dne 3.8.2023 na poskytnutí finančního daru ve výši 5 000,000 Kč pro Oblastní charitu Pardubice na podporu domácí hospicové péče kontrola účtování - účet 572, rozpočtová skladba 4359/5223, 4350/5339, ZO schválilo dne 3.8.2023
Dohody o pracovní činnosti	nebyla nová v roce 2023
Dohody o provedení práce	ze dne 2.1.2023 na organizaci a přípravu voleb ze dne 2.1.2023 na výkon funkce pověřence GDPR ze dne 2.1.2023 na úklid a přípravu volební místnosti

	ze dne 31.3.2023 na údržbu veřejné zeleně, sekání trávy, zastupitel DPP schváleno dne 2.2.2023 v zastupitelstvu obce ze dne 2.1.2023 na vedení účetnictví, zpracování závěrek
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	veřejnoprávní smlouva ze dne 14.12.2023 č. 1/2023 o poskytnutí dotace z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 10 000,00 Kč žádost ze dne 21.11.2023 termín vyúčtování do 31.12.2023, vyúčtování předloženo, dotace vyčerpána v celé výši kontrola účtování - účet 572/231 s rozpočtovou skladbou 3419/5222
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dle výkazu FIN 2 12 je účtováno o přijaté dotaci na položce rozpočtové skladby 4111 ve výši 38 600,00 Kč ÚZ 980008 na zajištění výdajů souvisejících s konáním volby prezidenta ČR příjem platby dne 17.1.2023 na účet vedený u ČNB, a.s., účetní zápis 231/374 výdaje účtovány na 6118 dle jednotlivých výdajů na položky rozpočtové skladby v celkové výši 36 627,00 Kč , vratka ve výši 1 973,00 Kč dne 4.1.2024 z účtu u ČS, a.s. kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva ze dne 13.6.2023 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ evidenční číslo smlouvy OŽPZ/23/22274 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 145 000,00 Kč na investiční akci " Prodloužení veřejného osvětlení" (ve výši 60 % ze skutečných nákladů) dle výkazu FIN 1 12 M je účtováno o přijaté dotaci na položce rozpočtové skladby 4222 včetně úpravy rozpočtu termín vyúčtování do 31.12.2023 vyúčtování předloženo ze dne 22.11.2023, celkové náklady ve výši 476 800,50 Kč, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, předložena FA č. 01230440 EMPESORT, s.r.o. ze dne 12.9.2023 ve výši 476 800,50 Kč, č.ú. 6837080257/0100 platba dne 29.9.2023 kontrola účtování, příjem dotace 374/231, po vyúčtování a čerpání účetní zápis na účet 403, kontrola dle výkazu příloha v části C1 Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období
Smlouvy nájemní	dle sdělení obce v roce 2023 nebyla nová uzavřena
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	dle výkazu FIN 2 12M k 31.12.2023 není účtováno v příjmech o prodeji pozemků na položce rozpočtové skladby 3111, ve výdajích o nákupu na položce 6130
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 15.12.2022 - schválení rozpočtu na rok 2023 ze dne 2.2.2023 - schválení DPP pro zastupitele ze dne 4.5.2023 - závěrečný účet, účetní závěrka ze dne 3.8. 2023 - darovací smlouvy , RO č. 1/2023 ze dne 14.12.2023 - RO č. 2/2023, pravomoc starosty provedení RO č. 3
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 1/2023 o místním poplatku za odpady OZVč. 2/2023 o místním poplatku ze psů předložen doklad o vyhlášení právního předpisu ve sbírce právních předpisů ÚSC a některých správních úřadů ze dne 14.12.2023 s účinností právního předpisu 1.1.2024
Přiznání k dani z	za rok 2022

příjmu právnických osob	obci vznikla daňová povinnost ve výši 68 210,00 Kč kontrola proúčtování dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365
Účetní závěrka	za rok 2022 byla schválena zastupitelstvem obce dne 4.5.2023
Zápisy z finančního výboru a kontrolního výboru	FV ze dne 12.7., 20.3., 7.12. - čerpání a kontrola rozpočtu. zůstatky v pokladní knize a bankovních účtů , návrh rozpočtu na rok 2024, kontrola účetních dokladů KV ze dne 3.3., 2.6., 1.9., 4.12.2023 - kontrola plnění usnesení