



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

obce Horní Ředice

IČ: 00273601

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

pátek 15. října 2021 jako Dílčí přezkoumání

čtvrtek 17. 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 16. 8. 2021 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 15. 10. 2021

2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 17. 02. 2022.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lacušová**
- kontroloři:
 - 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: Ing. Jiří Kosel - starosta obce

Monika Holečková - 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 17. 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 0,12 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 11,32 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti


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

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Horní Ředice dne 17. 2. 2022

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

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 Horní Ředice o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ing. Jiří Kosel

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 směnnou 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 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 přezkoumávacímu 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.


Ing. Jiří Kosel

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Monika Holečková

.....
účetní obce



.....
podpis účetní obce

Převzal dne: 17. 2. 2022

Horní Ředice dne: 17. 2. 2022

Ing. Jiří Kosel

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Obec Horní Ředice
Horní Ředice 101, 533 75
tel.: 466 681 966
IČO: 00273601

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 v úplném znění byl zveřejněn na úřední desce i elektronickým způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonném termínu 15 dnů od 30. 11. 2020 do 1. 12. 2020
Rozpočtová opatření	<p>RO č. 1 schváleno usnesením ZO ze dne 11. 3. 2021, zveřejněno 25. 3. 2021</p> <p>RO č. 2 schváleno usnesením RO dne 5. 5. 2021, zveřejněno 17. 5. 2021</p> <p>RO č. 3 schváleno usnesením ZO ze dne 17. 6. 2021, zveřejněno 11. 7. 2021</p> <p>RO č. 4 schváleno usnesením ZO ze dne 23. 9. 2021, zveřejněno 15. 10. 201</p> <p>RO č. 5 schváleno usnesením ZO ze dne 16. 12. 2021, zveřejněno 4. 1. 2022</p> <p>RO č. 6 schváleno usnesením ZO ze dne 16. 12. 2021, zveřejněno 4. 1. 2022</p> <p>Usnesením ZO ze dne 23. 9. 2010 byla RO pověřena k provádění rozpočtových opatření do výše 100 000,- Kč.</p> <p>Usnesením ZO ze dne 16. 12. 2021 byla RO pověřena k provádění rozpočtových opatření do výše 200 000,- Kč</p> <p>Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021 ve schválené výši.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet obce na r. 2021 byl schválen usnesením ZO ze dne 17. 12. 2020 jako vyrovnaný v příjmové i výdajové části ve výši 13 523 500,- Kč.</p> <p>Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.</p> <p>Schválený rozpočet byl v úplném znění zveřejněn na internetových stránkách obce od 17. 12. 2020</p>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>Příspěvek na provoz MŠ Dolní Ředice byl schválen v rámci rozpočtu obce na r. 2021 usnesením ze dne 17. 12. 2020 jako závazný ukazatel rozpočtu ve výši 500 000,- Kč pro ZŠ Horní Ředice</p> <p>Oznámeno dopisy zřizovatele ze dne 20.12.2020 pro ZŠ.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>sestaven na r. 2018 - 2022,</p> <p>schválilo zastupitelstvo obce dne 14. 12. 2017. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2016 - 2022 byl zveřejněn od 27. 11. 2017, zveřejněno stále.</p>
Závěrečný účet	<p>návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 19. 2. 2021 do 11. 3. 2021, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2020, celoroční hospodaření obce a závěrečný účet schválen usnesením ZO ze dne 11. 3. 2021 bez výhrad</p> <p>schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 12. 3. 2021</p>

Bankovní výpis	Bankovní výpisy účtu 94-5813561/0710 vedeného u ČNB - účtování za 6 - 8/2021 v č. řadě 5013 - 5028 Bankovní výpisy účtu 1205428339/0800 vedeného u ČS - účtování za 6/2021 v č.řadě 25 - 29 Zůstatky ke dni 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021 souhlasí na rozvahový účet 231 k danému datu
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 1. 11. 2017 - svěřené hodnoty Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 1. 11. 2017 - svěřené hodnoty
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů (1340) a za svoz TKO (1341) na r. 2021 zaúčtován dokladem č.000009001 ze dne 15.2.2021 zápisem 315/606. Evidenze dle jednotlivých poplatníků a data úhrady byla zavedena, poplatky vedena v účetní programu Gordic
Faktura	FD 300086 VS 3210070 - Tewiko systems ze dne 14. 5. 2021 splatná 14. 6. 2021 montáž dětského hřiště ve výši 2 233 289,52 Kč - uhrazena 17. 6. 2021 - účtována na účet 042/321 a položku 3639/6122 FD 300114 VS 20210802 - Urbiosisto s.r.o. ze dne 11. 8. 2021 splatná 11. 9. 2021 demoliční práce ve výši 1 510 080,- Kč - uhrazena 14. 9. 2021 - účtována na 042/321 a položku 311/6121 FD 300134 VS 1051211530 - CH.a T.Pardubice ze dne 15. 9. 2021 splatná 17. 10. 2021 oprava komunikace u č. p. 80 ve výši 296 465,73 Kč - účtována na 511/321 FD 300067 VS 1101055403 - Marius Pedersen a.s. ze dne 14. 4. 2021 splatná 28. 4. 2021 odstranění odpadu ve výši 177 089,94 Kč - uhrazena 23. 4. 2021 - účtována na 518/321 a položku 3722 a 3723/5169 FD 300184 VS 20211102 - Urbiosisto, s.r.o. Praha ze dne 15. 11. 2021 splatná 15. 12. 2021 - stavební práce na akci "Nový objekt MŠ s vývařovnou - Horní Ředice" ve výši 7 423 345,77 Kč uhr. 10. 12. 2021 - předpis účtován 042/321 a úhrada na položku 3111/621 FD 300097 VS 210100154 ze dne 31. 5. 2021 ŠTROSS - protlaky s.r.o. Holice spl. 14. 6. 2021 ve výši 226 466,02 Kč uhr. 18. 6. 2021 - předpis účtován na 511/321 a úhrada na položku 2212/5171
Hlavní kniha	předložena ke dni 31. 12. 2021
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2021 ze dne 1. 12. 2021 včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 1. 12. 2021 Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 10. 1. 2022 bez inventarizačních rozdílů inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2021 inventarizace zahájena 2. 1. 2022 a ukončena 31. 1. 2022
Kniha došlých faktur	v roce 2021 vedena programem GORDIC ke dni dílčího přezkumu v č. řadě 300001 - 300155
Kniha odeslaných faktur	v roce 2021 vedena ručně - ke dni dílčího přezkumu v č. řadě 2001-2020
Mzdová agenda	vedena programem Gordic
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 1. 11. 2018. Uvolněnému starostovi obce byla odměna stanovena v souladu s nařízením vlády č. 338/2019 Sb., ve znění pozdějších předpisů od 1.

	1. 2020 Ověřeno na mzdové listy za období 01 - 12/2021 Počet obyvatel k 1. 1. 2018 - 1027 Počet zastupitelů: 15
Pokladní doklad	za období 7 - 9/2021 příjmové a výdajové pokladní doklady - kontrola formálnosti dokladů dle zákona č.320/2001
Pokladní kniha (deník)	pokladní kniha vedena v Gordicu za období leden až září 2021 Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 30.6.2021 Stav k 31. 12. 2021 ověřen inventarizací.
Příloha rozvahy	sestavena k 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021
Rozvaha	sestavena k 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021
Účtový rozvrh	za rok 2021 předložen
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavěný k 30.9.2021 a 31. 12. 2021
Výkaz zisku a ztráty	sestavěný k 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021 - Výsledek hospodaření za rok 2020 schválen v rámci účetní závěrky dne 11. 3. 2021 - hospodářský výsledek přeúčtován na účet 432.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Předložena ke dni 30. 6. 2021
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Předložen ke dni 30. 6. 2021 Výsledek hospodaření za r. 2020 - zisk ve výši 14 419,59 Kč byl schválen usnesením RO ze dne 31.3. 2021 - převedeno v plné výši do rezervního fondu. Převod ověřen na přílohu k 30. 6. 2021
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 9.8.2021 na finanční dar ve výši 50 000,- Kč pro FK Horní Ředice - schváleno usnesením ZO dne 17. 6. 2021- vyplacena dne 29. 8. 2021 - účtována na položku 6171/5222
Dohody o pracovní činnosti	V letošním roce 2021 nebyly uzavřeny žádné dohody o provedení činnosti
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 1.9.2021 s platností od 1.9.2021 do 30.9.2021 - úklid Obecního domu DPP ze dne 1.1.2021 s platností od 1.1.2021 do 30.6.2021 - úklid Obecního domu DPP ze dne 1.1.2021 s platností od 1.1.2021 do 31.12.2021 - účetní doklady pro ZŠ Horní Ředice, uzavřena s členem ZO, schváleno usnesením ze dne 27.5.2020 DPP ze dne 1.1.2021 s platností od 1.1.2021 do 31.12.2021 - ve funkci kronikáře DPP ze dne 1. 10. 2021 - kompletace a distribuce volebních lístků DPP ze dne 1. 10. 2021 - úklid volební místnosti DPP ze dne 1. 6. 2021 - organizační a administrativní zajištění voleb
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 2. 4. 2012 s dodatky č.4 uzavřenou na dobu neurčitou ze dne 31.12.2017 a platový výměr ze dne 1.1.2020 - administrativní pracovník Pracovní smlouva ze dne 1.5.2011 s dodatky č.2 uzavřenou na dobu neurčitou ze dne 22.3.2015 a platový výměr ze dne 1.1.2020 - administrativní pracovník
Smlouvy a další materiály k přijatým	Smlouva o poskytnutí dotace z POV ev.č. OŽPZ/21/71962 ze dne 2. 7. 2021 - neinvestiční dotace pol. 4122 na akci "Oprava povrchu

účelovým dotacím	<p>sběrných míst - etapa 3" ve výši 50 % skutečných nákladů maximálně 110 000,-Kč - schválena usnesením RO dne 2. 6. 2021 - vyúčtování ze dne 24. 11. 2021</p> <p>účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR v r. 2021 (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. Dle vyúčtování čerpáno 44 688,- Kč bude žádáno o doplatek. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné</p> <p>Rozhodnutí o poskytnutí dotace od MMR ze dne 3. 12. 2021 na akci ""Rekonstrukce hřiště u ZŠ, Horní Ředice" pro rok 2021 ex ante ve výši 1 634 406,- Kč - přijato na položku 4216</p> <p>Rozhodnutí o poskytnutí dotace od MMR ze dne 25. 3. 2021 na akci ""Dětské hřiště v obci Horní Ředice" pro rok 2021 ex ante ve výši 1 563 302,- Kč - přijato na položku 4216</p>
Smlouvy nájemní	Nájemní smlouva ze dne 18. 6. 2021 - schválena usnesením ZO dne 17. 6. 2021 - záměr zveřejněn od 1. 6. 2021 do 17. 6. 2021 - pronájem pozemků ŘSD ČR na dobu určitou
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci "Oprava místní komunikace Horní ~rdice "</p> <p>Výzva k podání nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 11. 8. 2020 - hodnotící kritérium: nejnižší nabídková cena.</p> <p>Výzva k podání nabídky byla doručena třem vyzvaným uchazečům</p> <p>Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 24. 8. 2020 - přijato y nabídek</p> <p>Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 24. 8. 2020 - hodnoceny 3 nabídky. Na základě hodnotícího kritéria byla vybrána nabídka fy Chládek Tintěra, Pardubice a.s.</p> <p>Rozhodnutí zadavatele - výběr schválen usnesením RO dne 16. 9. 2020</p> <p>Oznámení o výběru nevhodnější nabídky ze dne 17. 9. 2020 - emailová zpráva předložena</p> <p>Smlouva o dílo byla s vybraným uchazečem uzavřena dne 21. 9. 2020 - zveřejněna na profilu zadavatele 28. 9. 2020</p> <p>FD 300137 ze dne 15. 7. 2021 VS č. 1051210914 - cena díla dodržena</p> <p>Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele od 28. 9. 2020.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>směrnice o účetnictví a oběhu účetních dokladů</p> <p>směrnice pro časové rozlišování</p> <p>směrnice pro poskytování cestovních náhrad</p> <p>směrnice k podrozvahovým účtům</p> <p>směrnice - odpisy majetku</p> <p>směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků</p> <p>směrnice o ocenění majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou</p> <p>směrnice o finanční kontrole</p>
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	<p>ze dne 5. 5. 2021 - RO č. 2</p> <p>ze dne 31. 3. 2021 - účetní závěrka ZŠ, převod hospodářského výsledku ZŠ</p> <p>ze dne 2. 6. 2021 - dotace POV</p>

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 17. 12. 2020 - rozpočet na rok 2021 ze dne 11. 3. 2021 - závěrečný účet, účetní závěrka, RO č. 1, ze dne 17. 6. 2021 - RO č. 3, nájemní smlouva ŘSD, poskytnutí darů , výběr dodavatele, smlouva o výpůjčce ze dne 23. 9. 2021 - RO č. 4 ze dne 16. 12. 2021 - RO č. 5 a 6, rozpočet 2022, střednědobý výhled rozpočtu, pověření k provádění rozpočtových změn radě, nájemní smlouva
Daňové přiznání	Daňové přiznání DPPO za rok 2020 předloženo - nulová daňová povinnost.
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 1/2020 na místní poplatek za odpady OZV č. 4/2016 na místní poplatek ze psů dle výkazu FIN 1 12 je účtováno na místní poplatky za odpady (položka 1340) a ze psů (položka 1341) evidence vyhlášek zavedena
Rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu PO	Střednědobý výhled rozpočtu ZŠ Horní Ředice na roky 2021- 2022 návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn od 2.12.2020 - 17.12.2020 schválen usnesením RO dne 14.12.2020 - návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn od 2.12.2020 - 17.12.2020 Rozpočet ZŠ Horní Ředice na rok 2021 návrh rozpočtu za rok 2021 zveřejněn od 2.12.2020 - 17.12.2020 schválen usnesením RO dne 14.12.2020
Účetní závěrka obce a ZŠ za rok 2020	Účetní závěrka obce za rok 2020 schválena usnesením ZO ze dne 11.3.2021 Protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven Účetní závěrka obce za rok 2020 schválena usnesením RO ze dne 31.3.2021 Protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven

