

**PARDUBICKÝ KRAJ**  
Krajský úřad  
Odbor finanční

## **Z P R Á V A**

# **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 obce Újezd u Chocně IČ: 00279668**

**Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

7. června 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.**

**1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 07.06.2022.**

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: Milan Fajfr, DiS. - starosta obce  
Ing. Kristýna Kašparová - 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 07.06.2022.

## A. Výsledek dílčích přezkoumání

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2021**  
dílčí přezkoumání nebyla vykonána

**A.II. Ostatní chyby a nedostatky**

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

➤ Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

*Zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti*

Ustanovení: § 5

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

*Návrh rozpočtu na rok 2021*

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*S návrhem rozpočtu na rozpočtový rok obec nezveřejnila informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu, a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.*

**Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna**

## B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

**B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech**

byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

*Rozpočtová opatření*

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*Rozpočtová opatření nebyla ve všech případech nahrána do výkazu FIN 2-12 M ve výši schválené ZO. Nebyla evidována podle časové posloupnosti.*

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn**

Název opatření: Rozpočtová opatření

Opatření splněno dne: 07.06.2022

Popis přijatého opatření: rozpočtová opatření byla po schválení nahrána do výkazu FIN 2-12 M a evidována podle časové posloupnosti

Popis plnění opatření: splněno dne 07.06.2022

**Opatření bylo splněno.**

### **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.



⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

➤ Návrh rozpočtu na rok 2021

**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 ..... 11,63 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,69 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

**C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti**

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

#### C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

Újezd u Chocně dne 07.06.2022

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 Újezd u Chocně o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Milan Fajfr, DiS.

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 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 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:

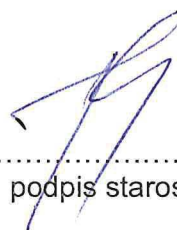
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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.

Milan Fajfr, DiS.

.....  
starosta obce



.....  
podpis starosty obce

Ing. Kristýna Kašparová

.....  
účetní obce



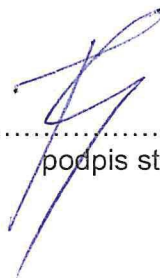
.....  
podpis účetní obce

Převzal dne 07.06.2022

Milan Fajfr, DiS.

.....  
starosta obce

**OBEC**  
Újezd u Chocně  
565 01



.....  
podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2021**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	zveřejněný od 8.11.2020 dosud
Rozpočtová opatření	č. 3/2021, 7/2021, 8/2021, 12/2021 schválená na jednání ZO dne 4.6.2021, 3.9.2021, 10.12.2021 č. 1/2021, 2/2021, 4/2021 - 6/2021, 9/2021 - 11/2021, 13/2021 schválená starostou obce dne 10.1.2021, 28.4.2021, 11.6.2021, 26.7.2021, 6.8.2021, 15.9.2021, 20.10.2021, 30.11.2021, 23.12.2021 na základě předaných kompetencí ze dne 21.12.2018 následně byla rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	na rok 2021, schválený na jednání ZO dne 4.12.2020 jako schodkový, schodek je kryt přebytkem hospodaření z minulých let, závaznými ukazateli rozpočtu jsou v příjmové části třídy, ve výdajové části paragrafy, kontrolou výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2021 nebylo zjištěno překročení závazných ukazatelů
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2021 - 2022, návrh zveřejněný od 14.11 - 29.11.2019, schválený na jednání ZO dne 29.11.2019, zveřejněný na internetových stránkách obce od 20.12.2019 na roky 2022 – 2023, návrh zveřejněný od 18.11.2020 - dosud , schválený na jednání ZO dne 4.12.2020, zveřejněný na internetových stránkách obce od 10.12.2020
Závěrečný účet	za rok 2020, návrh zveřejněný od 14.4. - 5.6.2021, schválený na jednání ZO dne 4.6.2021 s výhradou nedostatku uvedeného ve Zprávě o přezkoumání hospodaření obce za rok 2020, zveřejněný na internetových stránkách obce od 11.6.2021 včetně příloh
Bankovní výpis	finanční zůstatky na bankovních účtech k 31.12.2021 souhlasí na stav rozvahového účtu 231 k 31.12.2021 bankovní výpisy z běžného účtu vedeného u KB ze dne 1.6.2021 (inkaso za věcné břemeno), ze dne 6.8.2021 a 29.6.2021 (poskytnutí finančního daru), ze dne 22.7.2021 (inkaso za prodaný pozemek) bankovní výpisy z běžného účtu vedeného u ČNB za červen až prosinec 2021, kontrolováno z pohledu účtování (účetní doklad č. 120024 - č. 120051) bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB za měsíc listopad 2021, kontrolováno z pohledu účtování (účtovací doklad č. 120045)
Faktura	faktury vydané k bankovnímu výpisu z účtu vedeného u KB za listopad 2021, kontrolováno z pohledu účtování (účtovací doklad č. 120045 a 120044)
Hlavní kniha	hlavní kniha za 12/2021, program Triáda
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur na rok 2021 ze dne 10.12.2021 včetně jmenování členů inventarizačních komisí, proškolení členů IK dne 11.12.2021, inventurní soupisy k 31.12.2021, inventarizační zpráva ze dne 25.1.2021
Kniha došlých faktur	kniha přijatých faktur za rok 2021, vedena ručně, k rozvahovému dni 31.12.2021 zaevidováno 195 přijatých faktur
Kniha odeslaných faktur	kniha pohledávek za rok 2021, vedena ručně, k rozvahovému dni 31.12.2021 zaevidována 1 vydaná faktura

Odměňování členů zastupitelstva	neuvolněných členů ZO za rok 2021 podle mzdových listů
Pokladní doklad	příjmový, výdajový za říjen - listopad 2021 (společná číselná řada č. 190 - č. 224), kontrolováno z pohledu účtování (účtovací doklad č. 120041 - č. 120047)
Pokladní kniha (deník)	stavy v pokladní knize a na rozvahovém účtu 261 k 31.12.2021 jsou totožné, pokladní kniha za rok 2021 vedena ručně
Příloha rozvahy	sestavená k 31.12.2021
Rozvaha	sestavená k 31.12.2021
Účetnictví ostatní	bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 31.12.2021 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 výkazu FIN 2-12M k 31.12.2021, kontrola provázanosti účtů 681,682,684,686,688,672,572 z Výkazu zisku a ztráty na rozpočtovou skladbu z Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2021 obraty účtů 031, 401 za leden - prosinec 2021
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 31.12.2021
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 31.12.2021
Darovací smlouvy	darovací smlouva č. 4/2021 ze dne 28.7.2021, obec dárce, obdarovaný Myslivecký spolek Ostrý Vrch, finanční dar schválen v kompetenci starosty, částka finančního daru v celkové výši 18.000 Kč odepsána z účtu obce vedeného u KB dne 6.8.2021 na účet obdarovaného uvedeného ve smlouvě darovací smlouva ze dne 21.6.2021, obec dárce, obdarovaný Oblastní charita Ústí nad Orlicí, schválena ZO dne 4.6.2021, částka finančního daru v celkové výši 5.000 Kč odepsána z účtu obce dne 29.6.2021 na účet obdarovaného uvedeného ve smlouvě
Dohody o provedení práce	ze dne 15.9.2020, kompletace a distribuce volebních lístků, od 10.9. - 31.10.2021, odměna byla vyplacena v říjnu 2021 podle mzdového listu ze dne 1.10.2021, úklid volební místnosti, od 1.10. - 7.10.2021 , odměna byla vyplacena v říjnu 2021 podle mzdového listu
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR byla poskytnuta ve výši 31.000,- Kč. Uznatelné výdaje činí 17.021,- Kč. Vratka ve výši 13.979,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2021 z účtu KB dne 2.2.2022.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	darovací smlouva na převod vlastnických práv nemovitých věcí, smlouva o zřízení věcných břemen (služebnosti), smlouva o zřízení zákazu zcizení a zatížení věci ze dne 2.7.2021, obec obdarovaná, povinná ze služebnosti, obtížená zákazem zcizení a zatížení věci, Římskokatolická farnost - děkanství Choceň dárce, oprávněná ze služebnosti, oprávněná ze zákazu zcizení a zatížení věci, schválena ZO dne 4.6.2021, právní účinky vkladu do KN ke dni 18.11.2021 (sp.zn. V-12331/2021-611), sjednaná jednorázová úplata za věcné břemeno v celkové výši 400 Kč do konce roku 2021 nebyla dárce a

	oprávněným ze služebnosti uhrazena kupní smlouva na převod vlastnického práva pozemkové parcely č. 1014/2 ze dne 9.7.2021, schválena ZO dne 4.12.2020, právní účinky vkladu do KN ke dni 9.8.2021 (sp.zn. V-8477/2021-611), sjednaná kupní cena v celkové výši 24.300 Kč připsána na účet obce vedeného u KB dne 22.7.2021
Smlouvy o věcných břemenech	smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE-12-2006525/VB/04 ze dne 30.3.2021, obec povinná, schválena ZO dne 5.3.2021, právní účinky vkladu do KN ke dni 23.4.2021 (sp. zn. V-4146/2021-611), sjednaná jednorázová náhrada v celkové výši 10.000 Kč připsána na účet obce vedeného u KB dne 1.6.2021
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ke kupní smlouvě na převod vlastnického práva pozemkové parcely č. 1014/2 ze dne 9.7.2021, schválené ZO dne 4.12.2020, zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 18.11.2020 do 5.12.2020
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	ze dne 20.06.2021, datum podání do datových schránek KrÚ Pardubického kraje 20.6.2021
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	ze dne 20.6.2021, datum podání do datových schránek KrÚ Pardubického kraje 20.6.2021
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 04.12.2020, 5.3.2021, 4.6.2021, 3.9.2021, 10.12.2021
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	ze dne 20.6.2021, datum podání do datových schránek KrÚ Pardubického kraje 20.6.2021
Činnost finančního výboru	zápis ze dne 25.6.2021, ze dne 19.11.2021
Činnost kontrolního výboru	zápis ze dne 25.6.2021, ze dne 19.11.2021
Obecně závazné vyhlášky	č. 1/2009 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2009 č. 2/2016 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů a nakládání se stavebním odpadem na území obce Újezd u Chocně, úč. od 29.4.2016 č. 2/2020 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2020 schválená na jednání ZO dne 10.12.2021: č. 1/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022
Schvalování účetní závěrky	ZO na svém jednání dne 4.6.2021 schválilo účetní závěrku obce Újezd u Chocně sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2020