



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

**obce
Řetůvka**

IČ: 00580937

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 15. prosince 2021 jako Dílčí přezkoumání
- 11. března 2022 jako Konečné 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 12.08.2021 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno distančním způsobem ve spolupráci s úřadem obce dne 15.12.2021**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 11.03.2022.**

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: Ing. Pavel Bělovský - starosta obce
Věra Zemanová - 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 11.02.2022.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 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 budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 1,09 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 6,01 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

Řetůvka dne 11.03.2022

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 Řetůvka o počtu 7 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Ing. Pavel Bělovský

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, ne hospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnňou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského 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:

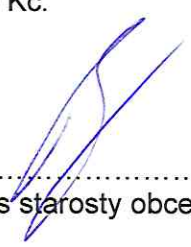
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy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

Ing. Pavel Bělovský

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Věra Zemanová

.....
účetní obce


.....
podpis účetní obce

Převzal dne 11.03.2022

Ing. Pavel Bělovský

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

OBEC ŘETŮVKA
IČO: 00 580 937 DIČ: CZ00580937
PSČ 561 41

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	na rok 2021, zveřejněný od 2.12. - 18.12.2020
Rozpočtová opatření	č. 1 - 2/2021, schválená na jednání ZO dne 16.6.2021, zveřejněná na internetových stránkách obce od 18.6.2021 č. 3 - 6/2021, schválená na jednání ZO dne 15.9.2021, zveřejněná na internetových stránkách obce od 15.9.2021 č. 7 - 8/2021, schválená na jednání ZO dne 15.12.2021, zveřejněná na internetových stránkách obce od 22.12.2021 č. 9/2021, schválené starostou obce dne 31.12.2021, na základě předaných kompetencí ze dne 11.11.2015, zveřejněné na internetových stránkách obce od 31.12.2021
Schválený rozpočet	na rok 2021, schválený na jednání ZO dne 18.12.2020 jako schodkový, schodek je kryt finančními prostředky z minulých let, závaznými ukazateli jsou paragrafy
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2020 - 2022, návrh zveřejněný od 31.8. - 23.9.2020, schválený na jednání ZO dne 23.9.2020, zveřejněný na internetových stránkách obce od 25.9.2020
Závěrečný účet	za rok 2020, návrh zveřejněný od 1.6. - 16.6.2021, schválený na jednání ZO dne 16.6.2021 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 18.6.2021 vč. Zprávy o přezkoumání hospodaření obce za rok 2020
Bankovní výpis	z běžného účtu vedeného u KB, č. 16326611/0100 ze dne 28.4.2021 (úhrada finančního daru) finanční zůstatky na bankovních účtech k 30.9.2021 souhlasí na stav rozvahového účtu 231 k 30.9.2021 finanční zůstatky na bankovních účtech k 31.12.2021 souhlasí na stav rozvahového účtu 231 k 31.12.2021
Faktura	fap č. 20080011 na částku 15.125,- Kč, uhrazena z účtu KB bv č. 102 ze dne 27.7.2020 (dotace z POV z roku 2020) fap č. 2020V012 na částku 11.809,60 Kč, uhrazena z účtu KB bv č. 110 ze dne 11.8.2020 (dotace z POV z roku 2020) fap č. 5020 na částku 137.144,- Kč, uhrazena z účtu KB bv č. 148 ze dne 3.11.2020 (dotace z POV z roku 2020) zálohová faktura č. 720210001 na částku 90.000,- Kč, uhrazena z účtu KB bv č. 101 ze dne 28.7.2021 (dotace z POV z roku 2021) fap č. 202100001 na částku 97.030,- Kč, uhrazena z účtu KB bv č. 126 ze dne 14.9.2021 (dotace z POV z roku 2021)
Hlavní kniha	hlavní účetní kniha za období 12/2021, program FENIX
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur na rok 2021 ze dne 20.12.2021 včetně jmenování členů inventarizační komise, proškolení členů IK ve dne 20.12.2021, inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 31.1.2022
Kniha došlých faktur	za rok 2021, vedena ručně, k rozvahovému dni 31.12.2021 zaevidováno 307 došlých faktur
Kniha odeslaných faktur	kniha vydaných faktur za rok 2021, vedena ručně, k rozvahovému dni 31.12.2021 zaevidováno 9 vydaných faktur
Odměňování členů	neuvolněných členů ZO ve funkci místostarostky a předsedy komise

zastupitelstva	ŽP, stavební a dopravní za leden - říjen 2021 podle mzdových listů neuvolněných členů ZO za rok 2021 podle mzdových listů
Pokladní kniha (deník)	za rok 2021, vedena ručně stavy v pokladní knize, na rozvahovém účtu 261 a na rozpočtové položce 5182 k 30.9.2021 jsou totožné stavy v pokladní knize a na rozvahovém účtu 261 k 31.12.2021 jsou totožné
Příloha rozvahy	sestavená k 30.9.2021, 31.12.2021
Rozvaha	sestavená k 30.9.2021, 31.12.2021
Účetní doklad	účetní doklad č. 10060 ze dne 28.4.2021 (úhrada finančního daru) účetní doklad č. 70005 ze dne 23.11.2021 (vyřazení prodaného pozemku), účetní doklad č. 10150 ze dne 5.11.2021 (inkaso za prodaný pozemek)
Účetnictví ostatní	bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 30.9.2021 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 30.9.2021, kontrola provázanosti účtů 681,682,684,686,688,672,572 z Výkazu zisku a ztráty na rozpočtovou skladbu na Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 30.9.2021 kontrola provázanosti účtů 672 a 572 z Výkazu zisku a ztráty na rozpočtovou skladbu na Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2021
Účtový rozvrh	platný pro rok 2021, program FENIX
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.9.2021, 31.12.2021
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.9.2021, 31.12.2021
Darovací smlouvy	darovací smlouva ze dne 22.4.2021, obec dárce, obdarovaný Domov důchodců Ústí nad Orlicí, finanční částka daru v celkové výši 5.000 Kč odepsaná z účtu obce vedeného u KB dne 28.4.2021 na účet obdarovaného uvedeného ve smlouvě
Dohody o provedení práce	ze dne 1.7.2021, údržba veřejné zeleně, práce při údržbě obecního majetku, od 1.7. - 31.8.2021 ze dne 1.11.2021, zpracování podkladů pro získání dotace z MMR na opravu místní komunikace, od 1.11. - 15.12.2021 ze dne 27.9.2021, příprava a úklid volební místnosti, od 27.9. - 15.10.2021 odměna vyplacena v listopadu 2021 ze dne 27.9.2021, kompletace volebních lístků a jejich roznos voličům, od 27.9. - 6.10.2021, odměna vyplacena v listopadu 2021
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 14.7.2021, na akci "Oprava a sanace skladové haly", ve výši 60 % ze skutečných nákladů, max. však 110.000,- Kč. S vyúčtováním do 31.12.2021. Dotace byla schválena na jednání ZO dne 16.6.2021. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 8.9.2020, na akci "Havarijní oprava KD Řetůvka", ve výši 50 % ze skutečných nákladů, max. však 80.000,- Kč. S vyúčtováním do 30.6.2021. Ke kontrole byly doloženy tři faktury na celkovou částku 164.078,60 Kč. Neinvestiční účelová dotace z roku 2020 byla

	vyčerpána v plné výši. 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 19.584,- Kč. Vratka ve výši 11.416,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2021 z účtu KB dne 10.2.2022.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo ze dne 14.6.2021 na akci "Oprava a sanace skladové haly", obec objednatel, cena za dílo 187.030,- Kč, předávací protokol ze dne 8.9.2021, objednatel dílo přejímá bez nedodělků
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva na převod vlastnického práva pozemkových parcel ze dne 3.11.2021, schválena ZO dne 15.9.2021, obec prodávající, právní účinky vkladu do KN ke dni 23.11.2021 (sp.zn. V-12546/2021-611), sjednaná kupní cena v celkové výši 14.910 Kč připsána na účet obce vedeného u KB dne 5.11.2021
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ke kupní smlouvě na převod vlastnického práva pozemkových parcel ze dne 3.11.2021, schválena ZO dne 15.9.2021, obec prodávající, na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 14.8.2021 do 15.9.2021
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 18.12.2020, 17.3.2021, 16.6.2021, 15.9.2021, 15.12.2021
Činnost finančního výboru	zápis z provedené kontroly finančního výboru za období od 1.1.2021 do 30.9.2021, zápis z provedené kontroly finančního výboru za období od 1.10.2021 do 30.12.2021
Činnost kontrolního výboru	zápis ze dne 6.9.2021, 30.12.2021
Obecně závazná vyhláška	č. 1/2019 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2020 č. 3/2016 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů a nakládání se stavebním odpadem na území obce Řetůvka, úč. od 30.9.2016 č. 1/2020 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2021 schválená na jednání ZO dne 15.12.2021: č. 2/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022 č. 1/2021 o stanovení obecního systému odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022
Schvalování účetní závěrky	ZO dne 16.6.2021 schválilo účetní závěrku obce Řetůvka sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2020, výsledek hospodaření za rok 2020 ve výši 286.024,26 Kč přeúčtován na účet 432 dokladem č. 70003/6 ze dne 30.6.2021