



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

obce Pokřikov

IČ: 00270725

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

8. října 2021 jako Dílčí přezkoumání

22. dubna 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 8. 10. 2021

2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 22. 4. 2022.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lacušová**
- kontroloři:
 - Ing. Ivana Bednaříková
 - 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: Jiří Kadidlo - 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 mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy byl uskutečněn dne 22. 4. 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 0,01 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,82 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

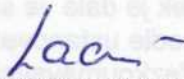

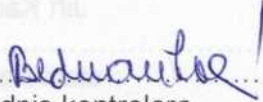
D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Pokřikov dne pátek 22. dubna 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 zápise z dílčího přezkoumání hospodaření.

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
Ing. Ivana Bednaříková	
.....
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 Pokřikov o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Jiří Kadidlo

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 směnňou, 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 ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady. Územní celek neuskutečnil 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.

Jiří Kadidlo

starosta obce

podpis starosty obce

Převzal dne: 22. 4. 2022

Pokřikov dne pátek 22. dubna 2022

Jiří Kadidlo

starosta obce

podpis starosty obce

OBEC POKŘIKOV
539 01 HLINSKO
IČ: 00270725

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 24. 11. 2020 do 17. 12. 2020
Rozpočtová opatření	<p>Usnesením zastupitelstva obce ze dne 13. 12. 2018 byla schválena kompetence starosty obce ke schvalování rozpočtových opatření do výše 100 000,- Kč.</p> <p>RO č. 1 schváleno usnesením ZO dne 11. 2. 2021 - zveřejněno od 10. 3. 2021</p> <p>RO č. 2 schváleno starostou ze dne 11. 3. 2021 - zveřejněno od 11. 3. 2021</p> <p>RO č. 3 schváleno starostou dne 30. 4. 2021 - zveřejněno od 30. 4. 2021</p> <p>RO č. 4 schváleno starostou dne 24. 5. 2021 - zveřejněno od 7. 6. 2021</p> <p>RO č. 5 schváleno starostou dne 10. 6. 2021 - zveřejněno od 24. 6. 2021</p> <p>RO č. 6 schváleno starostou dne 23. 7. 2021 - zveřejněno od 16. 8. 2021</p> <p>RO č. 7 schváleno starostou obce dne 26. 8. 2021 - zveřejněno od 13. 9. 2021.</p> <p>Do výkazu FIN 2-12M ke dni 31. 8. 2021 zavedeno ve schválené výši. Usnesením zastupitelstva obce ze dne 13. 12. 2018 byla schválena kompetence starosty obce ke schvalování rozpočtových opatření do výše 200 000,- Kč v jednotlivých případech a příjmy z jiných rozpočtů neomezeně</p> <p>RO č. 8 schváleno starostou obce dne 30. 9. 2021 - zveřejněno od 25. 10. 2021.</p> <p>RO č. 9 schváleno usnesením ZO dne 11. 11. 2021 - zveřejněno od 1. 12. 2021.</p> <p>RO č. 10 schváleno starostou obce dne 30. 11. 2021 - zveřejněno od 13. 12. 2021.</p> <p>RO č. 11 schváleno usnesením ZO dne 21. 12. 2021 - zveřejněno od 10. 1. 2022.</p> <p>Do výkazu FIN 2-12M ke dni 31. 12. 2021 zavedeno ve schválené výši.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet obce na r. 2021 byl schválen usnesením ZO ze dne 17. 12. 2020 jako schodkový v příjmové části ve výši 4.357 100,- Kč, ve výdajové části ve výši 4 624 000,- Kč, schodek rozpočtu ve výši 266 900,- Kč byl kryt rozpočtovými prostředky minulých let (položka 8115). 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 11. 1. 2021.</p>
Stanovení závazných ukazatelů	Příspěvek na provoz MŠ byl schválen v rámci rozpočtu obce na r. 2021 usnesením ZO ze dne 17. 12. 2020 ve výši 206.000,- Kč.

zřízeným organizacím	Oznámeno sdělením zřizovatele ze dne 25. 1. 2021. Ke dni 31. 8. 2021 a 21. 12. 2021 nebyl příspěvek na provoz upravován.
Střednědobý výhled rozpočtu	návrh zveřejněn od 24. 11. 2020 do 17. 12. 2020 sestaven na r. 2021 - 2023 schválen ZO dne 17. 12. 2020 zveřejněn na internetových stránkách obce od 11. 1. 2021
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 20. 5. 2021 do 10. 6. 2021, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2020 a schválen usnesením ZO ze dne 10. 6. 2021 bez výhrad. Schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 21. 6. 2021.
Bankovní výpis	Bankovní výpis z účtu č. 94-2610531/0710 vedeného u ČNB ke dni 30. 6. 2021 včetně účtování za 5 - 6/2021 a 11/2021 Bankovní výpis z účtu č. 11824531/0100 vedeného u KB ke dni 30. 6. 2021 včetně účtování za 5 - 6/2021 a 11/2021 Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231 ke dni 30. 6. 2021 a ke dni 31. 12. 2021.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 3. 3. 2007 - účetní na pokladnu a internetové bankovníctví
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2021 byl zaúčtován dokladem č. 40002 ze dne 17. 2. 2021. Evidenze dle jednotlivých poplatníků byla zavedena v knize pohledávek a v tabulkách excel, vč. data úhrady.
Faktura	DF č. 1242120239 ze dne 4. 8. 2021, splatnost do 3. 9. 2021 - M-SILNICE a.s., Pardubice - opravu místní komunikace u kulturního domu - 496.751,66 Kč, uhrazena dne 19.8.2021 - účtovaná na 511/321 a 2212/5171 DF č.10046 VS 2021031 ze dne 29. 4. 2021 - splatnost 13. 5. 2021 Josef Kunc - zemní práce 53 176,- Kč uhrazena . 5. 2021 - účtovaná na 511/321 a pol 2212/5171 došlé faktury za 5 - 6, 11 / 2021 včetně účtování předpisů a kontroly podpisů dle zákona 320/2001 Sb.
Hlavní kniha	předložena ke dni 31. 12. 2021
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2021 ze dne 21. 12. 2021, včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise proběhlo dne 21. 12. 2021. Inventarizační zpráva za rok 2021 vyhotovena dne 14. 2. 2022, inventarizační rozdíly zjištěny nebyly. Inventurní soupisy se stavem ke dni 31. 12. 2021. Inventarizace byla zahájena 3. 1. 2022 a ukončena 15. 1. 2022.
Kniha došlých faktur	za r. 2021 - vedena ručně v knize závazků v číselné řadě 1 - 131
Kniha odeslaných faktur	za r. 2021 - vedena ručně v knize pohledávek v číselné řadě 1 - 9

Mzdová agenda	vedena program FLUX PAM mzdové listy členů ZO
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 12. 12. 2019 od 1. 1. 2020 pro rok 2021 beze změn Neuvolněnému starostovi obce byla odměna stanovena v souladu s nařízením vlády č. 338/2017 Sb., ve znění pozdějších předpisů od 1. 1. 2020. Ověřeno na mzdové listy za období 01 - 12/2021, vyplaceno ve schválené výši. Počet zastupitelů: 7 Počet obyvatel k 1. 1. 2018: 256
Pokladní doklad	za období 07 - 08/2021 - příjmové a výdajové pokladní doklady č. 98 - 127, vč. zaúčtování za období 07 - 12/2021 - příjmové a výdajové pokladní doklady č. 168 - 173, vč. zaúčtování
Pokladní kniha (deník)	za období 07 a 12/2021 - vedena ručně Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasí se zůstatek rozvahového účtu 261 ke dni 30. 6. 2021. Ke dni 31. 12. 2021 vykazoval rozvahový účet 261 nulový zůstatek, bez rozdílů.
Příloha rozvahy	sestavená ke dni 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021
Rozvaha	sestavena ke dni 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021
Účtový rozvrh	za rok 2021 předložen
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Fin 2-12 M sestavený ke dni 31. 8. 2021 a 31. 12. 2021
Výkaz zisku a ztráty	sestavený ke dni 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021 Výsledek hospodaření za r. 2020 ve výši 1.362.773,12 Kč byl schválen v rámci účetní závěrky za r. 2020 usnesením ZO ze dne 10. 6. 2021 a proúčtován na účet 432 dokladem č. 40011 ze dne 30. 6. 2021.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	MŠ Pokřikov sestavená ke dni 30. 6. 2021
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	MŠ Pokřikov sestavený ke dni 30. 6. 2021 Výsledek hospodaření MŠ za r. 2020 ve výši 47.265,77 Kč byl schválen usnesením ZO ze dne 10. 6. 2021 v rámci účetní závěrky za r. 2020 a převeden v plné výši do rezervního fondu - ověřeno na přílohu rozvahy ke dni 30. 6. 2021.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 15. 11. 2021 na poskytnutí finančního daru ve výši 10 000,- Kč pro Římskokatolickou farnost Raná - schválena usnesením ZO dne 11. 11. 2021 Darovací smlouva ze dne 15. 11. 2021 na poskytnutí finančního daru ve výši 10 000,- Kč pro Českobratrskou církev evangelickou - schválena usnesením ZO dne 11. 11. 2021
Dohody o pracovní činnosti	ke dni dílčího přezkumu nebyly žádné uzavřené ani aktivní
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 1. 10. 2021 - na dobu určitou - příprava a úklid volební místnosti

	DPP ze dne 1. 10. 2021 - kompletace a roznos volebních lístků DPP ze dne 1. 6. 2021 - účetní práce DPP ze dne 1. 6. 2021 - osázení altánu DPP ze dne 1. 4. 2021 - výroba a montáž začišťování lišt
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva uzavřená dne 1. 1. 2010 včetně dodatku ze dne 30. 12. 2018 a platový výměr ze dne 30. 12. 2019 a 1. 4. 2020 v souladu s nařízením vlády ČR č. 341/2017 Sb - smlouva byla ukončena dohodou ke dni 31. 5. 2021. Pracovní smlouva uzavřená dne 30. 3. 2020 včetně dodatku na dobu určitou a platový výměr ze dne 1. 4. 2020 a 1. 5. 2021 v souladu s nařízením vlády ČR č. 341/2017 Sb.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	neinvestiční dotace PK v rámci POV na akci "Oprava místní komunikace" (pol. 4122) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. OŽPZ/21/71879 ze dne 23. 6. 2021 bylo poskytnuto ve výši 60% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2021, maximálně však ve výši 110.000,- Kč. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením ZO ze dne 10. 6. 2021. Vyúčtování dotace ze dne 18. 11. 2021 - čerpáno v plné výši - celkové náklady ve výši 496 751,66 Kč. neinvestiční dotace PK v rámci POV na akci "Podpora provozu prodejny" (pol. 4122) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. OŽPZ/21/72269 ze dne 28. 6. 2021 bylo poskytnuto ve výši 10.000,- Kč na základě předloženého vyúčtování akce v souladu se Zásadami pro poskytování dotací z rozpočtu PK.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	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 Aviza pro změnu rozpočtu obce č. 21-94 ze dne 2. 9. 2021 bylo přijato ve výši 31 000,- Kč. Dle vyúčtování čerpána dotace v plné výši. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obci v r. 2021, ke dni dílčího přezkoumání hospodaření nevznikla povinnost zadat veřejnou zakázku dle zákona č. 134/2016 Sb. Obec nezadala ani veřejnou zakázku malého rozsahu. Směrnici k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obec nevydala.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice o poskytování cestovních náhrad ze dne 1.1.2016 Směrnice pro opravné položky ze dne 1.1.2016 Odpisový plán ze dne 30.10.2013 Vnitřní norma č. 1, o inventarizaci ze dne 15.9.2015 Směrnice o oběhu účetních dokladů ze dne 1.1.2014 Podpisové vzory ze dne 1.7.2015 a podpisové vzory platné od 2. 11. 2018. Směrnice k aplikaci reálné hodnoty majetku určeného k prodeji ze dne 30.10.2013 Směrnice pro časové rozlišování ze dne 1.1.2010 Směrnice o evidenci majetku ze dne 1.1.2014 Příloha podrozvahové účty ze dne 5.1.2016 Směrnice k systému zpracování účetnictví ze dne 1.3.2016 Směrnice k finanční kontrole 19.2.2005 Limit pokladního zůstatku - schválen 6. 9. 2012. pro rok 2021 nebyly vytvořeny nové směrnice ani aktualizovány stávající.
Výsledky kontrol	Zpráva o provedení kontroly MŠ Pokřikov ze dne 12. 11. 2021 - bez

zřízených organizací	závad
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 17. 12. 2020 - rozpočet obce i MŠ na r. 2021, střednědobý výhled rozpočtu za obec i MŠ na r. 2020 - 2021 ze dne 11. 2. 2021 ze dne 25. 3. 2021 - RO č. 1, RO č. 2 ze dne 10. 6. 2021 - účetní závěrka obce, závěrečný účet, účetní závěrka MŠ, RO č. 3, dotace ze dne 26. 8. 2021 - RO č. 4, RO č. 5 ze dne 11. 11. 2021 - RO č. 9, pravomoc k provádění rozpočtových opatření ze dne 21. 12. 2021 - OZV, RO č. 11, rozpočet obce 2022, rozpočet MŠ na 2022, střednědobý výhled rozpočtu obce a MŠ
Daňové přiznání	Daňové přiznání DPPO za rok 2020 předloženo, obci daňová povinnost nevznikla.
Finanční a kontrolní výbor	Kontrolní výbor: zápis č. 1/2021 ze dne 25. 3. 2021 - plnění usnesení ZO, došlé žádosti občanů, došlé stížnosti zápis č. 2/2021 ze dne 26. 8. 2021 - plnění usnesení ZO, došlé žádosti občanů, došlé stížnosti Finanční výbor: kontrola uskutečněna dne 11. 1. 2021 - kontrola hospodaření s majetkem a finančními prostředky obce kontrola uskutečněna dne 14. 11. 2021 - kontrola hospodaření s majetkem a finančními prostředky obce
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 1/2020, o místním poplatku ze psů - účinnost od 25. 5. 2020 OZV č. 2/2020, o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů - účinnost od 25. 5. 2020 OZV č. 2/2021, o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - účinnost od 1. 1. 2022 Evidence vyhlášek byla zavedena.
Rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace	Rozpočet MŠ Pokřikov na r. 2021 a střednědobý výhled rozpočtu MŠ na r. 2021 - 2023 byl schválen usnesením ZO ze dne 17. 12. 2020. Návrh rozpočtu a SVR byly zveřejněny od 24. 11. 2020 do 17. 12. 2020. Schválené dokumenty zveřejněny na elektronické úřední desce obce od 11. 1. 2021.
Účetní závěrka	za obec i příspěvkovou organizaci - MŠ Pokřikov schválena usnesením ZO ze dne 10. 6. 2021 Protokoly o schválení účetní závěrky byly předloženy

