



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

obce Řídký

IČ: 00579629

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

dne 14. března 2022 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 10.1.2022 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 14.03.2022.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Martina Šiborová**
- kontroloři:
 - Mgr. Simona Bublová

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: Jan Šafránek - starosta obce

Jindřiška Štarmanová - 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 14.3.2022.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky – dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

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 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,75 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

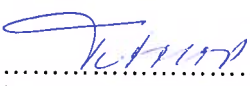
C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

Řídký dne 14. března 2022

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na jednorázovém přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Martina Šiborová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Mgr. Simona Bublová
.....
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 Řídký o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce p. Jan Šafránek.

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, darovací, 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.

Jan Šafránek

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Jindřiška Štarmanová

.....
účetní obce



.....
podpis účetní obce

Převzal dne:

Řídký dne 14. března 2022

Jan Šafránek

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

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	Zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 15.3.2021 - 31.3.2021.
Pravidla rozpočtového provizoria	Schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 17.12.2020. Schválená pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna na internetových stránkách obce dne 17.12.2020.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 13.7.2021. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 14.7.2021. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 21.10.2021. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 22.10.2021. Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 15.12.2021. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 16.12.2021. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.12.2021 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2021 byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 31.3.2021 jako schodkový, v příjmové části ve výši 997 800,- Kč, ve výdajové části ve výši 1 547 800,- Kč, schodek v rozpočtu byl vyrovnán nevyužitými prostředky minulých let na položce 8115 ve výši 550 000,- Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 1.4.2021. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2020 - 2024 byl zveřejněn i způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonné lhůtě 15 dní. Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na zasedání zastupitelstva obce ze dne 10.12.2019. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 11.12.2019.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2020 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 16.2.2021 - 31.3.2021, celoroční hospodaření za rok 2020 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 31.3.2021 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet za rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 31.3.2021.
Bankovní výpis	Bankovní účet vedený u ČNB - účet č. 94-7714591/0710 ze dne 31.12.2021. Bankovní účet vedený u KB, a.s. - účet č. 30623591/0100 ze dne 31.12.2021. Bankovní účet vedený u KB, a.s. - účet č. 43-9048020247/0100 ze dne 31.12.2021. Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech ze dne 31.12.2021 souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231.
Dohoda o hmotné	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 10.1.2016 - pokladník - za

odpovědnosti	pokladní hotovost. Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 2.1.2016 – účetní – vedení internetového bankovníctví.
Evidence majetku	Pro rok 2021 veden v programu Triada.
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na rok 2021 byl zaúčtován dokladem č. 610001 ze dne 31.1.2021 zápisem 315/606. Evidence dle jednotlivých poplatníků je vedena ručně.
Faktura	Faktura č. 910014 ze dne 12.4.2021 ve výši 2 923,40 Kč - montáž a demontáž vánočního osvětlení - datum splatnosti dne 26.4.2021 - předpis účtován na účet 518/321 - uhrazeno dokladem č. 110043 ze dne 19.4.2021 na účet 321/ § 3639 pol. 5169 ve výši 2923,40 Kč. Faktura č. 910030 ze dne 30.6.2021 ve výši 250 244,21 Kč - oprava místní komunikace III. etapa - datum splatnosti dne 30.7.2021 - předpis účtován na účet 511/321 - uhrazeno dokladem č. 110071 ze dne 28.7.2021 na účet 321/ § 2212 pol. 5171 ve výši 250 244,21 Kč. Faktura č. 910031 ze dne 15.7.2021 ve výši 52 983,94 Kč - oprava komunikace - datum splatnosti dne 5.8.2021 - předpis účtován na účet 511/321 - uhrazeno dokladem č. 110068 ze dne 16.7.2021 na účet 321/ § 2212 pol. 5171 ve výši 52 983,94 Kč. Faktura č. 910036 ze dne 31.7.2021 ve výši 12 883,11 Kč - oprava komunikace - datum splatnosti dne 14.8.2021 - předpis účtován na účet 511/321 - uhrazeno dokladem č. 110077 ze dne 11.8.2021 na účet 321/ § 2212 pol. 5171 ve výši 12 883,11 Kč. Faktura č. 910040 ze dne 27.8.2021 ve výši 17 160,- Kč - pivní zařízení - datum splatnosti dne 10.9.2021 - předpis účtován na účet 558/321 - uhrazeno dokladem č. 110082 ze dne 26.8.2021 na účet 321/ § 6171 pol. 5137 ve výši 17 160,- Kč. Zavedeno do majetku obce dokladem č. 910040 na účet 028/088 ve výši 17 160,- Kč. Faktura č. 910048 ze dne 27.10.2021 ve výši 250 000,- Kč - komunikační přípojka - datum splatnosti dne 30.11.2021 - předpis účtován na účet 572/321 - uhrazeno dokladem č. 110103 ze dne 2.11.2021 na účet 321/ § 6171 pol. 6313 ve výši 250 000,- Kč. Faktura č. 910058 ze dne 20.9.2021 ve výši 105 028,- Kč - zastávka autobusů - datum splatnosti dne 30.9.2021 - předpis účtován na účet 021/321 - uhrazeno dokladem č. 110120 ze dne 21.12.2021 na účet 321/ § 2221 pol. 6121 ve výši 105 028,- Kč. Výše uvedené faktury byly vybrány z knihy faktur jako významné případy byla provedena kontrola splatnosti a účtování předpisů a platby, dle výkazu FIN 2-12 M byly výdaje na výše uvedené faktury zapracovány do schváleného nebo upraveného rozpočtu - byly kryty rozpočtem.
Hlavní kniha	Předložena analytická předvaha sestavená za období 12/2021.
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2021 ze dne 15.12.2021, včetně jmenování inventarizační komise. Inventarizační zpráva do 31.1.2022. Prezenční listina z pkolení inventarizační komise ze dne 15.12.2021. Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 18.1.2022 bez zjištěných inventarizačních rozdílů. Inventurní soupisy.
Kniha došlých faktur	Pro rok 2021 vedena ručně v číselné řadě 910001 - 910059.
Kniha odeslaných faktur	Pro rok 2021 vedena ručně v číselné řadě 210001 - 210004.

Mzdová agenda	Pro rok 2021 vedena v programu Triada.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva byla schválena usnesením ustavujícího zasedání zastupitelstva obce ze dne 25.10.2018, pro rok 2021 beze změn. V souladu s nařízením vlády 318/2017 Sb., v platném znění. Ověřeno na mzdové listy 1 – 12/2021. Počet členů zastupitelstva: 7 Počet obyvatel k 1.1.2018: cca 68 Počet obyvatel k 1.1.2021: cca 63
Pokladní doklad	Pokladní doklady za období 10-12/2021 příjmové pokladní doklady od čísla dokladu P14 do čísla dokladu P15, výdajové pokladní doklady od čísla dokladu V42 do čísla dokladu V63.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha za období 10 - 12/2021 a k 31.12.2021 vedena ručně. Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasil s nulovým zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 31.12.2021.
Příloha rozvahy	Sestavena k 31.12.2021.
Rozvaha	Sestavena k 31.12.2021.
Účetní doklad	Účetní doklad č. 900001 ze dne 23.2.2021 - proučtování daně z příjmů právnických osob za rok 2020. Účetní doklad č. 900002 ze dne 30.6.2021 - přeúčtování výsledku hospodaření za rok 2020.
Účtový rozvrh	Předložen platný účtový rozvrh pro rok 2021.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestavený ke dni 31.12.2021.
Výkaz zisku a ztráty	Sestaven k 31.12.2021. Hospodářský výsledek roku 2020 byl přeúčtován na účet 432.
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 23.12.2020 - úklid čekáren a obecního úřadu. Dohoda o provedení práce ze dne 23.12.2020 - vedení pokladny obce. Dohoda o provedení práce ze dne 1.11.2021 - zahradnické práce kolem dětského hřiště, údržba zeleně. Dohoda o provedení práce ze dne 1.10.2021 - hrabání listí a údržbové práce na OÚ, sekání trávy. Dohoda o provedení práce ze dne 1.10.2021 - úklid volební místnosti. Dohoda o provedení práce ze dne 1.10.2021 - příprava volební místnosti.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace z Programu obnovy venkova na akci "Oprava místní komunikace III. etapa " (pol. 4122). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova evidenční číslo OŽPZ/21/72102 ze dne 26.7.2021 byla poskytnuta dotace ve výši 100% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v roce 2021, maximálně však ve výši 250 000,- Kč. Vyúčtování realizované akce předložit poskytovateli nejpozději do 31.12.2021. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 13.7.2021. Předloženo vyúčtování ze dne 28.11.2021. Předložena faktura č. 6601152206 ze dne 30.6.2021 od firmy Eurovia CS. a.s. na opravu místní komunikace III. etapa na částku 250 244,21 Kč. Faktura byla zaplacená dne 28.7.2021, zaúčtováno zápisem 321/231 par. 2212 pol. 5171. Podmínky dotace byly dodrženy.
Smlouvy a další	Účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím

materiály k přijatým účelovým dotacím	v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny (pol. 4111, ÚZ 98071) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 21-94 ze dne 2.9.2021 bylo přiznáno 31 000,- Kč. Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol. 4111 a OdPa 6114. Konečné vyúčtování vyhotoveno dne 11.1.2021. Dle předložených dokladů čerpáno ve výši 13 837,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Nevyčerpané finanční prostředky ve výši 17 163,- Kč byly vráceny dne 26.1.2022 bankou ČNB.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice č. 1 k podrozvahovým účtům. Směrnice č. 2/2013 opravné položky. Směrnice č. 3/2013 aktuální účtový rozvrh včetně číselníků dokladů a používaných symbolů, analytik, účetní knihy a forma jejich vedení. Směrnice č. 4/2013 pro evidenci, účtování a odpisování majetku, operativní evidence. Směrnice č. 5/2013 pro evidenci, účtování a oceňování zásob. Směrnice č. 6 o inventarizaci majetku a závazků. Směrnice č. 7/2013 harmonogram účetních závěrek v průběhu účetního období, roční účetní uzávěrky a závěrky. Směrnice č. 8 pro poskytování a účtování cestovních náhrad. Směrnice č. 10 k vedení pokladny. Směrnice č. 11 pro časové rozlišování. Směrnice č. 12 k finanční kontrole, včetně aktuálních podpisových vzorů. Směrnice č. 13 upravující oběh účetních dokladů, včetně aktuálních podpisových vzorů. Směrnice č. 2/2014 pro odpisování dlouhodobého majetku - odpisový plán. Směrnice č. 15 reálná hodnota majetku určeného k prodeji.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápis včetně usnesení ze dne 17.12.2020 - schválení rozpočtového provizoria. Zápis včetně usnesení ze dne 31.3.2021 - schválení závěrečného účtu a účetní závěrky, schválení rozpočtu na rok 2021, finanční příspěvek včelařům. Zápis včetně usnesení ze dne 13.7.2021 - dotace POV, finanční dar postiženým obcím, RO1. Zápis včetně usnesení ze dne 21.10.2021 - RO2, schválení smlouvy o zajištění přípravy a realizace objektů vyvolaných stavbou D35 - převzetí účelových komunikací do vlastnictví obce. Zápis včetně usnesení ze dne 25.11.2021 - záměr prodeje pozemku. Zápis včetně usnesení ze dne 15.12.2021 - prodej pozemku, OZV č. 1, OZV č. 2, rozpočtové provizorium, RO3, finanční příspěvek Farní charitě Litomyšl.
Finanční výbor	Zpráva o kontrolní činnosti finančního výboru ze dne 16.9.2021 - kontrola finančních prostředků obce, projednání závěrečného účtu obce za rok 2020, kontrola stavu hospodaření a plnění rozpočtu roku 2021, namátková kontrola přijatých faktur a příjmových a výdajových pokladních dokladů obce.
Kontrolní výbor	Zpráva kontrolního výboru ze dne 11.10.2021 - kontrola výběru poplatků za TKO a psy, kontrola pokladních dokladů, kontrola plnění usnesení zastupitelstva obce za 1. pololetí roku 2021, kontrola cestovních příkazů. Bez nedostatků.

Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 2/2019 o místním poplatku za provoz systému shromáždění, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů. OZV č. 3/2019 o místním poplatku ze psů.
Přiznání DPPO	Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2020 předloženo. Daň ve výši 2 850,- Kč odpovídá zůstatku účtu 591 ve výkazu zisku a ztráty k 31.12.2020, ve výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2021 odpovídá zůstatku pol. 1122 v příjmech a par. 6399, pol. 5365 ve výdajích.
Účetní závěrka	Účetní závěrka byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 31.3.2021. Předložen protokol o schvalování účetní závěrky.