

**PARDUBICKÝ KRAJ**  
Krajský úřad  
Odbor finanční

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 obce Všeradov**

**IČ: 00271209**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 2. prosince 2021 jako dílčí přezkoumání
- 18. března 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 13.8.2021 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

**Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.**

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno distančně ve spolupráci s Obecním úřadem Všeradov dne 02.12.2021.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 18.03.2022**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**

**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: JUDr. Luboš Mikeška - starosta obce  
Lenka Mikulová - 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 **18.3.2022**

### **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 budoucnosti.

**C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,13 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,02 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

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

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

**D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek**


Všeradov dne 18. března 2022



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

Eva Batková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

**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 Všeradov o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta pan JUDr. Luboš Mikeška

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehospořoval 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 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:**

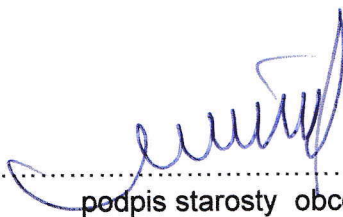
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy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

JUDr. Luboš Mikeška

.....  
starosta obce

  
.....  
podpis starosty obce

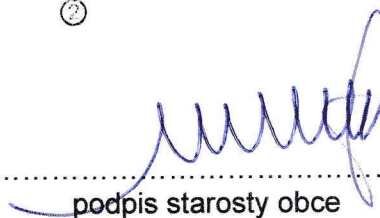
Převzal dne:

Všeradov dne 18. března 2022

OBEC VŠERADOV  
539 01 HLINSKO 1  
Ⓢ

JUDr. Luboš Mikeška

.....  
starosta obce

  
.....  
podpis starosty obce

OBEC VŠERADOV  
539 01 HLINSKO 1  
Ⓢ



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 zveřejněn před projednáním a schválení v ZO ve dnech od 12.11. do 12.12.2020 a to jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 3 166 600,00 Kč
Rozpočtová opatření	RO č. 1/2021 schválil starosta obce dne 19.4.2021, zveřejněno na internetových stránkách dne 3.5.2021 RO č. 2/2021 schválil starosta obce dne 31.5.2021, zveřejněno dne 2.6.2021 RO č. 3/2021 schválilo ZO dne 30.6.2021, zveřejněno dne 21.7.2021 RO č. 4/2021 schválil starosta obce dne 16.7.2021, zveřejněno dne 21.7.2021 RO č. 5/2021 schváleno ZO dne 10.8.2021, zveřejněno dne 17.8.2021 RO č. 6/2021 schváleno ZO dne 2.9.2021, zveřejněno dne 15.9.2021 RO č. 7/2021 schválil starosta obce dne 9.9.2021, zveřejněno dne 15.9.2021 RO č. 8/2021 schváleno ZO dne 28.9.2021, zveřejněno dne 6.10.2021 RO č. 9/2021 schválilo ZO dne 16.11.2021, zveřejněno dne 30.11.2021 RO č. 10/2021 schválil starosta obce dne 30.12.2021, zveřejněno dne 5.1.2022 zveřejnění ověřeno na www stránkách obce
Schválený rozpočet	na rok 2021 schválený ZO dne 30.11.2020 a to jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 3 166 600,00 Kč po schválení zveřejněn dne 10.12.2020
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2021 - 2024 ZO schválilo dle návrhu dne 10.12.2019, před projednáním zveřejněno ve dnech 21.11.2019 - 10.12.20219 po schválení bylo zveřejněno ze dne 14.12.2019, ověřeno na internetových stránkách obce, zveřejněno stále
Závěrečný účet	za rok 2020 před projednáním v zastupitelstvu obce bylo zveřejněno ve dnech 14.6. - 30.6.2021 ZO projednalo včetně zprávy o přezkoumání hospodaření dne 30.6.2021 a uzavřelo výrokem souhlasu s celoročním hospodařením a to bez výhrad po schválení zveřejněn na www stránkách obce, zveřejnění ověřeno, zveřejněn stále
Bankovní výpis	vedený u FIO banky č.ú. 10201025/2010 ve výši zůstatku 126 929,62 Kč k 31.10.2021, kontrola účtování opis účetních dokladů o účtování BV za období 10/2021 vedený u FIO banky č.ú. 8555/2010 ve výši zůstatku 7 482 553,66 Kč k 31.10.2021, kontrola účtování opis účetních dokladů o účtování BV za období 10/2021 vedený u ČNB, a.s. č.ú. 94-11517531/0710 ve výši zůstatku 320 033,07 k 31.10.2021, kontrola účtování za období 1 - 10/2021



	<p>výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M k 31.10.2021 v celkové výši 7 929 516,35 Kč , dále k 31.12.2021 v celkové výši 8 393 723,71 Kč v rámci provedené inventarizace majetků a závazků</p> <p>vedený u FIO banky č.ú. 7333/2010 pro hospodářskou činnost ve výši zůstatku 1 412 987,43 Kč k 30.9.2021</p> <p>vedený u FIO banky č.ú. 10201033/2010 pro hospodářskou činnost ve výši zůstatku 9 490,45 Kč</p> <p>výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 241 v celkové výši 1 422 477,88 Kč k 30.9.2021, dále k 31.12.2021 v celkové výši 1 608 721,13 Kč</p>
Evidence poplatků	<p>na místní poplatek za odpady a ze psů</p> <p>vedena dle jednotlivých poplatníků dle evidence obyvatel</p>
Faktura	<p>vydané za období 1- 11/2021 v číselné řadě 16001-005 včetně zaúčtování předpisu pohledávky</p> <p>Fa přijaté za období 8-11/2021 v číselné řadě dle evidence obce 101 - 140</p> <p>Fa opatřeny průvodním dokladem o zaúčtování předpisu závazku, ověření dle zákona o finanční kontrole podpisy příkazce operace, správce rozpočtu, hlavní účetní</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>plán inventur ze dne 16.11.2021</p> <p>proškolení členů inventarizační komise ze dne 16.11.2021</p> <p>inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 28.1.2022</p> <p>majetek veden v excelových tabulkách včetně výpočtu opravek</p>
Kniha došlých faktur	vedena v excelové tabulce i v účetním programu v číselné řadě 1 - 185, pro hospodářskou činnost od 1001- 0009
Kniha odeslaných faktur	vedena v excelové tabulce v číselné řadě 16001- 16006, pro vedlejší hospodářskou činnost v číselné řadě 16201-16214
Odměňování členů zastupitelstva	<p>počet obyvatel 143</p> <p>počet zastupitelů 7</p> <p>neuvolněné funkce zastupitelů</p> <p>odměny vypláceny v souladu s vládním nařízením, kontrola na mzdové listy zastupitelů za rok 2021</p>
Pokladní doklad	za období 9-10/2021 v číselné řadě 22 - 47
Pokladní kniha (deník)	<p>za období 9-10/2021 v číselné řadě 22 - 47</p> <p>vedena v účetním programu FENIX a souběžně i v knize pokladní zůstatek ve výši 15 776,00 Kč k 31.10.2021, ověřeno na účetní stav dle výkazu FIN 2 12 M k 31.10.2021 na položce 6171/5182</p> <p>za období 12/2021 v číselné řadě 33 - 41</p> <p>pokladní zůstatek ve výši 12 718,00 Kč u hlavní činnosti k 31.12.2021, zůstatek u vedlejší hospodářské činnosti ve výši 17 325,00 -Kč, zůstatky ověřeny na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 261</p>
Příloha rozvahy	k 30.9.2021, k 31.12.2021
Rozvaha	k 30.9.2021, k 31.12.2021
Účetní doklad	č. 09002 ze dne 11.1.2021 o zaúčtování předpisu pohledávky na místní poplatek za odpady ve výši 84 600,00Kč a ze psů ve výši 3 200,00 Kč účetním zápisem 315/606
Účtový rozvrh	na rok 2021 veden v účetním programu



Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 31.10.2021, k 31.12.2021 do výkazu byl rozpočet naveden ve schválené podobě
Výkaz zisku a ztráty	k 30.9.2021, k 31.12.2021
Darovací smlouvy	ze dne 13.01.2021 na darování pozemku pa.r.č. 1116/4 o výměře 701 m2 ostatní plocha - jiná plocha a 1116/5 ostatní plocha - jiná plocha o výměře 924 m2 za kupní cenu ve výši 31499,00 Kč doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 7.8.2020 právní účinky vkladu vznikly dne 28.1.2021 zařazení do majetkové, účetní evidence účetním zápisem 031/401 ve výši ocenění
Dohody o provedení práce	ze dne 2.1.2021 na práce knihovnice, úklid nebytových prostor obce, venkovní úklid a další pomocné práce ze dne 2.1.2021 na práce pokladní obce, evidence obyvatel, administrativní práce ze dne 30.4.2021 na práce údržba zeleně, práce v lese, údržba a oprava majetku obce ze dne 30.9.2021 na práce kompletace a distribuce volebních lístků ze dne 30.9.2021 na práce úklid a příprava volebních prostor
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	neinvestiční dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR v roce 2021 ÚZ 98071 ve výši 31 000,00 Kč příjem dotace zaúčtován na 4111, včetně úpravy rozpočtu předběžná kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, celkové výdaje ve výši 24 173,00 Kč, vratka ve výši 6 827,00 Kč zaslána zpět dne 20.1.2022
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova č. OŽPZ/21/71900 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 110 000,00 Kč (ve výši 60% ze skutečných nákladů) na neinvestiční akci "Oprava budovy čp. 39 Všeradov" termín použití a vyúčtování dotace do 31.12.2021 příjem zaúčtován na 4122 včetně úpravy rozpočtu
Smlouvy o dílo	č. 2021/031 ze dne 13.9.2021 na akci "Obnova místních komunikací v obci Všeradov . Jasná Pole" ve výši plnění 980 000,00 Kč bez DPH včetně DPH ve výši 1 185 800,00 Kč v rámci veřejné zakázky malého rozsahu ověřeno zveřejnění na profilu zadavatele ze dne 22.9.2021 ověřena evidence profilu ve věstníku veřejných zakázek
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	smlouva kupní ze dne 25.10.2021 na prodej pozemků par.č. 424/4 o výměře 272 m2, par.č. 424/5 o výměře 412 m2, par.č. 448/40 o výměře 63 m2 za kupní cenu dle jednotlivých pozemků (stanovená cena za m2 190 Kč ) a to ve výši 51 680,00 Kč, 78 280,00 Kč a 11 970,00 Kč tedy celkem ve výši 141 930,00 Kč právní účinky vkladu vznikly dne 1.11.2021 doložka dle zákona o obcích - záměr prodej zveřejněn ve dnech 13.9.2021, ZO schválilo dne 28.9.2021 vyřazeno z účetní a majetkové evidence účetním dokladem č. 09049 ze dne 30.11.2021 účetní zápisem 554/031 dle jednotlivých analytik celkem za jednotlivé pozemky ve výši 9 836,00 Kč
Vnitřní předpis a směrnice	organizační směrnice o rozpočtu a rozpočtových opatřeních obce, odpisový plán, směrnice o inventarizaci, směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji, směrnice o zabezpečení

	<p>zákona o finanční kontrole, vnitroorganizační směrnice oběh účetních doklad, směrnice o účetnictví, směrnice k podrozvahovým účtům, směrnice pro účtování dlouhodobého majetku, směrnice k časovému rozlišení nákladů a výnosů, směrnice o poskytování cestovních náhrad</p>
<p>Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení</p>	<p>ze dne 10.12.2019 - střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 - 2024  ze dne 30.11.2020 - rozpočet obce na rok 2021  ze dne 30.6.2021 - závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání, účetní závěrka, RO č. 3  ze dne 10.8.2021 RO č. 5, směna pozemků  ze dne 2.9.2021 - RO č. 6, zakázka malého rozsahu na akci "Oprava místních komunikací v obci Všeradov - Jasné Pole"  ze dne 28.9.2021 - prodej pozemků, RO č. 8  ze dne 16.11.2021 - RO č. 9, majetkové záležitosti  ze dne 30.12.2021</p>
<p>Obecně závazné vyhlášky</p>	<p>OZV č. 2/2019 na místní poplatek za odpady  OZV č. 1/2019 na místní poplatek ze psů  dle výkazu FIN 2 12M je účtováno o příjmů za poplatky za odpady na položce 1340 a ze psů na položce 1341</p>
<p>Přiznání k dani právnických osob</p>	<p>za rok 2020  obci vznikla daňová povinnost ve výši 35 530,00 Kč  kontrola proúčtování dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365</p>
<p>Účetní závěrka</p>	<p>za rok 2020  ZO schválilo dne 30.6.2021  protokol ve zpracování účetního programu Fenix</p>