



**PARDUBICKÝ KRAJ**  
Krajský úřad  
Odbor finanční

## **ZPRÁVA**

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

**IČ: 00401269**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 22. září 2021 jako Dílčí přezkoumání
- 24. února 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 na úřadu obce 22.09.2021**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 24.02.2022**

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:    Josef Pavlíček - starosta obce**  
Libuše Zelinková - 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 24.02.2022.

### **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 ..... 5,94 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 0,97 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

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

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

Oucmanice dne 24.02.2022

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 Oucmanice o počtu 7 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Josef Pavlíček

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehospondařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní, 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 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.

Josef Pavlíček

.....  
starosta obce

.....  
podpis starosty obce

Libuše Zelinková

.....  
účetní obce

.....  
podpis účetní obce

Převzal dne 24.02.2022

Josef Pavlíček

.....  
starosta obce

.....  
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	na rok 2021, zveřejněný od 14.12. - 30.12.2020
Rozpočtová opatření	č. 1/2021, 2/2021, 3/2021, 4/2021 schválená na jednání ZO dne 26.3.2021, 25.6.2021, 24.9.2021, 17.12.2021 zveřejněná na internetových stránkách obce od 7.4.2021, 20.7.2021, 4.10.2021, 10.1.2022
Schválený rozpočet	na rok 2021, schválený na jednání ZO dne 29.12.2020 jako schodkový, schodek je kryt finančními prostředky z minulých let, závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2021 - 2023, návrh zveřejněný od 29.7. - 15.8.2020, schválený na jednání ZO dne 14.8.2020, zveřejněný na internetových stránkách obce od 19.8.2020
Závěrečný účet	za rok 2020, návrh zveřejněný od 31.5. - 26.6.2021, schválený na jednání ZO dne 25.6.2021 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 2.7.2021 vč. Zprávy o přezkoumání hospodaření obce za rok 2020
Bankovní výpis	z běžného účtu vedeného u ČNB za leden - srpen 2021, kontrolováno z pohledu účtování, výpisy podloženy účtovacím dokladem č. 110001 - č. 110019 z běžného účtu vedeného u FIO banky za duben - červen 2021, kontrolováno z pohledu účtování, výpisy podloženy účtovacím dokladem č. 120048 - č. 120084 finanční zůstatky na bankovních účtech souhlasí na stav rozvahového účtu 231 k 30.6.2021 finanční zůstatky na bankovních účtech souhlasí na stav ke konci vykazovaného období v části VI. výkazu FIN 2-12M k 31.8.2021 finanční zůstatky na bankovních účtech souhlasí na stav rozvahového účtu 231 k 31.12.2021
Faktura	přijátá, vydaná k bankovním výpisům z běžného účtu u Fio banky za duben, květen, červen 2021, kontrolováno z pohledu účtování, faktury podloženy účtovacími doklady přijátá fa. č. 2021106524, uhrazena z účtu Fio banky dne 21.9.2021 (související s dotací z POV na opravu komunikace)
Hlavní kniha	za období 12/2021, program Triáda
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur na rok 2021 ze dne 1.12.2021 včetně jmenování členů inventarizační komise, proškolení členů IK ve dne 8.12.2021, inventurní soupisy k 31.12.2021, inventarizační zpráva ze dne 12.1.2022
Kniha došlých faktur	kniha přijatých faktur za rok 2021, vedena ručně, k rozvahovému dni 31.12.2021 zaevidováno 117 došlých faktur
Kniha odeslaných faktur	kniha vydaných faktur za rok 2021 vedena ručně, k rozvahovému dni 31.12.2021 zaevidováno 7 vydaných faktur
Odměňování členů zastupitelstva	uvolněného starosty a neuvolněných členů ZO za rok 2021 podle mzdových listů
Pokladní doklad	příjmový, výdajový za duben, květen, červen 2021, kontrolováno z pohledu účtování, účetní doklad č. 120084, 120072, 120062
Pokladní kniha	pokladní kniha za leden - srpen 2021 za hospodářskou činnost,

(deník)	program Triáda pokladní kniha za leden - srpen 2021 za rozpočtovou činnost, program Triáda stavy v pokladní knize, na rozvahovém účtu 261 a na rozpočtové položce 5182 k 30.6.2021 jsou totožné pokladní knihy za rok 2021 (hospodářská a rozpočtová činnost), program Triáda stavy v pokladní knize a na rozvahovém účtu 261 k 31.12.2021 jsou totožné
Příloha rozvahy	sestavená k 30.6.2021, 31.12.2021
Rozvaha	sestavená k 30.6.2021, 31.12.2021
Účetní doklad	č. 610002 ze dne 30.6.2021
Účetnictví ostatní	bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 30.6.2021 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 30.6.2021, 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 30.6.2021
Účtový rozvrh	platný pro rok 2021, program Triáda
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.6.2021, 31.8.2021, 32.12.2021
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.6.2021, 31.12.2021
Darovací smlouvy	darovací smlouva ze dne 7.10.2021, obec dárce, finanční částka daru v celkové výši 5.000 Kč odepsána z účtu FIO bank dne 2.11.2021 na účet obdarovaného uvedeného ve smlouvě darovací smlouva ze dne 7.10.2021, obec dárce, finanční částka daru v celkové výši 5.000 Kč odepsána z účtu FiO bank dne 5.11.2021 na účet obdarovaného uvedeného ve smlouvě
Dohody o provedení práce	ze dne 17.5.2021, promítání kina v obecní hospodě, číšník v obecní hospodě, inkasování peněz od zákazníků, od 17.5. - 31.12.2021, odměna vyplacena v květnu - srpnu 2021 na základě výkazu práce podle mzdového listu vznik pracovněprávního poměru mezi obcí a členem ZO byl schválen na jednání ZO dne 25.6.2021 ze dne 21.9.2021, kompletace a distribuce volebních lístků
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 14.7.2021, na akci " Oprava komunikace", ve výši 60% ze skutečných nákladů, max. však 100.000,- Kč. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 14.7.2021, na akci "Zabezpečení prodejny Oucmanice", ve výši 100.000,- Kč. Poskytovateli bylo v řádném termínu do 31.1.2021 předloženo vyúčtování akce v souladu se Zásadami pro poskytování dotací z rozpočtových prostředků PK v rámci POV. 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 28.505,78 Kč. Vratka ve výši 2.494,22 Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje

	v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2021 z účtu Fio banky dne 4.2.2022.
Smlouvy o dílo	ze dne 28.2.2021, obec objednatel, na akci "Restaurování pískovcovitého kříže s litinovým Kristem", doba plnění 10.3. - 23.10.2021, cena 97.500,- bez DPH, 14.625,- DPH, 112.125,- vč. DPH dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 28.2.2021, navýšení ceny o max. 42.350,- vč. DPH
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva č. 1/9/2021 na převod vlastnického práva p.p.č. 3034/3 k.ú. Oucmanice ze dne 15.9.2021, obec prodávající, schválena ZO dne 25.6.2021, právní účinky vkladu do KN ke dni 20.9.2021 (sp.zn. V-10031/221-611), sjednaná kupní cena v celkové výši 792.900 Kč připsána na účet obce vedeného u FIO banky dne 18.10.2021 dohoda o složení jistoty ze dne 15.9.2021 ke kupní smlouvě č. 1/9/2021, sjednaná kauce v celkové výši 88.100 Kč připsána na účet obce vedeného u FIO banky dne 8.9.2021
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 29.12.2020, 6.3.2021, 25.6.2021, 24.9.2021, 17.12.2021
Finanční výbor	zápis z jednání ze dne 24.3.2021, 26.8.2021, 4.11.2021
Kontrolní výbor	zápis z jednání ze dne 26.3.2021, 25.6.2021, 24.9.2021, 17.12.2021
Obecně závazné vyhlášky	č. 1/2016 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů a nakládání se stavebním odpadem na území obce Oucmanice, úč. od 20.4.2015 č. 1/2019 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2020 č. 2/2020 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2021 č. 1/2021 o stanovení obecního systému odpadového hospodářství, úč. od 24.7.2021 schválená na jednání ZO dne 24.9.2021: č. 2/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022 č. 3/2021 o stanovení obecního systému odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022
Schvalování účetních závěrek	zastupitelstvo obce dne 25.6.2021 schválilo účetní závěrku obce Oucmanice sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2020, výsledek hospodaření ve výši 1.904.844,11 Kč přeúčtován na účet 432 dokladem č. 610002 ze dne 30.6.2021