



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 městyse Žumberk

IČ: 00271292

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 9. září 2021 jako dílčí přezkoumání
- 16. května 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 na úřadu městyse dne 9.9.2021**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu městyse dne 16.05.2022**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Bat'ková**
- kontroloři:
 - 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: Yveta Ždímalová - starostka městyse

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 **16.5.2022**

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 městyse 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 17,15 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,76 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Žumberk dne 16. května 2022

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

Eva Baťková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Bc. Ivana Horáková
.....
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 městyse Žumberk o 8 počtu stran byla seznámena a její stejnopis převzala starostka paní Yveta Ždímalová

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

Yveta Ždímalová

.....
starostka městyse

.....
podpis starostky městyse

Převzala dne:

Žumberk dne 16. května 2022

Yveta Ždímalová

.....
starostka městyse

.....
podpis starostky městyse

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 na rok 2021 byl zveřejněn od 13.11.2020 do 30.11.2020
Rozpočtová opatření	rozpočtové opatření č. 1/2021 schválilo starostka městyse ze dne 10.4.2021 zveřejněno 5.5.2021 rozpočtové opatření č. 2/2021 schválilo zastupitelstvo městyse ze dne 10.5.2021 zveřejněno 20.5.2021 rozpočtové opatření č. 3/2021 schválilo zastupitelstvo městyse ze dne 21.06.2021 zveřejněno 30.06.2021 rozpočtové opatření č. 4/2021 schválilo starostka městyse ze dne 02.08.2021 zveřejněno 23.08.2021 rozpočtové opatření č. 5/2021 schválilo zastupitelstvo městyse ze dne 20. 9. 2021 zveřejněno dne 6. 10. 2021 rozpočtové opatření č. 6/2021 schválila starostka městyse ze dne 1. 10. 2021 zveřejněno 15. 10. 2021 rozpočtové opatření č. 7/2021 schválilo zastupitelstvo městyse ze dne 6. 12. 2021 zveřejněno 20. 12. 2021
Schválený rozpočet	zastupitelstvo městyse ze dne 7 12. 2020 schvaluje rozpočet obce na rok 2021, schválený rozpočet zveřejněn od 8. 12. 2020,zveřejněno stále
Střednědobý výhled rozpočtu	střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 - 2022 schvaluje zastupitelstvo městyse dne 12. 12. 2018. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2021 - 2022 byl zveřejněn od 27. 11. 2018 do 12. 12. 2018. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 - 2020 byl zveřejněn do 13. 12. 2018
Závěrečný účet	zastupitelstvo obce ze dne 21.6.2021 schvaluje celoroční hospodaření obce bez výhrad. Návrh závěrečného účtu za rok 2020 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 byl zveřejněn od 8.5.2021 - 24.5.2021. Schválený závěrečný účet obce za rok 2020 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 zveřejněn od 23.6.2021 , ověřeno a zveřejněno stále.
Bankovní výpis	BÚ vedený ČNB, a.s. 94-4915531/0710 ve výši zůstatku 769 362,23 Kč k 30.6.2021, k 31.12.2021 ve výši 629 067,56 Kč BÚ vedený u ČS, a.s. č.ú. 1141594329/0800 ve výši zůstatku 2 963 340,04 Kč k 30.6.2021, k 31.12.2021 ve výši 2 690 772,79 Kč výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 231, výkazu FIN 2 12 M v celkové výši 3 732 702,27 Kč , k 31.12.2021 v celkové výši 3 319 840,35 Kč
Evidence poplatků	na místní poplatek za odpady a ze psů vedena v účetním programu gordic doklad č. 420001 ze dne 2.1.2021 o zaúčtování předpisu pohledávky na místní poplatek za odpady ve výši 210 773,00 Kč účetním zápisem 315/606 doklad č. 420002 ze dne 2.1.2021 o zaúčtování předpisu pohledávky na místní poplatek ze psů ve výši 6 500,00 Kč účetním zápisem 315/606

Faktura	za období 6/2021 v souvislosti s jejich platbou přijaté Faktura DF č. 21010018 (evidovaná pod číslem 110022) - PF Stavitelství, s.r.o. Pardubice- "Oprava hřbitovní zdi " v částce 248 050,-Kč, splatnost 13. 10.2021, FD uhrazena bankovním převodem z ČNB dne 18. 10. 2021 Faktura DF č. 31/2021 (evidovaná pod číslem 100349) -Truhlářství Halamka- "Výměna oken " v částce1 494 297,-Kč, splatnost 28. 6. 2021, FD uhrazena bankovním převodem z ČNB dne 16. 06. 2021
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur za rok 2021 s platností od 6.12.2021 do 31.1.2022 včetně proškolení členů inventarizační komise ze dne 6.12.2021 inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 31.1.2022 inventarizační soupisy k 31.12.2021 majetková evidence účetní program EMA Ginis
Kniha došlých faktur	na rok 2021 vedena ručně v knize FA v číselné řadě 1-106
Kniha odeslaných faktur	na rok 2021 vedena ručně tabulkově v excelové tabulce
Mzdová agenda	vedena v účetním programu PORS Software a.s.
Odměňování členů zastupitelstva	počet obyvatel k 1.1.2021 - 266 počet zastupitelů 7, neuvolněné funkce zastupitelů odměny vypláceny v souladu s nařízením vlády a schválením ZO dne 31.10.2018 ověřeno na mzdové listy 1 - 12/2021
Pokladní doklad	za období 6/2021 v číselné řadě 1-12/2021 za období 8/2021 v číselné řadě 1-17/2021 náležitosti dle zákona o finanční kontrole 320/2001 Sb., účetní doklad č. 200008 ze dne 31.8.2021 o zaúčtování pokladny za období 6 a 8/2021
Pokladní kniha (deník)	za rok 2021 vedena ručně v knize FA pokladní zůstatek ve výši 102 351,00 Kč k 31.8. 2021, k 31.12.2021 78 937,00 Kč , ověřeno na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 261 v rámci provedené inventarizace
Příloha rozvahy	k 30.6.2021, k 31.12. 2021
Rozvaha	k 30.6.2021, k 31.12. 2021
Účtový rozvrh	na rok 2020 v účetním programu Gordic
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 31.8.2021, 31.12. 2021
Výkaz zisku a ztráty	k 30.6.2021, k 31.12. 2021
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 1.6.2021 - údržba veřejných prostranství městys Žumberk DPP ze dne 1.7.2021 - údržba veřejných prostranství v místní části Částkov DPP ze dne 1.10.2021 - kompletace obálek , roznos volebních lístků DPP ze dne 1. 10. 2021 - úklid a desinfekce volební místnosti DPP ze dne 2. 10. 2021 - vedení obecní knihovny
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dle výkazu FIN 2 12 M na položkách transferů 4111 ve výši 49 384,70 Kč (skutečnost) kompenzační bonusy bez vyúčtování 4112 ve výši 41 300,00 Kč dle rozpočtu 70 800,00 Kč - bez vyúčtování

	<p>4122 ve výši 100 000,00 Kč - smlouvy o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova z rozpočtových prostředků Pardubického kraje - vyúčtování předloženo při závěrečném přezkoumání hospodaření, rozpočet upraven</p> <p>smlouva ze dne 27.8.2020 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova č. OŽPZ/20/22524 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 80 000,00 Kč (ve výši 50% ze skutečných nákladů) na neinvestiční akci "Výměna oken budovy Úřadu městyse Žumberk". Vyúčtování ze dne 21.6.2021. Celkové náklady ve výši 1 494 297,- (faktura č. 31/2021) , částka uhrazena převodem dne 16.6.2021. Dotace byla čerpána v plné výši .</p> <p>smlouva ze dne 19.5.2021 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova č. OŽPZ/21/71837 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 100 000,00 Kč (ve výši 60% ze skutečných nákladů) na neinvestiční akci "Oprava hřbitovní zdi Úřadu městyse Žumberk". Vyúčtování ze dne 19. 10. 2021. Celkové náklady ve výši 248 050,- (faktura č. 21010018) , částka uhrazena převodem dne 18.10.2021. Dotace byla čerpána v plné výši .</p>
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 České republiky v roce 2021 (pol. 4111, ÚZ 98071) - na základě Avíza bylo přijato celkem 31 000,00Kč. Finanční vypořádání vyhotoveno dne 21. 1. 2022. Dle předložených dokladů čerpáno ve výši 18 135,00 Kč, do státního rozpočtu vráceno 12 865,00 Kč bankovním výpisem ČS dne 21. 1. 2022. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.
Smlouvy nájemní	pachtovní smlouva na dobu určitou od 1.2. - 31.1.2026 za roční nájemné ve výši 2 000,00 Kč doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 19.4.2021, záměr zveřejněn ve dnech 10.2. - 25.2.2021
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>kupní smlouva ze dne 23.4.2021 na prodej pozemku par.č. 436 o celkové výměře 116 m2 za kupní cenu ve výši 4 060,00 Kč doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 19.4.2021, záměr zveřejněn ve dnech 10.2. - 25.2.2021 právní účinky vkladu vznikly dne 26.4.2021 doklad č. 510003 ze dne 26.4.2021 - výnosový účet 647, vyřazení účetním zápisem 554/031 ve výši 90 ,00 Kč</p> <p>kupní smlouva ze dne 15.3.2021 na prodej pozemku par.č. 82/10 o celkové výměře 134 m2 za kupní cenu ve výši 4 690,00 Kč doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 8.2.2021, záměr zveřejněn ve dnech 28.4. - 13.5.2020 právní účinky vkladu vznikly dne 17.3.2021 doklad č. 500002 ze dne 17.3.2021 o vyřazení účetním zápisem 554/031 ve výši 751,00 Kč</p> <p>kupní smlouva ze dne 15.3.2021 na prodej pozemku par.č. 61/71 o výměře 13 m2 za kupní cenu ve výši 455,00 Kč doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 8.2.2021, záměr</p>

	<p>zveřejněn ve dnech 9.3. - 24.3.2020 právní účinky vkladu vznikly dne 22.3.2021 doklad č. 500001 ze dne 22.3.2021 o vyřazení účetním zápisem 554/0312 ve výši 9,00 Kč</p> <p>kupní smlouva (notářský zápis) ze dne 11.1.2021 na prodej pozemku par.č. 1078/5 - ostatní plocha, jiná plocha o výměře 46 m2 za kupní cenu ve výši 920,00 Kč doložka dle zákona o obcích - zveřejněno ve dnech 7.10. - 21.10.2020, ZO schválilo 7.12.2020 právní účinky vkladu vznikly dne 12.1.2021 doklad č. 500004 ze dne 12.1.2021 účetním zápisem 554/031 ve výši 84,00 Kč</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Zásady pro poskytování a účtování cestovních náhrad Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků Směrnice pro opravné položky k pohledávkám Směrnice pro odepisování dlouhodobého majetku Směrnice k časovému rozlišování nákladů a výnosů Směrnice k podrozvahovým účtům Směrnice pro schvalování hospodářských operací a pro oběh účetních dokladů včetně podpisových vzorů Směrnice k finanční kontrole Zásady vedení účetnictví Směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji Směrnice o evidenci majetku</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>zápis z jednání ze dne 7.12.2020 - rozpočet zápis z jednání ze dne 8.2.2021 - prodej pozemku zápis z jednání ze dne 10.5.2021 - rozpočtové opatření , zápis z jednání ze dne 21.6.2021 - rozpočtové opatření, závěrečný účet, účetní závěrka rozpočtové opatření</p>
Obecně závazné vyhlášky	<p>OZV č. 1/2019 na místní poplatek za odpady OZV č.2/2020 na místní poplatek ze psů dle výkazu FIN 2 12M je účtováno o poplatcích za odpady (položka 1340), ze psů (položka 1341) OZV jsou zasílány k posouzení zákonnosti na odbor veřejné správy, dozoru a kontroly MV</p>
Přiznání k dani z příjmu právnických osob	<p>za rok 2020 obci vznikla daňová povinnost ve výši 129 770,00 Kč účetní doklad č.500007 ze dne 31.3.2021, kontrola průčtování dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365, dále kontrola dle výkazu rozvaha - účet 384, výkaz zisku a ztráty - účet 591</p>
Účetní závěrka městys Žumberk ke dni 31. 12. 2020	<p>zastupitelstvo obce dne 21.6.2021 schvaluje účetní závěrku městysu Žumberk ke dni 31. 12. 2020 protokol o schválení účetní závěrky byl předložen ke kontrole</p>
Zápisy z jednání finančního výboru 2021	<p>zápisy z jednání finančního výboru 2021 ze dne 7.4.2021, 28. 6. 2021, 7. 12. 2021</p>
Zápisy z jednání kontrolního výboru 2021	<p>zápisy z jednání kontrolního výboru 2021 ze dne 11.1.2021 ,12.7.2021, 8. 11. 2021</p>

