

OÚ Starý Mateřov  
došlo dne: 9. 2. 2022  
č.j.: 91  
počet stran/příloh: 4/1

**PARDUBICKÝ KRAJ**  
Krajský úřad  
Odbor finanční

## ZPRÁVA

### o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 obce Starý Mateřov

IČ: 00274330

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 10. prosince 2021 jako dílčí přezkoumání
- 9. února 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 12.8.2021 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

**Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.**

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno distančním způsobem ve spolupráci s obecním úřadem dne 10.12.2021
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 09.02.2022

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
  - Pavla Netolická

**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: Ing. Václav Levinský - starosta obce**  
Miroslava Pleskotová - 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 **9.2.2022**

#### 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 ..... 0,61 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 12,38 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

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

Dluh obce Starý Mateřov překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost o 13 %. Částka představující 5% z rozdílu mezi výší dluhu a 60% průměru příjmů za poslední 4


rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost činí 71 895,00 Kč.

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

Starý Mateřov dne 9. února 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

Pavla Netolická  
.....  
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 Starý Mateřov o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta pan Ing. Václav Levinský

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 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 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 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.

Ing. Václav Levinský

.....  
starosta obce

.....  
podpis starosty obce

Miroslava Pleskotová

.....  
účetní obce

.....  
podpis účetní obce

Převzal dne:

Starý Mateřov dne 9. února 2022

Ing. Václav Levinský

.....  
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	u obce na rok 2021 před projednáním byl zveřejněn ve dnech 24.11. - 11.12.2020
Návrh rozpočtu	u příspěvkové organizace MŠ Starý Mateřov zveřejněn před projednáním ve dnech 24.11. - 11.12.2020
Rozpočtová opatření	RO č. 1/2021 - ZO schválilo dne 3.3.2021, zveřejnění ze dne 18.3.2021 RO č. 2/2021 - ZO schválilo dne 13.5.2021, zveřejnění ze dne 18.5.2021 RO č. 3/2021 - ZO schválilo dne 18.8.2021, zveřejnění 25.8.2021 RO č.4/2021 - ZO schválilo dne 20.10.2021, zveřejnění ze dne 25.10.2021 RO č. 5/2021 - ZO schválilo dne 8.12.2021, zveřejnění ze dne 8.12.2021 zveřejnění bylo ověřeno na internetových stránkách obce rozpočtová opatření zároveň předána ve zpracování účetního programu Gordic
Schválený rozpočet	na rok 2021 ZO schválilo jako vyrovnaný dne 10.12.2020, po schválení zveřejněn ze dne 14.12.2020 a to ve výši příjmů a výdajů 8 883 529,00 Kč splátky úvěrů hrazeny z finančních prostředků minulých let ve výši 1 089 765,65 Kč , stav účtu k 1.1. 2021 ve výši 7 051 880,42 Kč
Schválený rozpočet	u příspěvkové organizace MŠ Starý Mateřov ZO schválilo dne 10.12.2020, zveřejnění po schválení ze dne 14.12.2020, zveřejněn stále, ověření na internetových stránkách obce
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	dle schváleného rozpočtu obce na rok 2021 byl schválen příspěvek na provoz příspěvkové organizace MŠ ve výši 439 200,00 Kč - rozpočtová skladba 3111/5331 sděleno dopisem ze dne 14.12.2020, ověřeno dle výkazu FIN 2 12M, k 31.12.2021 závazný ukazatel dodržen
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2022 - 2023 u obce i pro příspěvkovou organizaci MŠ , schválilo ZO dne 10.12.2020, zveřejnění po schválení ze dne 14.12.2020 za oba subjekty, návrhy zveřejněny před projednáním a schválením ve dnech 24.11. - 11.12.2020  na roky 2021 - 2022 u obce i příspěvkové organizace MŠ, schválilo ZO dne 17.12.2019, zveřejnění po schválení ze dne 18.12.2020, návrhy zveřejněny ve dnech 27.11. - 18.12.2020
Závěrečný účet	za rok 2020 ZO projednalo včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2020 dne 23.6.2021 a uzavřelo souhlasem s celoročním hospodařením a to bez výhrad zveřejnění před projednáním v ZO ze dne 5.6.2021, zveřejněno stále na www stránkách obce
Bankovní výpis	úvěrový účet vedený u KB, a.s. č.ú. 35-1496531597/0100 ve výši zůstatku 8 593 589,83 Kč k 30.9.2021, k 31.12. ve výši zůstatku 8 320 109,58 Kč souhlasí na inventurní soupisy



	<p>výše zůstatku byla ověřena na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 451</p> <p>běžný účet vedený u ČNB, a.s. č.ú. 94-10911561/0710 ve výši zůstatku 2 205 478,74 Kč k 30.9.2021, ve výši zůstatku 2 258 682,77 Kč k 31.12.2021</p> <p>běžný účet vedený u KB, a.s. č.ú. 107-675710297/0100 ve výši zůstatku 4 736 668,28 Kč k 30.9.2021, ve výši zůstatku 1 062 974,02 Kč k 31.12.2021</p> <p>spořicí účet vedený u KB, a.s. č.ú. 107 - 5187390207/0100 ve výši zůstatku 1 062 947,45 Kč k 30.9.2021, ve výši zůstatku 4 705 850,57 Kč k 31.12.2021</p> <p>výše uvedených zůstatků byla ověřena na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 231 v celkové výši 8 005 094,47 Kč</p> <p>výše uvedených zůstatků byla ověřena na účetní stav dle výkazu rozvaha- účet 231 v celkové výši 8 027 507,36 Kč k 31.12.2021</p>
Evidence poplatků	na místní poplatek za odpady a ze psů vedena dle jednotlivých poplatníků s excelové tabulce
Faktura	<p>FA č. 149 TD servis Czech s.r.o. ze dne 28.7.2021, splatnost 11.8.2021, vybavení JSDH ve výši 34 837,10 Kč</p> <p>FA č. 116 Pártystany - Jičín s.r.o. ze dne 27.6.2021, splatnost 4.7.202, ve výši 42 826,00 Kč nákup 2ks stanů</p> <p>FA č. 110 ELMOSA CZ, s.r.o. ze dne 20.6.2021, splatnost 4.7.2021, ve výši 324 516,31 Kč oprava VO</p> <p>FA č. 182 IVEXI s.ro. ze dne 23.8.2021, splatnost dne 22.9.2021 ve výši 1 700 359,00 Kč přestavba MŠ</p> <p>FA č. 100188 /evidence obec/ TeS, spol.s.r.o. Chotěboř ze dne 27.9.2021. splatnost 28.10.2021, modernizace kuchyně v MŠ ve výši 779 554,05 Kč</p> <p>u všech výše uvedených FA byla doložena průvodka k faktuře v četně ověření dle zákona o finanční kontrole a způsobu účtování, ověřena správnost účtování a použití rozpočtové skladby, zařazení do majetku přijaté Fa v číselné řadě 100221 - 100260</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Plán inventur za rok 2021 ze dne 20. 12. 2021 včetně jmenování</p> <p>Prezenční listina - proškolení inventarizační komise ze dne 22. 12. 2021</p> <p>Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 31. 1. 2022</p> <p>Inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2021</p>
Kniha došlých faktur	za rok 2021 vedena v účetním programu Gordic v číselné řadě 100001 - 100244
Kniha odeslaných faktur	za rok 2021 vedena v excelové tabulce v číselné řadě 1 - 17/2021
Odměňování členů zastupitelstva	<p>ZO schválilo dne 13.5.2021 a určilo, že pro výkon funkce starosty nebude od 1.6.2021 člen zastupitelstva dlouhodobě uvolněn</p> <p>Počet obyvatel k 1. 1. 2018: 617</p> <p>Ověřeno na mzdové listy za období 1 - 12/2021, vyplaceno ve schválené výši.</p> <p>Počet zastupitelů: 7 od 1. 6. 2019 - 6, od 1.3.2021- 5 zastupitelů</p>
Pokladní doklad	<p>za období 10-12/2021 v číselné řadě 300113 - 300177</p> <p>účetní deník za 10 - 12/2021 o zaúčtování pokladny</p>
Pokladní kniha (deník)	za rok 2021 vedena v excelové tabulce pokladní zůstatek k 30.9.2021 ve výši 25 230,00 Kč , ověření na

	účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 261 pokladní zůstatek k 31.1ě.2021 ve výši 9 643,00 Kč, ověření na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 261
Příloha rozvahy	k 30.9.2021, k 31.12.2021
Rozvaha	k 30.9.2021, k 31.12.2021
Účetní doklad	č. 210001 ze dne 4.1.2021 o zaúčtování předpisu pohledávky na místní poplatek za odpady ve výši 408 000,00 Kč a ze psů ve výši 8 10,00 Kč účetním zápisem 315/606
Účtový rozvrh	na rok 2021 veden v účetním programu gordic
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 30.11.2021, k 31.12.2021
Výkaz zisku a ztráty	k 30.9.2021, k 31.12.2021
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	k 30.6.2021 u MŠ
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	k 30.6. 2021 u MŠ HV za rok 2020 je nulový
Darovací smlouvy	ze dne 24.8.2021 na finanční dar pro obec ve výši 30 221,00 Kč na opravu silnice dle uvedené přílohy darovací smlouvy ze dne 27.8.2021 na poskytnutí finančního daru ve výši 8 000,00 Kč pro Farní charitu Pardubice na podporu domácí hospicové péče ze dne 21.10.2021 na finanční dar ve výši 18 500,00 Kč pro Základní organizaci Českého zahrádkářského svazu Dubany, ZO schválilo dne 20.10.2021 ze dne 12.3.2021 pro obec ve výši 44 000,00 Kč na zajištění dopravní obslužnosti, dar poskytla obec Čepí ze dne 11.3.2021 pro obec ve výši 150 000,00 Kč na podporu školství, podporu a ochranu mládeže, sociální účely v roce 2022, dar poskytla společnost Tritón Pardubice doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 3.3.2021
Dohody o provedení práce	ze dne 29.9.2021 na práce - příprava a distribuce hlasovacích lístků 566 ks ze dne 29.9.2021 na práce - příprava, organizační a technické zabezpečení voleb
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	obec v roce 2021 ze svého rozpočtu neposkytla dotace
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	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 předběžná kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, dotace byla vyčerpána v celé výši
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva o poskytnutí dotace v rámci programu obnovy venkova z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 80 000,00 Kč na akci "Rekonstrukce VO a VR ve Starém Mateřově" dotace přijatá v roce 2020, termín vyúčtování do 30.6.2021 vyúčtování předloženo ze dne 29.6.2021



	kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, celkové výdaje ve výši 324 516,31 Kč, předložena FA ELMOSA CZ s.r.o. č. 210100061 ze dne 20.6.2021 ve výši 324 516,31 Kč, č.ú. 290034644/2010 platba dne 28.6.2021
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva ze dne 28.5.2021 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova č. OŽPZ/21/72001 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 110 000,00 Kč na investiční akci "Rekonstrukce VO a VR ve Starém Mateřově" (ve výši 50 % ze skutečných nákladů) termín použití a vyúčtování do 31.12.2021 příjem dotace zaúčtován na 4222 včetně úpravy rozpočtu, kontrola účtování - k 31.12.2021 účtováno na účet 403 (ověření dle výkazu příloha v části C1 - Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ) vyúčtování předloženo ze dne 22.12.2021, celkové výdaje ve výši 418 497,31 Kč, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, předložena FA včetně její platby na BÚ
Smlouvy nájemní	za rok 2021 nebyla uzavřena nová nájemní smlouva na nebytové prostory nebo pozemky
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva č. S 1194/15/164 ze dne 8.11.2021 na nákup pozemku par.č. 506/10 a 506/14 ostatní plocha o výměře 435 m2 a 157 m2 za kupní cenu ve výši 269 600,00 Kč doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 23.6.2021 právní účinky vkladu vznikly dne 22.11.2021 účetním dokladem č. 500012 ze dne 22.11.2021 ve výši kupní ceny včetně správního poplatku ve výši 2 000,00 Kč účetním zápisem 031/042
Vnitřní předpis a směrnice	směrnice č. 1/2018 o podrozvaze směrnice o evidenci majetku od 2015 směrnice č. 1/2015 odepisování majetku směrnice č. 1/2014 o cestovních náhradách směrnice č. 4/2012 opravné položky směrnice č. 3/2012 časové rozlišení směrnice č. 2/2012 o reálné hodnotě směrnice č 3/2011 o inventarizaci směrnice o finanční kontrole včetně podpisových vzorů směrnice č. 4/2015 o oběhu účetních dokladů včetně dokladových řad podpisové vzory ze dne 6. 11. 2018, 14. 8. 2019 a 1. 10. 2020
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 10.12.2020 - rozpočet obce, střednědobý výhled ze dne 3.3.2021 - volba nového starosty obce , RO č. 1 ze dne 13.5.2021 - RO č. 2/2021, určení neuvolněné funkce starosty ze dne 23.6.2021 - závěrečný účet obce, účetní závěrka obce a PO MŠ Starý Mateřov ze dne 18.8.2021 - RO č. 3/2021, darovací smlouvy ze dne 20.10.2021 - RO č. 4/2021, darovací smlouvu ze dne 16.12.2021
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 1/2019 na místní poplatek za odpady OZV č. 2/2019 na místní poplatek ze psů dle výkazu FIN 2 12M je účtováno o poplatcích za odpady (položka 1340), poplatek ze psů (položka 1341)
Přiznání k dani právnických osob	za rok 2020 obci vznikla daňová povinnost ve výši 69 160,00 Kč, kontrola proúčtování dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na 1122, ve výdajích na



	6399/5365, dále dle výkazu rozvaha - účet 384, výkazu zisku a ztráty - účet 591
Přiznání k dani z příjmu právnických osob	za rok 2020 obci vznikla daňová povinnost ve výši 69 160,00 Kč kontrola proúčtování dle výkazu FIN 2 12 M v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365, dále dle výkazu zisku a ztráty - účet 591

