



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 obce Horní Újezd

IČ: 00579521

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

od 26.10.2022 do 26.10.2022 jako dílčí přezkoumání

od 27.03.2023 do 27.03.2023 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 4.8.2022 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 26.10.2022.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 27.03.2023.**

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 14. 7. 2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Mgr. Marie Horváthová Janoušková - starostka obce

Pavla Severová - 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.

Posledním kontrolním úkonem bylo poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním a to dne 27.3.2023.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. **Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků**

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 72

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Členům zastupitelstva obce byla poměrná část měsíční odměny za měsíc říjen poskytnuta v nesprávné výši.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněn

2. **Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem**

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 77 a následující

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Výplata odchodného

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Odchodné 2. místostarostovi obce nebylo vyplaceno.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněn

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 2022

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.



⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.
- Výplata odchodného

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 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 0,17 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 8,92 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

Horní Újezd dne pondělí 27. března 2023

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na str. 1 této zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v zápise z dílčího přezkoumání hospodaření.

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím 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 zároveň 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.
- obsahuje výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku,
- nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů,
- 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.

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 smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, 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.
- neuskutečnil veřejné zakázky / uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu, a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

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.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byla seznámena a obsah tohoto návrhu byl projednán se starostkou obce Horní Újezd Mgr. Marií Horváthovou Janouškovou dne 27.3.2023.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Újezd o počtu 15 stran obdržela starostka obce Mgr. Marie Horváthová Janoušková prostřednictvím datové schránky.

Mgr. Marie Horváthová Janoušková

.....

starostka obce

.....

podpis starostky obce

Pavla Severová

.....

účetní obce

.....

podpis účetní obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2022**

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 11.2.2022 - 28.2.2022.
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového pravidla byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 10.12.2021. Schválená pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna na internetových stránkách obce dne 27.12.2021 - 28.2.2022.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 23.3.2022. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 20.4.2022. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 20.6.2022. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 28.6.2022. Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 9.9.2022. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 20.9.2022. Rozpočtové opatření č. 4 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 9.12.2022. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 4.1.2023. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 30.9.2022 a ke dni 31.12.2022 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2022 byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 28.2.2022 jako přebytkový, v příjmové části ve výši 8 222 000,- Kč, ve výdajové části ve výši 8 079 200,- Kč, splátky dlouhodobých úvěrů na položce 8124 ve výši 733 000,- Kč byly uhrazeny přebytkem v rozpočtu a z nevyužitých prostředků minulých let na položce 8115 ve výši 590 200,- Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 2.3.2022. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Příspěvek na provoz pro MŠ Horní Újezd byl schválen v rámci rozpočtu obce na rok 2022 usnesením zastupitelstva obce ze dne 10.12.2021 ve výši 296 000,- Kč. Ověřeno na výkaz FIN 2-12 M k 30.9.2022 § 3111 položka 5331. Oznámeno dopisem zřizovatele ze dne 20.12.2021. Závazný ukazatel ke dni 31.12.2022 dodržen.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 15.11.2021 - 10.12.2021, sestaven na roky 2022 - 2024, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 10.12.2021. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 13.12.2021.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2021 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 20.5.2022 - 20.6.2022, celoroční hospodaření za rok 2021 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 20.6.2022 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet za rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 23.6.2022 v plném rozsahu včetně

	zprávy o výsledku přezkoumání a hospodaření příspěvkové organizace.
Bankovní výpis	<p>Výpisy z bankovního účtu vedeného u ČNB - účet č. 94-9517591/0710 ze dne 30.9.2022 a k 31.12.2022.</p> <p>Výpisy z bankovního účtu vedeného u ČS, a. s. - účet č. 1283417379/0800 ze dne 30.9.2022 a k 31.12.2022.</p> <p>Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech ze dne 31.12.2022 souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231.</p> <p>Výpis z vkladového účtu vedeného u ČS, a.s. - účet č. 6300460399/0800 ze dne 31.12.2022.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků na vkladovém účtu ze dne 31.12.2022 souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 244.</p> <p>Výpisy z úvěrového účtu vedeného u ČS, a.s. - účet č. 438927409/0800 ze dne 31.3.2022 - úvěr doplacen.</p> <p>Výpisy z úvěrového účtu vedeného u ČS, a.s. - účet č. 376576489/0800 ze dne 30.9.2022 a k 30.11.2022 - úvěr doplacen.</p> <p>Zůstatky peněžních prostředků na úvěrových účtech ze dne 31.12.2022 souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 451.</p>
Dohoda o hmotné odpovědnosti	<p>Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 1.1.2003 - pokladní - za pokladní hotovost.</p> <p>Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 4.1.2016 - účetní - za peněžní prostředky na účtech.</p>
Evidence majetku	Pro rok 2022 vedena programem Triada.
Evidence poplatků	<p>Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na rok 2022 byl zaúčtován dokladem č. 200001 ze dne 10.1.2022 zápisem 315/606.</p> <p>Evidence dle jednotlivých poplatníků je vedena ručně.</p> <p>Dle výkazu FIN 2-12 M k 30.9.2022 jsou použity položky 1345 pro poplatek za TKO a 1341 pro poplatek za psa.</p>
Faktura	<p>Faktura č. 6 ze dne 25.1.2022 ve výši 21 356,50 Kč - zhotovení náhradních dílů k hernímu prvku - datum splatnosti dne 8.2.2022 - předpis účtován na účet 501/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 26.1.2022 na účet 321/ § 3421 pol. 5139 ve výši 21 356,50 Kč.</p> <p>Faktura č. 56 ze dne 8.4.2022 ve výši 24 900,- Kč - kácení rizikových stromů - datum splatnosti dne 22.4.2022 - předpis účtován na účet 518/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 20.4.2022 na účet 321/ § 1031 pol. 5169 ve výši 24 900,- Kč.</p> <p>Faktura č. 104 ze dne 7.7.2022 ve výši 373 598,40 Kč - zhotovení stání pro kontejner na bioodpad - datum splatnosti dne 22.7.2022 - předpis účtován na účet 042/321 - uhrazena bankovním výpisem ČNB dne 15.7.2022 na účet 321/ § 3722 pol. 6121 ve výši 373 598,40 Kč.</p> <p>Faktura č. 129 ze dne 30.8.2022 ve výši 205 506,40 Kč - oprava místních komunikací - datum splatnosti dne 14.9.2022 - předpis účtován na účet 511/321 - uhrazena bankovním výpisem ČNB dne 9.9.2022 na účet 321/ § 3745 pol. 5171 ve výši 205 506,40 Kč.</p> <p>Faktura č. 140 ze dne 7.9.2022 ve výši 163 400,- Kč - rekonstrukce sakrálních staveb - datum splatnosti dne 21.9.2022 - předpis účtován na účet 511/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 8.9.2022 na účet 321/ § 3326 pol. 5171 ve výši 163 400,- Kč.</p> <p>Faktura č. 163 ze dne 12.10.2022 ve výši 54 208,- Kč - kontejner -</p>

	<p>datum splatnosti dne 14.10.2022 - předpis účtován na účet 558/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 13.10.2022 na účet 321/ § 3639 pol. 5137 ve výši 54 208,- Kč. Do majetku obce zavedeno při předpisu faktury dokladem č. 100029 ze dne 20.10.2022 na účet 028/088 ve výši 54 208,- Kč.</p> <p>Výše uvedené faktury byly vybrány z předložené 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.</p>
Hlavní kniha	Předložena analytická rozvaha za období 12 roku 2022 sestavená v programu Triada.
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Plán inventur na rok 2022 ze dne 9.12.2022, včetně jmenování inventarizační komise. Inventurní zpráva do 31.1.2023.</p> <p>Zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 9.12.2022.</p> <p>Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 31.1.2023 bez zjištěných inventarizačních rozdílů.</p> <p>Inventurní soupisy.</p>
Kniha došlých faktur	Pro rok 2022 vedena ručně v číselné řadě 1 - 227.
Kniha odeslaných faktur	Pro rok 2022 vedena ručně v číselné řadě 1/22 - 21/22.
Mzdová agenda	Pro rok 2022 vedena ručně.
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 31.10.2018, pro rok 2022 beze změn v souladu s nařízením vlády 318/2017 Sb., v platném znění.</p> <p>Odměna uvolněnému starostovi obce byla stanovena v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění. Na jednání zastupitelstva obce dne 25.2.2021 byla schválena změna uvolněného starosty na neuvolněného s účinností od 1.3.2021. K témuž datu byla určena odměna neuvolněnému starostovi v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění.</p> <p>Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce byla schválena usnesením ustavujícího zasedání zastupitelstva obce ze dne 21.10.2022 s platností od v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění.</p> <p>Uvolněné starostce obce byla odměna stanovena v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění.</p> <p>Ověřeno na rekapitulaci mezd členů zastupitelstva obce a mzdový list uvolněné starostky obce za období 1-12/2022.</p> <p>Za měsíc říjen nebyly vypočítány poměrné části odměn ve správné výši. Odchodné 2. místostarosty nebylo vyplaceno.</p> <p>Počet členů zastupitelstva obce: 9 Počet obyvatel k 1.1.2018: cca 410 Počet obyvatel k 1.1.2022: cca 392</p>
Pokladní doklad	<p>Za období 8 - 9/2022 - příjmové pokladní doklady od čísla dokladu P197 do čísla dokladu P223, výdajové pokladní doklady od čísla dokladu V55 do čísla dokladu V77, včetně zaúčtování.</p> <p>VPD č. V74 ze dne 30.9.2022 ve výši 524,- Kč - cestovné volby - účtováno § 6115 pol. 5173.</p> <p>VPD č. V75 ze dne 30.9.2022 ve výši 422,- Kč cestovné volby - účtováno § 6115 pol. 5173.</p>

Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha vedená v roce 2022 ručně a každý měsíc přiložena k pokladní dávce. Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 30.9.2022 a k 31.12.2022.
Příloha rozvahy	Sestavena k 30.9.2022 a k 31.12.2022.
Rozvaha	Sestavena k 30.9.2022 a k 31.12.2022.
Účetní deník	Předložen účetní deník po dnech a dokladech za jednotlivé měsíce roku 2022 sestavený v programu Triada.
Účetní doklad	Účetní doklad č. 200019 ze dne 30.6.2022 - přeúčtování výsledku hospodaření roku 2021. Účetní doklad č. 200028 ze dne 14.10.2022 - proúčtování daně z příjmů právnických osob za rok 2021.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestavený ke dni 30.9.2022 a ke dni 31.12.2022.
Výkaz zisku a ztráty	Sestaven k 30.9.2022 a k 31.12.2022. Hospodářský výsledek roku 2021 byl přeúčtován na účet 432.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Sestavená ke dni 30.9.2022 včetně přílohy.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Sestavený ke dni 30.9.2022.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 21.3.2022 na poskytnutí finančního daru ve výši 20 000,- Kč Červenému kříži na humanitární pomoc v souvislosti s ozbrojeným konfliktem na Ukrajině. Dar byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 28.2.2022. Dar byl vyplacen bankou ČS dne 2.3.2022.
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 1.5.2022 - úklid společných prostor sociálních bytů a šaten sportoviště. Dohoda o provedení práce ze dne 1.6.2022 - údržba obecních pozemků. Dohoda o provedení práce ze dne 1.9.2022 - kompletace a distribuce hlasovacích lístků, příprava a úklid volební místnosti. Dohoda o provedení práce ze dne 1.9.2022 - vedení kulturní komise.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 17.8.2022 uzavřená na dobu neurčitou, včetně platového výměru ze dne 1.9.2022 - v souladu s nařízením vlády č. 341/2017 Sb., v platném znění.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 4/2022 ze dne 15.3.2022 uzavřená s příjemcem Tělovýchovnou jednotou Horní Újezd na poskytnutí dotace ve výši 15 000,- Kč na údržbu víceúčelového hřiště - nátěry, oprava světel. Přehled o čerpání poskytnutého příspěvku předložit poskytovateli nejpozději do 15.11.2022. Poskytnutí neinvestiční dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 28.2.2022. Dotace byla vyplacena z účtu ČS dne 20.4.2022, zaúčtováno zápisem 373/231 par. 3419 pol. 5222. Dotace byla vyúčtována dne 20.11.2022, byly doloženy doklady za opravu světel, osivo, barvy a štětce a další materiál. Dotace čerpána v plné výši. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 5/2022 ze dne 15.3.2022 uzavřená s příjemcem Autoklub v AČR Horní Újezd na

	<p>poskytnutí dotace ve výši 30 000,- Kč na uspořádání motokrosových závodů - přebor SMS Pardubice a MMČR sajdkár a čtyřkolek. Přehled o čerpání poskytnutého příspěvku předložit poskytovateli nejpozději do 15.11.2022. Poskytnutí neinvestiční dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 28.2.2022. Dotace byla vyplacena z účtu ČS dne 20.4.2022, zaúčtováno zápisem 373/231 par. 3419 pol. 5222. Dotace byla vyúčtována dne 15.11.2022, doložena byla faktura na úhradu služeb traťových komisařů ve výši 30 900,- Kč. Dotace byla čerpána v souladu s podmínkami dotace v plné výši.</p> <p>Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 7/2022 ze dne 15.3.2022 uzavřená s příjemcem Farní charita Dolní Újezd na poskytnutí dotace ve výši 15 000,- Kč na financování provozních a mzdových nákladů spojených s poskytováním pečovatelské a ošetrovatelské služby. Přehled o čerpání poskytnutého příspěvku předložit poskytovateli nejpozději do 15.11.2022. Poskytnutí neinvestiční dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 28.2.2022. Dotace byla vyplacena z účtu ČS dne 20.4.2022, zaúčtováno zápisem 373/231 par. 4319 pol. 5222. Dotace byla vyúčtována dne 14.11.2022. Dle předložených dokladů za PHM, opravu automobilu a výměnu pneumatik v celkové výši 15000,- Kč byla dotace čerpána v souladu s účelem poskytnutí a byla čerpána v plné výši.</p>
<p>Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím</p>	<p>Neinvestiční dotace z Programu obnovy venkova na akci "Oprava místní komunikace na p.č. 1239/4 v obci Horní Újezd" (pol. 4122). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova evidenční číslo OŽPZ/22/22367 ze dne 11.7.2022 byla poskytnuta dotace ve výši 50% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v roce 2022, maximálně však ve výši 100 000,- Kč. Přijetí dotace bylo zaúčtováno na položku 4122 dle výkazu FIN 2-12 M k 30.9.2022. Vyúčtování realizované akce předložit poskytovateli nejpozději do 31.12.2022, vyúčtování zpracováno dne 25.10.2022, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 20.6.2022. Dotace byla připsána na účet ČS dne 2.8.2022. K vyúčtování předložena faktura č. 167 ze dne 19.10.2022 ve výši 312 204,20 Kč - datum splatnosti dne 20.11.2022 - předpis účtován na účet 511/321- uhrazena bankovním výpisem ČNB dne 24.10.2022, zaúčtováno zápisem 321/par 3745 pol. 5171.</p> <p>Investiční dotace na akci "Územní plán Horní Újezd - návrh" (pol. 4222). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Programu "Podpora pořízení územních plánů" evidenční číslo OŽPZ/22/23700 ze dne 29.7.2022 byla poskytnuta dotace ve výši 70% ze skutečných nákladů podporované etapy územního plánu, maximálně však ve výši 143 990,- Kč. Vyúčtování realizované akce předložit poskytovateli nejpozději do 30.11.2022. Dotace bude vyplacena do 30 dnů po předložení dokumentace podporované etapy, závěrečného vyúčtování projektu a jeho odsouhlasení poskytovatelem. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 20.6.2022. Dotace byla vyúčtována dne 21.11.2022. Byla doložena faktura č.185 ze dne 15.11.2022 za zpracování I. etapy návrh ÚP</p>

	<p>obce Horní Újezd v celkové částce 205 700,- Kč, faktura byla zaplacená dne 16.11.2022. Předpis zaúčtován zápisem 041/321, úhrada zápisem 321/231 par. 3635 pol. 6119. Dotace byla čerpána v plné výši. Dotace byla připsána na účet obce dne 29.11.2022.</p> <p>Neinvestiční dotace z Programu obnovy venkova na akci "Prodejna smíšeného zboží v obci Horní Újezd" (pol. 4122). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova evidenční číslo OŽPZ/22/22629 ze dne 11.7.2022 byla poskytnuta dotace ve výši 53 744,- Kč. Přijetí dotace bylo zaúčtováno na položku 4122 - dle výkazu FIN 2-12 M k 30.9.2022. Podmínkou poskytnutí dotace je, že poskytovateli bylo v řádném termínu do 31.1.2022 předloženo vyúčtování v souladu se Zásadami pro poskytování dotací z rozpočtových prostředků Pardubického kraje v rámci Programu obnovy venkova. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 20.6.2022.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním Volby prezidenta české republiky(pol. 4111, ÚZ 98008) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 22-85 ze dne 10.11.2022 bylo přiznáno 9 400,- Kč. Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol. 4111 a OdPa 6118. Dle předložených dokladů čerpáno ve výši 9400,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Konečné vyúčtování ze dne 9.2.2023.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do Zastupitelstev obcí (pol. 4111, ÚZ 98187) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 22-37 – oprava č. 2 ze dne 30.8.2022 bylo přiznáno 32 000,- Kč. Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol. 4111 a OdPa 6115. Dle předložených dokladů čerpáno ve výši 32 000,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Konečné vyúčtování ze dne 14.2.2023.</p>
Smlouvy nájemní	<p>Smlouva o nájmu pozemku ze dne 1.10.2022 uzavřená na nájem části pozemků p.č.995/3 a p.č. 1129/11 o výměře 455 m², vše v k.ú. Horní Újezd u Litomyšle za účelem pěstování rostlin bez oplocení pozemku. Nájemní smlouva je uzavřena úplatně na dobu neurčitou. Doložka dle zákona o obcích: Záměr pronájmu uvedených pozemků byl zveřejněn na úřední desce od 23.8.2022 - 9.9.2022. Nájemní smlouva byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 9.9.2022. Nájemné bylo uhrazeno pokladnou dne 18.10.2022 v poměrné výši 341,- Kč.</p> <p>Smlouva o nájmu pozemku ze dne 21.6.2022 uzavřená na nájem části pozemku p.č. 1028/1 o výměře 45 m² v k.ú. Horní Újezd u Litomyšle za účelem přechodného uskladnění dřeva. Nájemní smlouva je uzavřena úplatně na dobu neurčitou. Doložka dle zákona o obcích: Záměr pronájmu uvedených pozemků byl zveřejněn na úřední desce od 11.5.2022 - 20.6.2022. Nájemní smlouva byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 20.6.2022. Nájemné bylo uhrazeno pokladnou dne 4.10.2022 v poměrné výši 68,- Kč.</p>
Smlouvy o dílo	<p>Smlouva o dílo č. 200/22 ze dne 28.1.2022 uzavřená se zhotovitelem A-PROJEKT Pardubice s.r.o. na zhotovení díla "Územní plán obce</p>

	<p>Horní Újezd". Cena díla činí dle smlouvy 272 500,- Kč včetně DPH. Smlouva o dílo byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 18.1.2022. Smlouva o dílo byla zveřejněna na internetových stránkách obce dne 2.2.2022.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Kupní smlouva ze dne 13.7.2022 na prodej pozemku p.č. 696/10, p.č. 633/2 o výměře 125 m2 a p.č. 1229 o výměře 228 m2 v k.ú. Horní Újezd u Litomyšle, které vznikly na základě GP č. 355-78/2021. Doložka dle zákona o obcích: Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na úřední desce od 19.4.2022 - 19.5.2022. Prodej byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 20.6.2022. Návrh na vklad do katastru nemovitostí byl podán dne 27.7.2022. Pozemek byl vyřazen z majetku obce dokladem č. 200023 ze dne 27.7.2022 zápisem 554/031 v účetní výši. Pozemek byl zaplacen pokladnou dne 14.7.2022 doklad č. P186, zaúčtováno zápisem 231 par. 1012 pol. 3111/647.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci: "Zpracování územního plánu obce Horní Újezd". Výzva k podání nabídky ze dne 5.1.2022 poslána elektronickou poštou i poštou s doručenkou. Hodnotící kritérium - nejnižší nabídková cena. Osloveni byli 3 uchazeči. Lhůta pro doručení nabídek je do 17.1.2022 v 10:00 hodin. Doručeny byly 3 nabídky. Seznam přijatých nabídek ze dne 17.1.2022. Protokol o jednání hodnotící komise, hodnocení nabídek, zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 17.1.2022 - vybrána firma A-PROJEKT Pardubice s.r.o. s nabídkovou cenou 225 000,- Kč bez DPH. Oznámení o výběru dodavatele pro realizaci zakázky malého rozsahu "Zpracování územního plánu obce Horní Újezd" bylo odesláno všem uchazečům dne 19.1.2022 elektronickou poštou. S vybraným uchazečem - firmou A-PROJEKT Pardubice s.r.o. byla dne 28.1.2022 uzavřena smlouva o dílo (schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 18.1.2022), sjednaná cena díla v ní byla dodržena. Uzavřená smlouva o dílo byla zveřejněna na internetových stránkách obce dne 2.2.2022. Dodržení ceny díla na základě fakturace bude předmětem dalšího přezkoumání.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Směrnice č. 16 k podrozvaze. Směrnice č. 15 k opravným položkám pohledávek, včetně dodatku č. 1. Směrnice č. 14 reálná hodnota majetku určeného k prodeji. Směrnice č. 13 odpisový plán, včetně dodatku č.1. Směrnice č. 12 o inventarizaci. Směrnice č. 11 k podrozvaze a evidenci pro zpracování přílohy účetní závěrky. Směrnice č. 9 k časovému rozlišení. Směrnice č. 8 k poskytování cestovních náhrad. Směrnice č. 6 harmonogram účetní závěrky, včetně dodatku č. 1. Směrnice č. 5 k systému zpracování účetnictví, včetně dodatku č. 1.</p>

	<p>Směrnice č. 4 k pokladní službě, včetně dodatku č. 2. Směrnice č. 3/2007 k oběhu účetních dokladů, včetně podpisových vzorů. Směrnice č. 2/2007 k evidenci majetku, včetně dodatku č. 1. Směrnice č. 1 k finanční kontrole, včetně aktuálních podpisových vzorů.</p>
Výsledky kontrol zřízených organizací	<p>Protokol o výsledku průběžné-následné veřejnosprávní finanční kontroly ze dne 19.4.2022 - kontrola hospodaření příspěvkové organizace MŠ Horní Újezd - čerpání neinvestičních příspěvků od obce za I. čtvrtletí, kontrola zůstatku bankovních účtů a pokladní hotovosti. Nebyly zjištěny nedostatky. Protokol o výsledku průběžné-následné veřejnosprávní finanční kontroly ze dne 18.7.2022 - kontrola hospodaření příspěvkové organizace MŠ Horní Újezd - čerpání neinvestičního příspěvku od obce k 30.6.2022, kontrola běžných výdajů. Nebyly zjištěny nedostatky.</p>
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Zápis včetně usnesení ze dne 10.12.2021 - schválení rozpočtového provizoria, schválení střednědobého výhledu rozpočtu obce a MŠ, schválení rozpočtu MŠ. Zápis včetně usnesení ze dne 18.1.2022 - smlouva o zřízení věcného břemene, výběr vítězné firmy. Zápis včetně usnesení ze dne 28.2.2022 - schválení účetní závěrky MŠ, poskytnutí dotací, schválení rozpočtu obce, poskytnutí daru na humanitární pomoc. Zápis včetně usnesení ze dne 23.3.2022 - doplacení úvěru mimořádnou splátkou, RO1. Zápis včetně usnesení ze dne 20.6.2022 - dotace PK na územní plán a na opravu místní komunikace a na prodejnu, prodej pozemků, smlouva o zřízení věcného břemene, dlouhodobý pronájem obecních pozemků, schválení závěrečného účtu a účetní závěrky, RO2. Zápis včetně usnesení ze dne 9.9.2022 - poskytnutí investiční dotace, smlouva o pronájmu pozemků, prodej pozemků, RO3, finanční dar. Zápis včetně usnesení ze dne 21.10.2022 - ustavující zasedání, pronájem pozemku, prodej pozemků. Zápis včetně usnesení ze dne 9.12.2022 - OZV, prodej pozemků, pronájem obecního automobilu, RO4, rozpočtové provizorium, rozpočet MŠ, střednědobý výhled rozpočtu obce a MŠ.</p>
Finanční výbor	<p>Zápis ze zasedání finančního výboru ze dne 16.2.2022 - příprava návrhu rozpočtu na rok 2022. Zápis ze zasedání finančního výboru ze dne 21.3.2022 - projednání rozpočtového opatření č. 1. Zápis ze zasedání finančního výboru ze dne 17.6.2022 - projednání rozpočtového opatření č. 2.</p>
Kontrolní výbor	<p>Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 7.3.2022 - kontrola poskytnutých neinvestičních dotací v roce 2022. Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 28.6.2022 - kontrola plnění usnesení zastupitelstva obce ze dne 20.6.2022 bod 4 a bod 5. Protokol o výsledku průběžné-následné veřejnosprávní finanční kontroly ze dne 19.4.2022 - kontrola hospodaření příspěvkové organizace MŠ Horní Újezd. Protokol o výsledku průběžné-následné veřejnosprávní finanční</p>

	kontroly ze dne 18.7.2022 - kontrola hospodaření příspěvkové organizace MŠ Horní Újezd.
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 2/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - ve výkazu FIN 2-12 M na položce 1345. Tato vyhláška nabývá účinnosti dne 1.1.2022. Zveřejněna na úřední desce od 13.12.2021. Schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 10.12.2021. OZV č. 1/2011 o místním poplatku ze psů - ve výkazu FIN 2-12 M na položce 1341.
Přiznání DPPO	Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2021 předloženo. Daň ve výši 161 310,- Kč odpovídá zůstatku účtu 591 ve výkazu zisku a ztráty k 31.12.2021, ve výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2022 odpovídá zůstatku pol. 1122 v příjmech a par. 6399, pol. 5365 ve výdajích.
Rozpočet příspěvkové organizace	Návrh rozpočtu příspěvkové organizace Mateřská škola Horní Újezd na rok 2022 byl zveřejněn zřizovatelem v zákonném termínu od 25.11.2021 - 10.12.2021, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 10.12.2021. Schválený rozpočet příspěvkové organizace byl zveřejněn zřizovatelem dne 5.1.2022.
Střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace Mateřská škola Horní Újezd byl zveřejněn zřizovatelem od 25.11.2021 - 10.12.2021, sestaven na roky 2022 - 2024, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 10.12.2021. Schválený střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace byl zveřejněn zřizovatelem dne 5.1.2022.
Účetní závěrka	Účetní závěrka za rok 2021 byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 20.6.2022. Předložen protokol o schvalování účetní závěrky.
Účetní závěrka příspěvkové organizace	Účetní závěrka příspěvkové organizace za rok 2021 Mateřské školy Horní Újezd byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 28.2.2022. Hospodářský výsledek MŠ ve výši 2 030,63 Kč byl převeden do rezervního fondu - dle výkazu rozvaha a příloha rozvahy příspěvkové organizace k 30.9.2022. Předložen protokol o schválení účetní závěrky MŠ za rok 2021.