



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 obce Sudislav nad Orlicí

IČ: 002 79 579

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 3. prosince 2019 jako Dílčí přezkoumání
- 17. a 27. dubna 2020 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření Sudislav nad Orlicí za rok 2019 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 20.8.2019 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 3.12.2019**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Pardubického kraje dne 17.04.2020 a úřadu obce dne 27.04.2020**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Zdeňka Fassnerová**
- kontroloři:
 - Zdeňka Škarková

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 3. 7. 2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: David Horáček - starosta obce
Libuše Zelinková - účetní

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 vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 27.4.2020.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2019
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- přezkoumán: Ano

7. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

**C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2019

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

D.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.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 8,57 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

Sudislav nad Orlicí dne 27. dubna 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Bc. Zdeňka Fassnerová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Zdeňka Škarková
.....
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 Sudislav nad Orlicí o počtu 7 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce David Horáček

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 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 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 se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000 Kč.

David Horáček

.....
starosta obce

Libuše Zelinková

.....
účetní obce

.....
podpis starosty obce

.....
podpis účetní obce

Převzal:

Sudislav nad Orlicí dne 27. dubna 2020

David Horáček

.....
starosta obce

OBEC
Sudislav nad Orlicí
562 01
IČO 00-279-579

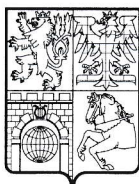
.....
podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2019, zveřejněný od 12.2. - 8.3.2019
Pravidla rozpočtového provizoria	na rok 2019, schválená na jednání ZO dne 17.12.2018, zveřejněná na internetových stránkách obce od 19.12.2018
Rozpočtová opatření	č. 1/2019 - 3/2019, 4/2019 schválená na jednání ZO dne 29.4.2019, 10.6.2019, 9.9.2019, 9.12.2019 zveřejněná byla na internetových stránkách obce v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	na rok 2019, schválený na jednání ZO dne 8.3.2019 jako vyrovnaný, zveřejněný na internetových stránkách obce od 11.3.2019
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2019 - 2022, návrh zveřejněný od 2.12. - 17.12.2018, schválený na jednání ZO dne 17.12.2018, zveřejněný na internetových stránkách obce od 14.1.2019
Závěrečný účet	za rok 2018, návrh zveřejněný od 20.5. - 10.06.2019, schválený na jednání ZO dne 10.6.2019 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 24.6.2019
Bankovní výpis	z běžného účtu vedeného u ČNB za leden - září 2019, kontrolováno z pohledu účtování z běžného účtu vedeného u KB za červenec - září 2019 z běžných účtů k 31.12.2019
Faktura	přijata k bankovním výpisům z běžného účtu vedeného u KB za červenec - září 2019, kontrolováno z pohledu účtování
Hlavní kniha	za 9/2019, program FENIX
Hlavní kniha	za období 12/2019, program Fenix
Inventurní soupis majetku a závazků	Směrnice o zásadách inventarizace majetku a závazků, účinnost 1.12.2017, plán inventur na rok 2019 ze dne 1.12.2019, prezenční listina k proškolení k provádění inventarizace ze dne 5.12.2019, zpráva HIK o výsledcích inventarizace za rok 2019 ze dne 6.1.2020, inventurní soupisy k 31.12.2019
Odměňování členů zastupitelstva	neuvolněných členů ZO podle podrobných přehledů za leden - říjen 2019 za rok 2019 podle mzdových listů
Pokladní doklad	příjmový, výdajový za červenec - září 2019, rozpočtová pokladna, kontrolováno z pohledu účtování, příjmový, výdajový na leden - září 2019, hospodářská činnost, kontrolováno z pohledu účtování
Pokladní kniha (deník)	pokladní kniha za hospodářskou činnost za leden - září 2019, vedena ručně, pokladní kniha za rozpočtovou činnost za leden - září 2019, vedena ručně

Příloha rozvahy	sestavená k 30.9.2019, 31.12.2019
Rozvaha	sestavená k 30.9.2019, 31.12.2019
Účetnictví ostatní	obraty účtů 672.xy a 572.xy za leden - září 2019
Účetnictví ostatní	obraty účtu 672.xy, 572.xy za leden – prosinec 2019
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.9.2019, 31.10.2019, 31.12.2019
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.9.2019, 31.12.2019
Darovací smlouvy	ze dne 16.9.2019 na částku 3.000 Kč, obec dárce, schválena ZO dne 9.9.2019
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu byla poskytnuta ve výši 29.000,- Kč. Uznatelné výdaje činí 22.239,38 Kč. Vratka ve výši 6.760,62 Kč bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2019. Vratka ve výši 6.760,62 Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje dne 27.1.2020 z běžného účtu vedeného u KB. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 10.7.2018 na akci " Oprava zateplení stropů v kulturním domě" ve výši 60 % ze skutečných nákladů, max. však 160.000,- Kč. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 17.12.2018, 11.2.2019, 8.3.2019, 29.4.2019, 10.6.2019, 9.9.2019, 9.12.2019
Činnost finančního výboru	zápis ze dne 26.8.2019, 24.5.2019, 1.3.2019
Činnost kontrolního výboru	zápis ze dne 14.9.2019, 21.6.2019, 25.3.2019
Obecně závazné vyhlášky	č. 1/2011 o místních poplatcích, úč. od 3.5.2011 č. 2/2015 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2016 č. 2/2015 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2016 schválené na jednání ZO dne 9.12.2019, s účinností od 1.1.2020: č. 1/2019 o místním poplatku ze psů č. 2/2019 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů
Schvalování účetní závěrky	ZO dne 10.6.2019 schválilo účetní závěrku obce sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2018



KRAJSKÝ ÚŘAD
Pardubického kraje
Komenského nám. 125, 532 11 Pardubice

Jaroslav Folprecht
ředitel

POVĚŘENÍ č. 1/219/2020

čj.: KrÚ 92884/2019
Počet listů: 1
Počet příloh: 0/ listů: 0

V souladu s ustanovením § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění, § 129 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a § 67 zákona č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), v platném znění

POVĚŘUJI

**pracovníky Pardubického kraje zařazené do krajského úřadu
odboru finančního**

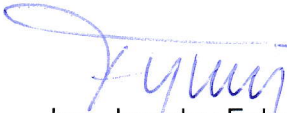
Bc. Zdeňku Fassnerovou a Zdeňku Škarkovou

**PROVEDENÍM ŘÁDNÉ KONTROLY V PŘENESENÉ PŮSOBNOSTI
dané ustanovením § 42 zákona č. 111/2009 Sb., o základních registrech,
jejímž předmětem bude kontrola a analýza dat ISÚI/RÚIAN za r. 2019, aktuální stav
a kontrola na úseku zákona č. 159/2006 Sb., o střetu zájmů, ve znění pozdějších předpisů
na Obecním úřadu Sudislav nad Orlicí**

Adresa:	Sudislav nad Orlicí 65 562 01 Ústí nad Orlicí
IČ:	002 79 579
Kontrolované období:	2019, aktuální stav
Vedoucí kontrolní skupiny:	Bc. Zdeňka Fassnerová
Termín zahájení kontroly:	1. 4. 2020 – 30. 11. 2020

V Pardubicích dne 27. 3. 2020




Ing. Jaroslav Folprecht
ředitel Krajského úřadu Pardubického kraje