



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 obce Sudislav nad Orlicí

IČ: 00279579

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 7. září 2021 jako Dílčí přezkoumání
- 25. května 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 dne 07.09.2021**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 25.05.2022**

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: 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 předcházející vyhotovení zprávy byl uskutečněn dne 25.05.2022.

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 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,45 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.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 25.05.2022

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 Sudislav nad Orlicí o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce David Horáček

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.

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.

David Horáček

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Libuše Zelinková

.....
účetní obce

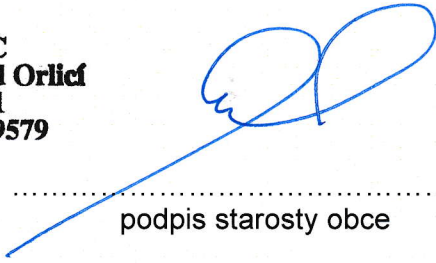

.....
podpis účetní obce

Převzal dne 25.05.2022

David Horáček

.....
starosta obce

OBEC
Sudislav nad Orlicí
562 01
IČ: 00279579


.....
podpis starosty obce

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	na rok 2021, zveřejněný od 24.2. - 28.6.2021
Pravidla rozpočtového provizoria	na internetových stránkách obce je zveřejněna směrnice č. 6/2019 - Rozpočtové provizorium, s úč. od 9.12.2019
Rozpočtová opatření	č. 1/2021, schválené na jednání ZO dne 31.5.2021, zveřejněné na internetových stránkách od 7.6.2021 č. 2/2021, schválené na jednání ZO dne 28.6.2021, zveřejněné na internetových stránkách od 5.7.2021 č. 3/2021, schválené na jednání ZO dne 20.9.2021, zveřejněné na internetových stránkách od 27.9.2021 č. 4/2021, schválené na jednání ZO dne 15.11.2021, zveřejněné na internetových stránkách od 22.11.2021 č. 5/2021, schválené na jednání ZO dne 13.12.2021, zveřejněné na internetových stránkách od 20.11.2021
Schválený rozpočet	na roky 2021, schválený na jednání ZO dne 29.3.2021 jako vyrovnaný, zveřejněný na internetových stránkách obce od 29.3.2021
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 2020, návrh zveřejněný od 24.5. - 28.6.2021, schválený na jednání ZO dne 28.6.2021 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 13.7.2021
Bankovní výpis	bankovní výpisy z běžného účtu vedeného u ČNB za leden - srpen 2021, kontrolováno z pohledu účtování, výpisy podloženy účetními doklady č. 2001 - č. 2016) bankovní výpisy z běžného účtu vedeného u KB za květen - červen 2021, kontrolováno z pohledu účtování, výpisy podloženy účetními doklady č. 1052 - č. 1073) finanční zůstatky na bankovních účtech souhlasí na stav rozvahového účtu 231 k 30.6.2021 bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČNB za září - prosinec 2021, kontrolováno z pohledu účtování, výpisy podloženy účetními doklady č. 2016 - č. 2027) bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB za prosinec 2021, kontrolováno z pohledu účtování, výpisy podloženy účetními doklady č. 1123 - č. 1132) finanční zůstatky na bankovních účtech souhlasí na stav rozvahového účtu 231 k 31.12.2021
Faktura	přijatá, vydaná k bankovním výpisům z běžného účtu u KB za květen, červen 2021, kontrolováno z pohledu účtování přijatá, vydaná k bankovním výpisům z běžného účtu vedeného u KB za prosinec 2021, kontrolováno z pohledu účtování fap č. 2021190 na částku 109.000,- Kč, uhrazena z účtu KB dne 13.12.2021 (dotace z POV) zálohová č. Z920210028 na částku 100.000,- Kč, uhrazena z účtu KB dne 25.10.2021 (dotace z POV)

Hlavní kniha	hlavní účetní kniha za období 5/2021, 6/2021, program FENIX hlavní účetní kniha za období 12/2021, program FENIX
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur na rok 2021 ze dne 1.12.2021 včetně jmenování členů inventarizační komise, proškolení členů IK dne 4.12.2021, směrnice o zásadách inventarizace majetku a závazků účinnost 1.12.217, inventurní soupisy k 31.12.2021, inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 6.1.2022
Kniha došlých faktur	kniha přijatých faktur za období do 7.9.2021, vedena ručně, k rozvahovému dni 31.12.2021 zaevidováno 124 došlých faktur
Kniha odeslaných faktur	kniha vydaných faktur za období do 7.9.2021, vedena ručně, k rozvahovému dni 31.12.2021 zaevidováno 10 vydaných faktur
Odměňování členů zastupitelstva	neuvolněných členů ZO podle podrobných přehledů za 1 - 8/2021 neuvolněných členů ZO podle mzdových listů za rok 2021
Pokladní doklad	příjmový, výdajový za rozpočtovou činnost č. 1 - č. 70 (společná číselná řada), kontrolováno z pohledu účtování (účetní doklad č. 1073 z 30.6.2021, č.1061 z 31.5.2021) příjmový, výdajový za rozpočtovou činnost za prosinec 2021, kontrolováno z pohledu účtování
Pokladní kniha (deník)	pokladní kniha za rozpočtovou činnost a za hospodářskou činnost za leden - červen 2021, vedeny ručně stavy v pokladní knize, na rozvahovém účtu 261 a na rozpočtové položce 5182 k 30.6.2021 jsou totožné pokladní kniha za rozpočtovou činnost a za hospodářskou činnost za prosinec 2021, vedeny ručně 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 deník	konto (obraty účtu) 603 za leden - srpen 2021 (kontrola účtování nájemného) obraty rozpočtových položek 3111 a 6130 za leden - prosinec 2021
Účetnictví ostatní	bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 31.6.2021 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 31.6.2021, 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 FENIX
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.6.2021, 31.12.2021
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.6.2021, 31.12.2021
Darovací smlouvy	ze dne 17.2.2021 na finanční částku 2.000 Kč, obec dárce, schválena ZO dne 14.12.2020, dar vyplacen hotově z pokladny obce dne 3.3.2021 (V/28) ředitelce školy
Dohody o provedení práce	ze dne 2.1.2021, údržba veřejných prostranství, od 2.1. - 31.12.2021, podle výkazu práce ve výplatních termínech za měsíc duben, červen, srpen 2021 ze dne 5.10.2021, kompletace a distribuce hlasovacích lístků, od

	5.10. - 6.10.2021, vyplaceno PVD č. 111 ze dne 1.11.2021 ze dne 26.9.2021, úklidové práce při volbách, od 27.9. - 4.10.2021, vyplaceno PVD č. 114 ze dne 1.11.2021 vznik pracovněprávního vztahu mezi obcí a členy ZO byl schválen na jednání ZO dne 14.12.2020
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	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 31.000,- Kč. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 11.6.2021, na akci "Oprava obložení v sále a šatně kulturního domu", ve výši 60 %, max. však 110.000,- Kč. Ke kontrole bylo doloženo vyúčtování ze dne 20.12.2021. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.
Smlouvy nájemní	smlouva o nájmu pozemku (u nájemce je smlouva evidována pod číslem PP 243-0453-21/obj. č. 4848404936 ze dne 1.6.2021, obec pronajímatel, schválena ZO dne 31.5.2021, nájemce EUROVIA CS, a.s., nájemce bude předmětný pozemek, jeho část užívat pro účely realizace stavby na železnici, smlouva uzavřena na dobu od 1.6.2021 do 30.6.2023. Na smlouvy uzavřené ve veřejném zájmu se nevztahuje ust. § 39 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení) smlouva o nájmu pozemku (u nájemce je smlouva evidována pod číslem PP 074-0453/21 ze dne 22.2.2021, obec pronajímatel, nájemce EUROVIA CS, a.s., nájemce bude předmětné pozemky užívat pro účely realizace stavby na železnici, smlouva uzavřena na dobu od 1.3.2021 do 30.6.2023. Na smlouvy uzavřené ve veřejném zájmu se nevztahuje ust. § 39 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení). Nájemné za rok v souladu s podmínkami smlouvy připsáno na účet obce do 30.6.2021
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva na převod vlastnického práva pozemkové parcely č. 698/63 ze dne 16.7.2021, obec prodávající, převod nemovitosti byl schválen ZO Sudislav nad Orlicí dne 29.3.2021 s tím, že kupní smlouva bude podepsaná po uplynutí lhůty k vyvěšení záměru prodeje, záměr byl řádně zveřejněn a vyvěšen od 29.3 po dobu 15 dnů (do 5.5.2021), právní účinky vkladu do KN ke dni 19.7.2021 (sp.zn. V-7730/2021-611), sjednaná kupní cena pozemku dle znaleckého posudku v celkové výši 13.160 Kč a náklady spojené s převodem nemovitosti ve výši 14.100 Kč byly připsány na obce vedeného u KB dne 21.7.2021 kupní smlouva o převodu nemovitých věcí č. SK 2019-09, obec kupující, schválena ZO dne 29.3.2021, právní účinky vkladu do KN ke dni 23.4.2021 (sp.zn. V-4151/2021-611), sjednaná kupní cena pozemku dle znaleckého posudku v celkové výši 4.300 Kč odepsána z účtu obce dne 12.4.2021 na účet prodávajícího uvedeného ve smlouvě
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 14.12.2020, 22.2.2021, 29.3.2021, 31.5.2021, 28.6.2021, 20.9.2021, 15.11.2021, 13.12.2021
Finanční výbor	zápis z jednání ze dne 12.3.2021, 21.6.2021, 16.9.2021, 10.12.2021
Kontrolní výbor	zápis z jednání ze dne 26.4.2021, 14.6.2021, 24.9.2021, 22.12.2021
Obecně závazné vyhlášky	č. 1/2015 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů na území obce

	<p>Sudislav nad Orlicí, úč. od 1.6.2015 č. 1/2019 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2020 č. 1/2020 o místním poplatku za provoz systému shromáždování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2021 schválené na jednání ZO dne 13.12.2021: č. 1/2021, o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022 č. 2/2021, o stanovení obecního systému odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022</p>
Schvalování účetní závěrky	<p>zastupitelstvo obce dne 28.6.2021 schválilo účetní závěrku obce Sudislav nad Orlicí sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2020, výsledek hospodaření za rok 2020 ve výši - 93,536,36 Kč přeúčtován na účet 432 dokladem č. 3004 ze dne 30.6.2021.</p>