



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

**o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022
obce Sudislav nad Orlicí**

IČ: 00279579

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:
04.10.2022 jako Dílčí přezkoumání
10.05.2023 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 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 03.08.2022 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 04.10.2022**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 10.05.2023**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Zdeňka Škarková**
- kontroloři:
 - Bc. Zdeňka Fassnerová (04.10.2022)

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 14.07.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

**Při přezkoumání byli přítomni: Ivo Doležal - starosta obce
Libuše Zelinková - 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 vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne 10.05.2023.

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.

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.

⇒ 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 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 1,74 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,79 %
- 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.

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:

Zdeňka Škarková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

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 zápise o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku,
- nevylučuje 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 kupní, směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřel 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.

a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl seznámen a obsah tohoto návrhu byl projednán se starostou obce dne 10.05.2023.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Sudislav nad Orlicí o počtu 7 stran převzal starosta Ivo Doležal.

Ivo Doležal

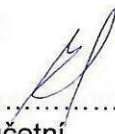
.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Libuše Zelinková

.....
účetní obce



.....
podpis účetní

Převzal dne 10.05.2023

Ivo Doležal

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

OBEC
Sudislav nad Orlicí
562 01
IČ: 00279579

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2022, návrh zveřejněný od 21.2. - 25.3.2022
Pravidla rozpočtového provizoria	ZO dne 9.12.2019 schválilo směrnici č. 6/2019 - Rozpočtové provizorium, s úč. od 9.12.2019
Rozpočtová opatření	č. 1/2022 schválené na jednání ZO dne 23.05.2022, zveřejněné na internetových stránkách obce od 30.05.2022 č. 2/2022 schválené na jednání ZO dne 12.09.2022, zveřejněné na internetových stránkách obce od 19.09.2022 č. 3/2022 schválené na jednání ZO dne 14.11.2022, zveřejněné na internetových stránkách obce od 21.11.2022 č. 4/2022 schválené na jednání ZO dne 12.12.2022, zveřejněné na internetových stránkách obce od 20.12.2022
Schválený rozpočet	na rok 2022, schválený na jednání ZO dne 25.3.2022 jako vyrovnaný, závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy
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 2021, návrh zveřejněný od 6.6. - 27.6.2022, schválený na jednání ZO dne 27.6.2022 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 27.6.2022
Bankovní výpis	z běžného účtu vedeného u ČNB za leden - září 2022, kontrolováno z pohledu účtování, účetní doklad č. 2001 - č. 02020 z běžného účtu vedeného u KB za červen - září 2022, kontrolováno z pohledu účtování, účetní doklad č. 1072 - č. 1111 finanční zůstatky na bankovních účtech k 30.6.2022 souhlasí na stav rozvahového účtu 231 k 30.6.2022 finanční zůstatky na bankovních účtech k 30.9.2022 souhlasí na vykázaný stav k 30.9.2022 v části VI. výkazu FIN 2-12M finanční zůstatky na bankovních účtech (KB, ČNB) k 31.12.2022 souhlasí na stav rozvahového účtu 231
Faktura	faktura vydaná č. 01/2022 - č. 08/202022 faktura přijatá k bankovním výpisům z běžného účtu vedeného u KB za červen - září 2022, kontrolováno z pohledu účtování faktura přijatá č. 2022011 na částku 77.280,- Kč, bv. č. 99 ze dne 29.8.2022 (neinvestiční účelová dotace) faktura přijatá č. 2022111853 na částku 654.804,45 Kč, uhrazena dne 5.12.2022 z účtu KB (neinvestiční účelová dotace z POV) faktury za 12/2022, č. 134 - 143, kontrolováno z pohledu účtování
Hlavní kniha	za období 8/2022, 12/2022 program FENIX
Inventurní soupis majetku a závazků	organizace a provedení inventarizace majetku závazků k datu 31.12.2022 se řídilo Plánem inventur ze dne 4.12.2022, proškolení členů IK bylo provedeno dne 4.12.2022 (doloženo prezenční listinou), inventarizační zpráva za rok 2022 sestavena dne 6.1.2023, ve zprávě uvedeno, že inventarizací nebyly zjištěny inventarizační rozdíly
Kniha došlých faktur	kniha přijatých faktur za rok 2022, vedena ručně, k 18.8.2022

	<p>zaevidováno 86 došlých faktur kniha přijatých faktur za rok 2022, k 31.12.2022 zaevidováno 107 došlých faktur, č. 1 - 107</p>
<p>Kniha odeslaných faktur</p>	<p>kniha vydaných faktur za rok 2022, vedena ručně, k datu 11.10.2022 zaevidováno 8 vydaných faktur kniha vydaných faktur za rok 2022, vedena ručně, k datu 21.12.2022 zaevidováno 22 vydaných faktur č. 1 - 22/22</p>
<p>Odměňování členů zastupitelstva</p>	<p>neuvolněných členů ZO za leden - srpen 2022 podle mzdových listů neuvolněných členů ZO za rok 2022 podle mzdových listů, odchodné bývalému starostovi bylo vyplaceno za 10/2022, čestné prohlášení bylo doloženo ze dne 17.10.2022</p>
<p>Pokladní doklad</p>	<p>příjmový, výdajový za hospodářskou činnost za červen 2022, společná číselná řada č. 43 - č. 52, kontrolováno z pohledu účtování příjmový, výdajový za rozpočtovou činnost za červec 2022, společná číselná řada č. 56 - č. 63, kontrolováno z pohledu účtování pokladní doklad za rozpočtovou činnost za listopad a prosinec 2022, číslo dokladu 102 -138 (jedna číselná řada) pokladní doklad za hospodářskou činnost za listopad a prosinec 2022, číslo dokladu 95 - 114 (jedna číselná řada)</p>
<p>Pokladní kniha (deník)</p>	<p>pokladní kniha za rozpočtovou činnost a pokladní kniha za hospodářskou činnost, obě vedeny ručně stav v pokladní knize, na rozvahovém účtu 261 a rozpočtové položce 5182 k 30.6.2022 je totožný stav v pokladní knize, na rozvahovém účtu 261 a rozpočtové položce 5182 k 31.12.2022 je totožný pokladní kniha za rozpočtovou činnost a pokladní kniha za hospodářskou činnost za listopad a prosinec 2022</p>
<p>Příloha rozvahy</p>	<p>sestavená k 30.6.2022, 31.12.2022</p>
<p>Rozvaha</p>	<p>sestavená k 30.6.2022, 31.12.2022</p>
<p>Účetnictví ostatní</p>	<p>bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 30.6.2022 se skutečně převedenými prostředky Finanční správou ČR, které jsou čtvrtletně zveřejňovány na jejich webových stránkách. Souhrn částek dle příslušného výkazu MF odpovídá skutečně obdrženým finančním prostředkům uvedených ve výkaz FIN 2-12M k 30.6.2022, kontrola provázanosti účtů 681,682,684,686,688,672,572 z Výkazu zisku a ztráty na rozpočtovou skladbu z Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 30.6.2022</p>
<p>Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu</p>	<p>sestavený k 30.6.2022, 30.9.2022, 31.12.2022</p>
<p>Výkaz zisku a ztráty</p>	<p>sestavený k 30.6.2022, 31.12.2022</p>
<p>Dohody o provedení práce</p>	<p>ze dne 2.1.2022, údržba veřejných prostranství, od 2.1. - 31.12.2022, vznik pracovněprávního poměru mezi obcí a členem ZO byl schválený na jednání ZO dne 14.12.2020</p>
<p>Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím</p>	<p>Smlouva o poskytnutí dotace z Podprogramu 3 - Podpora památkové péče v Pardubickém kraji na rok 2022 ze dne 28.7.2022, na akci "Sudislav nad Orlicí, obnova sochy sv. Václava", ve výši 30.000, - Kč, max. však 80 % ze skutečných nákladů. Doloženo bylo vyúčtování ze dne 4.10.2022. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne</p>

	<p>27.6.2022, na akci "Oprava místní komunikace", ve výši 60 % ze skutečných nákladů, max. však 100.000,- Kč. S vyúčtováním do 31.12.2022. Doloženo vyúčtování ze dne 19.12.2022. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.</p> <p>Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstev obcí a 1/3 Senátu byla poskytnuta ve výši 48.000,- Kč. Uznatelné výdaje činí 31.484,- Kč. Vratka ve výši 16.516,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022 dne 31.1.2023 z účtu KB.</p> <p>Neinvestiční dotace na výdaje spojené s přípravami volby prezidenta ČR v roce 2023 byla poskytnuta ve výši 9.400,- Kč. Uznatelné výdaje činí 3.822,80 Kč. Vratka ve výši 5.577,20 Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022 dne 31.1.2023 z účtu KB.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 13.12.2021, 14.2.2022, 25.3.2022, 23.5.2022, 27.6.2022, 12.9.2022, 17.10.2022, 14.11.2022, 12.12.2022
Činnost finančního výboru	zápis ze dne 18.3.2022, 10.6.2022, 10.9.2022, 2.12.2022
Činnost kontrolního výboru	zápis ze dne 26.3.2022, 6.6.2022, 16.9.2022, 16.12.2022
Obecně závazné vyhlášky	<p>č. 1/2019, o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2020</p> <p>č. 1/2021, o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022</p> <p>č. 2/2021, o stanovení obecního systému odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022</p> <p>č. 1/2022, o stanovení obecního systému odpadového hospodářství, úč. od 13.10.2022, schválená na jednání ZO dne 12.9.2022</p> <p>č. 2/2022 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2023, zveřejněna ve Sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů dne 12.12.2022</p>
Schvalování účetních závěrky	ZO dne 27.6.2022 schválilo účetní závěrku obce Sudislav nad Orlicí sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2021, výsledek hospodaření za rok 2021 ve výši 981.454,40 Kč přeúčtovan na účet 432 (výsledek hospodaření předcházejících účetních období) účetní dokladem č. 3002 ze dne 30.6.2022