



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

obce Velká Skrovnice

IČ: 00279692

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

22.11.2023 jako Dílčí přezkoumání

24.01.2024 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 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 11.08.2023 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 22.11.2023.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 24.01.2024.**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Zdeňka Škarková**
- kontroloři:
 - Bc. Zdeňka Fassnerová
 - Libuše Zelinková (22.11.2023)

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 10.07.2023.

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Zdeněk Žaba - místostarosta obce

Iva Peterková - 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 24.01.2024.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A. I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2023

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 2023

C. I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 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 a 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 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,25 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C. IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

Velká Skrovnice dne 24.01.2024

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
Bc. Zdeňka Fassnerová 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 zápise 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:

- nehospondařil 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 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.
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 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.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Velká Skrovnice o počtu 8 stran byl seznámen dne 24.01.2024 místostarosta obce.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Velká Skrovnice byl předán datovou schránkou.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Velká Skrovnice

1 stejnopis pro Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2023 návrh zveřejněný od 28.11. - 226.12.2022
Rozpočtová opatření	č. 1/2023 schválené starostou obce dne 23.1.2023 na základě předaných kompetencí ze dne 5.11.2018, zveřejněné na internetových stránkách obce od 6.2.2023 č. 2/2023 - 5/2023, schválená na jednání ZO dne 16.3.2023, 15.5.2023, 19.6.2023, 18.9.2023, zveřejněná na internetových stránkách obce od 5.4.2023, 12.6.2023, 10.7.2023, 9.10.2023
Schválený rozpočet	na rok 2023, schválený na jednání ZO dne 19.12.2022 jako schodkový, schodek je kryt finančními prostředky z minulých let, závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy a neinvestiční příspěvek zřízené PO zveřejněný na internetových stránkách obce od 20.12.2022
Stanovení	zastupitelstvo obce dne 19.12.2022 ve schváleném rozpočtu na rok

závazných ukazatelů zřízeným organizacím	2023 schválilo závazný ukazatel – neinvestiční příspěvek zřízené příspěvkové organizaci. Zveřejněný schválený rozpočet vyjadřuje závazný ukazatel, kterým se má zřízená příspěvková organizace řídit a ukazatel je ve schválené výši zapracován do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M, změny závazných ukazatelů ve schválených rozpočtových opatřeních
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2022 - 2026, návrh zveřejněný od 17.11. - 23.12.2020, schválený na jednání ZO dne 14.12.2020, zveřejněný na internetových stránkách obce od 21.12.2020 na roky 2024 - 2028, návrh zveřejněný od 28.11. - 26.12.2022, schválený na jednání ZO dne 19.12.2022, zveřejněný na internetových stránkách obce od 20.12.2022
Závěrečný účet	za rok 2022, návrh zveřejněný od 17.5. - 27.6.2023, schválený na jednání ZO dne 19.6.2023 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 26.6.2023 vč. příloh
Bankovní výpis	ZO dne 16.3.2023 schválilo mimořádnou splátku úvěru na opravu místních komunikací ve výši obdržené dotace, tedy ve výši 3.023.741 Kč ZO dne 18.9.2023 schválilo mimořádnou splátku úvěru na opravu místních komunikací ve výši zůstatku tohoto úvěru (předčasné doplacení úvěru) vedený u KB č. výpisu 157 - 172 za září a říjen 2023 úvěrový účet vedený u KB č. výpisu 10 a 11 za září a říjen 2023 vedený u ČNB č. výpisu 20 - 24 za září a říjen 2023 souhrnná částka na bankovních účtech navazovala na stav účtu 231 ve výkaze Rozvaha, Obrátová předvaha k 31.12.2023, zůstatek účtu 231 ověřen ve výkaze FIN 2-12M sestavený k 31.12.2023, ř. 6010 a ř. 6030 - stav ke konci vykazovaného období
Faktura	fap č. 130 - 176 za říjen 2023 fav č. 1 - 7 za leden - říjen 2023 fap č. 230100013 na částku 377.520,- Kč, úhrada ze dne 25.9.2023 z účtu KB (investiční účelová dotace z POV 2023+)
Hlavní kniha	základní účetnictví za období 12/2023, program Data IT
Inventurní soupis majetku a závazků	organizace a provedení inventarizace majetku závazků k datu 31.12.2023 se řídilo Plánem inventur ze dne 13.11.2023, proškolení členů IK bylo provedeno dne 13.11.2023 (doloženo prezenční listinou), inventarizační zpráva za rok 2023 sestavena dne 15.01.2024, ve zprávě uvedeno, že dle inventurních soupisů nebyly shledány žádné inventarizační rozdíly
Kniha došlých faktur	kniha došlých faktur za období od 01.01.2023 do 31.12.2023 vedena v PC, modul programu Data IT, k 31.12.2023 bylo celkem přijato a evidováno 213 faktur k 31.12.2023 závazky z přijatých faktur z Knihy došlých faktur v celkové výši 70.611,26 Kč souhlasí na stav rozvahového účtu 321-odběratelé k 31.12.2023
Kniha odeslaných faktur	kniha vydaných faktur za období od 01.01.2023 do 31.12.2023 vedena v PC, modul programu Data IT, k 31.12.2023 vystaveno 10 faktur v číselné řadě 2023xxx, k 31.12.2023 všechny pohledávky vzniklé z vydaných faktur uhrazeny
Odměňování členů zastupitelstva	neuvolněných členů ZO podle podrobných přehledů za 1 - 10/2023 neuvolněných členů ZO podle mzdových listů za rok 2023

Pokladní doklad	PPD č. 78 - 105 za srpen - září 2023 PVD č. 34 - 43 za srpen - září 2023
Pokladní kniha (deník)	za srpen - září 2023 pokladní deník za období od 01.01.2023 do 31.12.2023 veden v modulu programu Data IT, příjmové a výdajové pokladní doklady vedeny ve dvou číselných řadách, za kontrolované období vystaveno celkem 176 pokladních dokladů, z toho 111 příjmových a 65 výdajových, zůstatek v pokladní knize ve výši 5.754 Kč souhlasí se stavem rozvahového účtu 261-pokladna k 31.12.2023
Příloha rozvahy	sestavená k 30.9.2023, 31.12.2023
Rozvaha	sestavená k 30.9.2023, 31.12.2023
Účetní doklad	č. 2005 ze dne 2.5.2023 (zařazení do majetku - vykoupený pozemek)
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.9.2023, 31.10.2023, 31.12.2023
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.9.2023, 31.12.2023 obec neprovozuje hospodářskou činnost
Darovací smlouvy	z obdrženého seznamu poskytnutých finančních darů v období 2023 byly vybrány následující darovací smlouvy: darovací smlouva ze dne 10.7.2023, schválena ZO dne 15.5.2023, Obec dárce, Domov důchodců Ústí nad Orlicí obdarovaný, finanční dar v celkové výši 20.000 Kč odepsán z běžného účtu obce vedeného u KB dne 1.8.2023 připsáním částky ve prospěch účtu obdarovaného darovací smlouva ze dne 3.4.2023, schválena ZO dne 16.3.2023, Obec dárce, Český svaz včelařů - Základní organizace Brandýs nad Orlicí, finanční dar v celkové výši 3.000 Kč odepsán z běžného účtu obce vedeného u KB dne 4.4.2023 připsáním částky ve prospěch účtu obdarovaného
Dohody o provedení práce	ze dne 2.1.2023, údržba veřejné zeleně, od 2.1.2023 - 31.12.2023 ze dne 2.1.2023, knihovnické práce, od 2.1.2023 - 31.12.2023 ze dne 5.1.2023, obálkování a roznáška volebních lístků, příprava a úklid volební místnosti, instalace a provoz výpočetní techniky, od 5.1. - 31.1.2023
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na zajištění volby prezidenta České republiky byla poskytnuta ve výši 38.600,- Kč. Uznatelné výdaje činí 25.016,- Kč. Vratka ve výši 13.584,- Kč bude odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2023. Příkaz k úhradě ve výši 13.584,- Kč byl vystaven dne 22.1.2024 v účtu ČNB se splatností ke dni 25.1.2024. Ke dni kontroly nebyla platba provedena. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ ze dne 3.7.2023, na akci "Vybudování sběrného místa na bioodpad", ve výši 60 % ze skutečných nákladů, max. však ve výši 145.000,- Kč. S vyúčtováním do 31.12.2023, ke kontrole bylo doloženo vyúčtování ze dne 4.12.2023. Právní jednání bylo projednáno na jednání ZO dne 15.5.2023. Investiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.
Smlouvy nájemní	z obdrženého seznamu uzavřených smluv o nájmu v období 2023 byla vybrána následující smlouva: smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 10.4.2023, schválena ZO dne 16.3.2023, Obec pronajímatel, fyzická osoba nájemce, předmět

	<p>smlouvy: pronájem nebytových prostor v objektu Sportovně společenského centra OAZA, smlouva uzavřena na dobu určitou od 1.5.2023 do 31.10.2023, výše nájemného stanoveno dohodou ve výši 2.500 Kč/měsíc, spotřeba el. energie bude nájemci fakturována podle skutečné spotřeby, pronajímatelem vystavena faktura variabilní symbol 2023008 se splatností 15.12.2023, fakturovaná částka 30.060 Kč (nájemné 6 měsíců za 15.000 Kč, spotřebovaná elektrická energie za 15.060 Kč), faktura vydaná variabilní symbol č. 2023008 se splatností 15.12.2023, fakturovaná částka v celkové výši 30.060 připsána na běžný účet obce vedeného u KB dne 29.11.2023</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>z obdrženého seznamu smluv na převod vlastnických práv v období 2023 byla vybrána následující smlouva: kupní smlouva č.j. UZSVM/HSY/1246/2023-HSYU ze dne 11.4.2023, schválena ZO dne 16.3.2023, Obec kupující, Česká republika - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových prodávající, předmět smlouvy: převod vlastnického práva pozemkové parcely č. 836/2 v k.ú. Velká Skrovnice, právní účinky vkladu do KN ke dni 2.5.2023 (sp. zn. V-3578/2023-611), kupní cena v celkové výši 2.500 Kč odepsána z běžného účtu obce vedeného u KB dne 24.4.2023 připsáním částky ve prospěch účtu prodávajícího vedeného ve smlouvě</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>z obdrženého seznamu uzavřených smluv o zřízení věcného břemene v období 2023 byly vybrány následující smlouvy: smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě č. SLS/77/23/Hd ze dne 10.10.2023, schválena ZO dne 18.9.2023, Obec povinná, Vodovody a kanalizace Jablonné nad Orlicí, a.s. oprávněná, právní účinky vkladu do KN ke dni 11.10.2023 (sp.zn. V-7997/2023-611), finanční náhrada ve výši 2.985 Kč bez DPH, faktura vydaná variabilní symbol č. 2023009 se splatností 28.12.2023, fakturovaná částka v celkové výši 2.985 Kč připsána na běžný účet obce vedeného u KB dne 20.12.2023</p> <p>smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě č. SLS/67/23/Hd ze dne 10.10.2023, schválena ZO dne 18.9.2023, Obec povinná, Vodovody a kanalizace Jablonné nad Orlicí, a.s. oprávněná, právní účinky vkladu do KN ke dni 11.10.2023 (sp.zn. V-7999/2023-611), finanční náhrada ve výši 2.585 Kč bez DPH, faktura vydaná symbol č. 2023010 se splatností 28.12.2023, fakturovaná částka v celkové výši 2.585 Kč připsána na běžný účet obce vedeného u KN dne 20.12.2023</p>
Smlouvy ostatní	<p>kupní smlouva ze dne 15.5.2023, Obec kupující, ITTEC s.r.o. prodávající, předmět smlouvy: prodej a nákup příslušenství stroje Ventrac kr502 Landscape Rake - urovnávací brány vč. rozšíření a hydraulického nastavování výšky, kupní cena v celkové výši 125.902 Kč včetně DPH uhrazena na základě daňového dokladu variabilní symbol 10143868, veden v knize došlých faktur pod číslem 96, fakturovaná částka 125.901,71 Kč uhrazena odepsáním částky dne 3.7.2023 z běžného účtu obce vedeného u KB připsáním fakturované částky v její plné výši ve prospěch účtu prodávajícího, protokol o zařazení dlouhodobého hmotného majetku č. 5</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>směrnice byly v rámci přezkoumání hospodaření využity pouze v rozsahu potřebném k prověření jednotlivých předmětů přezkoumání, jejich formální náležitosti nebyly předmětem ověření</p>
Výsledky kontrol	<p>protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě provedené dne</p>

zřízených organizací	5.6.2023, 10.7.2023, kontrolované období: 1.1.2022 - 31.12.2022, kontrolovaná organizace: Základní škola Velká Skrovnice
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 19.12.2022, 16.3.2023, 15.5.2023, 19.6.2023, 18.9.2023, 13.11.2023, 18.12.2023
Finanční výbor	zápis z jednání ze dne 31.07.2023 (kontrola plnění rozpočtu obce k 30.6.2023), 27.11.2023 (kontrola plnění rozpočtu obce k 27.11.2023), 4.1.2024 (pokladna obce do 31.12.2023), 5.1.2024 (pokladna PO do 31.12.2023)
Kontrolní výbor	zápis z jednání ze dne 13.1.2023, 14.4.2023, 7.7.2023, 6.10.2023 (kontrola plnění usnesení ZO)
Obecně závazné vyhlášky	<p>č. 1/2019, o místním poplatku za užívání veřejného prostranství, úč. 1.1.2020</p> <p>č. 3/2019, o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2020,</p> <p>č. 1/2021, o stanovení obecního systému odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022</p> <p>č. 2/2021, o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022</p> <p>zveřejněny ve Sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů</p> <p>vydány na jednání ZO dne 13.11.2023:</p> <p>o místním poplatku za užívání veřejného prostranství, úč. 1.1.2024, č. 1/2023</p> <p>o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2024, č. 2/2023</p> <p>o stanovení obecního systému odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2024, č. 3/2023</p> <p>o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2024, č. 4/2023</p> <p>zveřejněny ve Sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů dne 27.11.2023</p>
Schvalování účetních závěrek	<p>zastupitelstvo obce dne 19.6.2023 schválilo účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31.12.2022</p> <p>- obce Velká Skrovnice, výsledek hospodaření za rok 2022 ztráta ve výši 911.026,31 Kč přeúčtován na účet 432 (výsledek hospodaření předcházejících účetních období)</p> <p>- zřízené příspěvkové organizace, schválilo výsledek hospodaření za rok 2022 ve výši 787,08 Kč a jeho rozdělení do rezervního fondu organizace</p>