PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

obce Velká Skrovnice

IČ: 00279692

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:
21. října 2021 jako Dílčí přezkoumání
18. ledna 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 21.10.2021**
2. **Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 18.01.2022**

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: **Ing. Pavel Chalupa - starosta 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.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy byl uskutečněn dne 18.01.2022.

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 ..... 0,08 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 3,83 %
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 18.01.2022

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Zdeňka Škarková	.....
.....	podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání
kontrolor pověřený 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 Velká Skrovnice o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Ing. Pavel Chalupa

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 smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, 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. 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 lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000 Kč.

Ing. Pavel Chalupa

....

starosta obce podpis starosty obce

Iva Peterková

....

účetní obce podpis účetní obce

Obec Velká Skrovnice
Velká Skrovnice 30
562 01 Ústí nad Orlicí
IČO 279 692

Převzal dne: 18.01.2022

Ing. Pavel Chalupa

....

starosta obce 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	návrh rozpočtu obce na rok 2021 zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 17.11.2020 do 23.12.2020
Rozpočtová opatření	č. 1 schváleno ZO dne 8.3.2021, zveřejněno na internetových stránkách obce 29.3.2021 dosud č. 2 schváleno ZO dne 24.5.2021, zveřejněno na internetových stránkách obce 14.6.2021 dosud č. 3 schváleno ZO dne 23.8.2021, zveřejněno na internetových stránkách obce 20.9.2021 dosud č. 4 schváleno starostou obce dne 18.10.2021, zveřejněno na internetových stránkách obce 8.11.2021 č. 5 schváleno ZO dne 22.11.2021, zveřejněno na internetových stránkách obce 13.12.2021 č. 6 schváleno ZO dne 13.12.2021, zveřejněno na internetových stránkách obce 3.1.2022
Schválený rozpočet	ZO dne 14.12.2020 schválilo rozpočet obce na rok 2021. Rozpočet je koncipován jako schodkový s očekávanými příjmy ve výši 5.000.000 Kč a výdaji ve výši 7.000.000 Kč. Schodek ve výši 2.000.000 Kč bude kryt zůstatkem na běžném účtu obce, k návrhu rozpočtu nebyly připomínky, doplňky, rozpočet ve schválené výši zapracován do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M, zveřejněný na internetových stránkách 21.12.2020 dosud
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	zastupitelstvo obce dne 14.12.2020 ve schváleném rozpočtu na rok 2021 schválilo závazný ukazatel 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, zvýšení neinvestičního příspěvku ve schváleném rozpočtovém opatření č. 1
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2020 - 2024, návrh zveřejněný od 26.11. - 31.12.2018, schválený na jednání ZO dne 17.12.2018, zveřejněný na internetových stránkách obce od 18.12.2018 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
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu obce za rok 2020 zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 15.3.2021 do 15.6.2021, ZO dne 24.5.2021 projednalo a schvaluje bez výhrad závěrečný účet obce Velká Skrovnice za rok 2020, schválený závěrečný účet za rok 2020 zveřejněný na internetových stránkách obce 31.5.2021 dosud
Bankovní výpis	finanční zůstatky na bankovních účtech k 30.9.2021 souhlasí na stav rozvahového účtu 231 k 30.9.2021ní vý z účtu vedeného u KB ze dne 13.9.2021 bankovní výpisy z běžného účtu vedeného u ČNB za leden - prosinec 2021, kontrolováno z pohledu účtování, výpisy podloženy Účtovacími doklady č. 1 - č. 21

	bankovní výpisy z běžného účtu vedeného u KB za září 2021, kontrolováno z pohledu účtování, výpisy podloženy Účtovacími doklady č. 131 -č. 151
Faktura	faktura vydaná č. 210001 - č. 210008, kontrolováno z pohledu účtování, faktury podloženy dokladem "Již zaúčtované obraty k faktuře" faktura přijatá č. 130 - č. 151, kontrolováno z pohledu účtování, faktury podloženy dokladem "Již zaúčtované obraty k faktuře" faktura přijatá č. 20210115, úhrada z účtu KB ze dne 23.8.2021 faktura přijatá č. 21010041 na částku 305.672,62 Kč uhrazená z účtu KB bv č. 156 ze dne 11.10.2021 (dotace z POV)
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur na rok 2021 ze dne 22.11.2021 včetně jmenování členů inventarizační komise, proškolení členů IK dne 22.11.2021, inventurní soupisy k 31.12.2021, inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 15.1.2021
Kniha došlých faktur	za rok 2021, k rozvahovému dni 31.12.2021 zaevidováno 207 došlých faktur
Kniha odeslaných faktur	za rok 2021, program Data IT, k datu dílčímu přezkoumání zaevidováno 8 vydaných faktur k rozvahovému dni 31.12.2021 zaevidováno 12 vydaných faktur
Odměňování členů zastupitelstva	neuvolněných členů ZO za rok 2021 podle mzdových listů
Pokladní doklad	výdajový č. V/50 ze dne 11.10.2021 na částku 728,- Kč výdajový č. V/49 ze dne 11.10.2021 na částku 828,- Kč
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník za období od 1.1.2021 do 30.9.2021 s proúčtováním na rozpočtovou skladbu stavy v pokladní knize, na rozvahovém účtu 261 a na rozpočtové položce 5182 k 30.9.2021 jsou totožné
Příloha rozvahy	sestavená k 30.9.2021, 31.12.2021
Rozvaha	sestavená k 30.9.2021, 31.12.2021
Účetní doklad	č. 2005 ze dne 28.5.2021 (vyřazení zmařené investice ve výši 16.940 Kč č. 139 z 13.9.2021 (úhrada finančního daru)
Účetnictví ostatní	bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 30.6.2021 se skutečně převedenými prostředky Finanční správou ČR, které jsou čtvrtletně zveřejňovány na jejich webových stránkách. Souhrn částek dle příslušného výkazu MF odpovídá skutečně obdrženým finančním prostředkům uvedených ve výkaz FIN 2-12M k 30.6.2021, kontrola provázanosti účtů 681,682,684,686,688,672,572 z Výkazu zisku a ztráty na položky rozpočtové skladby z Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 30.9.2021 kontrola provázanosti účtů 572 a 672 z Výkazu zisku a ztráty na položky rozpočtové skladby z Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2021
Účtový rozvrh	platný pro rok 2021
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.6.2021, 30.9.2021, 31.12.2021
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.9.2021, 31.12.2021
Výkaz zisku a ztráty zřízených	sestavený k 30.9.2021, kontrolováno na výši výsledku hospodaření za rok 2020

příspěvkových organizací	
Darovací smlouvy	darovací smlouva ze dne 7.4.2021, obec dárce, finanční částka daru ve výši 3.000 Kč odepsána z účtu obce vedeného u KB dne 13.9.2021 na účet obdarovaného uvedeného ve smlouvě
Dohody o provedení práce	ze dne 14.9.2021, příprava voleb a úklid volební místnosti, roznáška volebních lístků, obálkování, od 14.9. - 31.10.2021 ze dne 1.10.2021, instalace a provoz výpočetní techniky v době konání voleb, od 1.10. - 31.10.2021
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 24.985,- Kč. Vratka ve výši 6.015,- Kč bude odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2021. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 14.7.2021, na akci "Oprava vpustě požární nádrže", ve výši 60 % ze skutečných nákladů, max. však 110.000,- Kč. Schválená na jednání ZO dne 24.5.2021. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.
Smlouvy o věcných břemenech	smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 15.3.2021, schválena ZO dne 8.3.2021, obec povinná, právní účinky vkladu do KN ke dni 17.3.2021
Výsledky kontrol zřízených organizací	dne 10.12.2021 provedena členem finančního výboru kontrola pokladní hotovosti protokol o kontrole provedené dne 26.7.2021, 29.11.2021
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 14.12.2020, 8.3.2021, 24.5.2021, 23.8.2021, 22.11.2021, 13.12.2021
Činnost finančního výboru	zápis o provedené kontrole ve dne 12.7.2021, 8.12.2021, 31.12.2021
Činnost kontrolního výboru	zápis ze zasedání kontrolního výboru dne 15.1.2021, 23.4.2021, 9.7.2021, 8.10.2021, 28.12.2021
Obecně závazné vyhlášky	č. 1/2015 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů na území obce, úč. od 23.7.2016 č. 1/2019 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství, úč. od 1.1.2020 č. 2/2019 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2020 č. 3/2019 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2020 č. 1/2021 o stanovení obecního systému odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022 č. 2/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022
Příloha rozvahy zřízené příspěvkové organizace	sestavená k 30.9.2021, kontrolováno na účtování rozdělení výsledku hospodaření za rok 2020 v souladu se schválením zřizovatelem
Schvalování účetních závěrek	zastupitelstvo obce dne 24.5.2021 schválilo účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31.12.2020 - obce Velká Skrovnice, výsledek hospodaření za rok 2020 ve výši

	613.401,37 přeúčtován na účet 432 dokladem č. 2005 ze dne 28.5.2021 - zřízené příspěvkové organizace, schválilo výsledek hospodaření za rok 2020 ve výši 170,15 Kč a jeho rozdělení do rezervního fondu