



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 obce Velká Skrovnice

IČ: 00279692

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

29.08.2022 jako Dílčí přezkoumání

25.01.2023 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 29.08.2022.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 25.01.2023.**

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 14.07.2022.

Přezkoumání 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 25.01.2023.

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 0,83 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 42,23 %
- 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 25.01.2023

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 zápisu 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:

- nehospondařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřel smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí půjčky, 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 s místostarostou obce dne 25.01.2023.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Velká Skrovnice o počtu 8 stran převzal místostarosta obce Ing. Zdeněk Žaba.

Ing. Zdeněk Žaba

.....
místostarosta obce



.....
podpis místostarosty obce

Iva Peterková

.....
účetní obce



.....
podpis účetní obce

Převzal dne 25.01.2023

Ing. Zdeněk Žaba

.....
místostarosta obce



.....
podpis místostarosty obce

Obec Velká Skrovnice

Velká Skrovnice 30
562 01 Ústí nad Orlicí
IČO 279 692

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2022**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2022, zveřejněný od 23.11. - 20.12.2021
Rozpočtová opatření	č. 1/2022 schválené na jednání ZO 21.3.2022, zveřejněné na internetových stránkách obce od 11.4.2022 č. 2/2022 schválené starostou obce dne 20.4.2022, zveřejněné na internetových stránkách obce od 9.5.2022 č. 3/2022 schválené na jednání ZO 16.5.2022, zveřejněné na internetových stránkách obce od 13.6.2022 č. 4/2022 schválené na jednání ZO 15.8.2022, zveřejněné na internetových stránkách obce od 12.9.2022 č. 5/2022 schválené na jednání ZO 19.9.2022, zveřejněné na internetových stránkách obce od 10.10.2022 č. 6/2022 schválené na jednání ZO 24.10.2022, zveřejněné na internetových stránkách obce od 14.11.2022 č. 7/2022 schválené na jednání ZO 21.11.2022, zveřejněné na internetových stránkách obce od 12.12.2022 č. 8/2022 schválené na jednání ZO 19.12.2022, zveřejněné na internetových stránkách obce od 9.1.2023
Schválený rozpočet	na rok 2022, schválený na jednání ZO dne 13.12.2021 jako schodkový, závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy a neinvestiční příspěvek zřízené PO, zveřejněný na internetových stránkách obce od 20.12.2021
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	zastupitelstvo obce dne 13.12.2022 ve schváleném rozpočtu na rok 2022 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
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 2021, návrh zveřejněný od 28.3.2022 - 27.6.2022, schválený na jednání ZO dne 16.5.2020 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 23.5.2022 vč. příloh
Bankovní výpis	z běžného účtu vedeného u KB ze dne 28.3.2022, 1.8.2022 (poskytnutí finančního daru) finanční zůstatky na bankovních účtech k 30.6.2022 souhlasí na stav rozvahového účtu 231 k 30.6.2022 souhrnná částka na bankovních účtech navazovala na stav účtu 231 ve výkaze Rozvaha, Obrátová předvaha k 31.12.2022, zůstatek účtu 231 ověřen ve výkaze FIN 2-12M sestavený k 31.12.2022, ř. 6010 a ř. 6030 - stav ke konci vykazovaného období
Faktura	přijata č. 80 - č. 92, kontrolováno z pohledu účtování vydaná č. 2020001 - č. 2022010, kontrolováno z pohledu účtování vydaná č. 2022013 ze dne 12.12.2022, datum splatnosti 12.12.2022 v

	hotovosti, předmět fakturace: nájemné a spotřeba elektrické energie na základě smlouvy o nájmu nebytových prostor ze dne 16.5.2022 - společenské centrum OAZA, fakturovaná částka 15.953 Kč uhrazena hotově do pokladny obce dne 12.12.2022 (p/122) fap č. 20220186 na částku 4.515,- Kč, uhrazena z účtu KB dne 19.12.2022 fap č. 20220075 na částku 4.406,- Kč, uhrazena z účtu KB dne 6.6.2022 fap č. 22010070 na částku 433.567,68 Kč, uhrazena z účtu KB dne 12.12.2022
Inventurní soupis majetku a závazků	organizace a provedení inventarizace majetku závazků k datu 31.12.2022 se řídilo Plánem inventur ze dne 21.11.2022, proškolení zaměstnanců a členů IK bylo provedeno dne 21.11.2022 (doloženo prezenční listinou). inventarizační zpráva za rok 2022 byla sestavena dne 15.1.2023, ve zprávě se konstatuje, že nebyly zjištěny inventarizační rozdíly
Kniha došlých faktur	kniha vedena v PC, modul programu Data IT k 31.12.2022 bylo celkem přijato a evidováno 212 dodavatelských faktur saldo účtu 321 bylo vykázáno ve výši 132.963,84 Kč a souhlasilo se stavem ve výkaze Rozvaha, stavem v Obrátové předvaze (Stavy SU, AU) k 31.12.2022 a bylo ověřeno dokladovou inventurou účtu sestava "Nezaplacené došlé faktury ke dni 31.12.2022" - zbývá uhradit 132.963,84 Kč
Kniha odeslaných faktur	kniha vydaných faktur je vedena v PC, modul programu Data IT, k 31.12.2022 bylo vystaveno 14 faktur v číselné řadě 2200xx, saldo účtu 311-Odběratelé v objemu 80.393 Kč představovalo předpis vydané faktury za elektroodpad, předpis nájemného a předpis kupní smlouvy, ověřeno dokladovou inventurou
Odměňování členů zastupitelstva	neuvolněných členů ZO za leden - červenec 2022 podle podrobných přehledů neuvolněných členů ZO za rok 2022 podle mzdových listů
Pokladní doklad	příjmový, výdajový za červen, červenec 2022, kontrolováno z pohledu účtování (účtovací doklad č. 1006, 1007)
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník za období od 1.1.2022 do 30.6.2022, program Data IT stav v pokladní knize a na rozvahovém účtu 261 k 30.6.2022 je totožný pokladní deník za období od 1.12.2022 do 31.12.2022 je veden v modulu programu Data IT, denní pokladní limit není stanoven, příjmové a výdajové pokladní doklady vedeny ve dvou číselných řadách, za kontrolované období bylo vystaveno celkem 188 dokladů, z toho 66 výdajových a 122 příjmových
Příloha rozvahy	sestavená k 30.6.2022, 31.12.2022
Rozvaha	sestavená k 30.6.2022, 31.12.2022
Účetní doklad	č. 51 ze dne 28.3.2022 (poskytnutí finančního daru) č. 117 ze dne 1.8.2022 (poskytnutí finančního daru)
Účetnictví ostatní	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 obdržným finančním prostředkům uvedených ve výkazu 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
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.6.2022, 31.12.2022
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.6.2022, 31.12.2022
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	sestavený k 30.6.2022, kontrolováno na výši výsledku hospodaření za rok 2021
Darovací smlouvy	darovací smlouva ze 22.3.2022, schválena ZO dne 17.1.2022, obec dárce, obdarovaný Domov pro seniory Sloupnice, finanční dar v celkové výši 15.000 Kč odepsán z účtu obce vedeného u KB dne 28.3.2022 na účet obdarovaného uvedeného ve smlouvě darovací smlouva ze dne 26.7.2022, schválena ZO dne 21.3.2022, obec dárce, obdarovaný Linka bezpečí, z.s., finanční dar v celkové výši 3.000 Kč odepsán z účtu obce vedeného u KB dne 1.8.2022 na účet obdarovaného uvedeného ve smlouvě
Dohody o provedení práce	ze dne 4.4.2022, správa a údržba centra Oaza, od 4.4. - 31.12.2022 ze dne 4.1.2022, kronikářka, 4.1. - 31.12.2022 ze dne 1.9.2022, obálkování a roznáška volebních lístků, příprava voleb a volební místnosti, instalace a provoz výpočetní techniky, od 1.9. - 30.9.2022,
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 27.6.2022, na akci "Oprava hráze požární nádrže", ve výši 50 % ze skutečných nákladů, max. však 100.000,- Kč. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 27.6.2022, na akci "Podpora místní prodejny", ve výši 94.695,- Kč. Poskytovateli bylo v řádném termínu do 31.1.2022 předloženo vyúčtování akce. Neinvestiční dotace na výdaje spojené s přípravami volby prezidenta ČR v roce 2023 byla poskytnuta ve výši 18.800,- Kč. Uznatelné výdaje činí 9.465,- Kč. Vratka ve výši 9.335,- Kč bude odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022. Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstev obcí a 1/3 Senátu PČR byla poskytnuta ve výši 48.000,- Kč. Uznatelné výdaje činí 23.028,- Kč. Vratka ve výši 24.972,- Kč bude odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022.
Smlouvy nájemní	smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 16.5.2022, schválena ZO dne 16.5.2022, obec nájemce, předmět smlouvy pronájem nebytových prostor v objektu Sportovně společenského centra OAZA, smlouva uzavřena na dobu od 1.6.2022 do 31.12.2022
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva ze dne 7.11.2022 na převod vlastnických práv pozemkových parcel a č. 790/3 výměra 1132 m2 k.ú. Velká Skrovnice, schválena ZO dne 24.10.2022, právní účinky vkladu do KN ke dni 1.12.2022 (sp.zn. V-10957/2022-611), dohodnutá kupní cena 70

	Kč/m2, tzn. celková částka 79.240 Kč připsána na běžný účet obce vedeného u KB 2.1.2023
Smlouvy o přijetí úvěru	smlouva o úvěru č. 99036465342 ze dne 19.9.2022, poskytovatel KB a.s., účel: údržba místních komunikací, Velká Skrovnice, výše úvěru 4.000.000 Kč
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ke kupní smlouvě ze dne 7.11.2022 na převod vlastnických práv pozemkové parcely č. 790/3 výměra 1132 m2 k.ú. Velká Skrovnice, schválené ZO dne 24.10.2022, zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 26.9.2022 do 10.10.2022
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 13.12.2021, 17.1.2022, 21.3.2022, 16.5.2022, 15.8.2022, 19.9.2022, 18.10.2022, 24.10.2022, 21.11.2022, 19.12.2022
Finanční výbor	zápis z jednání ze dne 11.07.2022, 12.12.2022, 20.12.2022
Kontrolní výbor	č. 1/2022 ze dne 1.4.2022, č. 2/2022 ze dne 17.6.2022, č. 3/2022 ze dne 19.8.2022, č. 4/2022 ze dne 30.9.2022, č. 5/2022 ze dne 11.11.2022, č. 6/2022 ze dne 13.1.2023
Obecně závazné vyhlášky	č. 1/2019, o místním poplatku za užívání veřejného prostranství, 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 30.6.2022, kontrolováno na proúčtování rozdělení výsledku hospodaření za rok 2021 v souladu se schválením zřizovatelem
Schvalování účetních závěrek	zastupitelstvo obce dne 16.5.2022 schválilo účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31.12.2021 - obce Velká Skrovnice, výsledek hospodaření za rok 2021 ve výši 1.048.408,05 Kč přeúčtován na účet 432 (výsledek hospodaření předcházejících účetních období) účetní dokladem - zřízené příspěvkové organizace, schválilo výsledek hospodaření za rok 2021 ve výši 117,53 Kč a jeho rozdělení do rezervního fondu