

PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 obce Sovolusky

IČ: 00580660

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

24. února 2022 jako Jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok 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 10. 1. 2022 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 24.02.2022.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lacušová**
- kontroloři:
 - Ing. Ivana Bednaříková
 - Bc. Ivana Horáková

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. 7. 2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

**Při přezkoumání byli přítomni: Lenka Ille Šporková - starostka
Hana Patočková - 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 24. 2. 2022.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 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 2,90 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti


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

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek


Sovolusky dne 24. 2. 2022

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

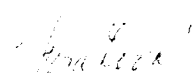
Helena Lacušová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Ing. Ivana Bednaříková
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Bc. Ivana Horáková
.....
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 Sovolusky o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Lenka Šporková

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, směnňou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o přijetí 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. Územní celek neuskutečnil 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.

Lenka Ille Šporková

.....
starostka obce

OBCE SOVOLUSKY
Sovolusky 13
Příslušný úřad
IČ: 00500660

.....
podpis starostky obce

Hana Patočková

.....
účetní obce

.....
podpis účetní obce

Převzal dne: 24. 2. 2022

Sovolusky dne: 24. 2. 2022

Lenka Ille Šporková

.....
starostka obce

OBCE SOVOLUSKY
Sovolusky 13
Příslušný úřad
IČ: 00500660

.....
podpis starostky 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 na rok 2021 byl zveřejněn od 10.12.2020
Rozpočtová opatření	rozpočtové opatření 1/2021 schválilo zastupitelstvo obce dne 24.3.2021 zveřejněno dne 27.3.2021 rozpočtové opatření 2/2021 schválilo zastupitelstvo obce dne 16.6.2021 zveřejněno dne 17.6.2021 rozpočtové opatření 3/2021 schválilo zastupitelstvo obce dne 16.6.2021 zveřejněno dne 17.6.2021 rozpočtové opatření 4/2021 schválilo zastupitelstvo obce dne 15.9.2021 zveřejněno dne 1.10.2021 rozpočtové opatření 5/2021 schválilo zastupitelstvo obce dne 15.9.2021 zveřejněno dne 1.10.2021 rozpočtové opatření 6/2021 schválilo zastupitelstvo obce dne 17.11.2021 zveřejněno dne 18.11.2021 rozpočtové opatření 7/2021 schválilo zastupitelstvo obce dne 17.11.2021 zveřejněno dne 18.11.2021 rozpočtové opatření 8/2021 schválilo zastupitelstvo obce dne 30.12.2021 zveřejněno dne 6.1.2022 Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2021 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce ze dne 30. 12. 2020 schvaluje rozpočet obce na rok 2021 jako vyrovnaný. Schválený rozpočet obce na rok 2021 byl zveřejněn od 2.1.2021.
Střednědobý výhled rozpočtu	sestaven na r. 2020 - 2022, schválen ZO dne 30. 12. 2019 návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn od 14. 12. 2019 schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce od 15. 1. 2020
Závěrečný účet	Zastupitelstvo obce ze dne 16.6.2021 schvaluje závěrečný účet obce spolu se zprávou o výsledku přezkoumání za rok 2020 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 byl zveřejněn od 1.6.2021. Schválený závěrečný účet obce za rok 2020 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 zveřejněn od 17.6.2021.
Bankovní výpis	běžný účet vedený u ČNB č. ú. 94-10110561/0710 ke dni 31. 12. 2021 běžný účet vedený u ČS a. s. 1205490319/0800 ke dni 31. 12. 2021 Zůstatek peněžních prostředků na bankovních účtech souhlasil na zůstatek rozvahového účtu 261 ke dni 31. 12. 2021.
Evidence poplatků	Evidence místních poplatků vedena v tabulce dle jednotlivých poplatníků. Předpis zaúčtován dokladem č. 60000002 ze dne 31. 1. 2021 na účet 315/606.
Faktura	došlé faktury v číselné řadě 200101 - 200120 za období 11-12 včetně účetních předpisů DF v.s.2021/004 ze dne 1.10.2021, splatnost 29.10.2021 - dodavatel Jana Hábová, Přelouč - fakturace na rozšíření veřejného osvětlení -

	<p>ve výši 94 985,00Kč zaúčtováno dokladem č. 200091 ze dne 6.10.2021 účetním zápisem 042/321, úhrada dne 11.10.2021, zaúčtováno 321/231</p> <p>DF v.s.126003381 ze dne 1.8.2021, splatnost 31.8.2021 - dodavatel SOOP a.s., Přelouč - fakturace za odstranění odpadu a přepravu , svoz separovaného odpadu - ve výši 13 941,00Kč zaúčtováno dokladem č. 200072 ze dne 12.8.2021 účetním zápisem 518/321, úhrada dne 12.8.2021, zaúčtováno 321/231</p> <p>DF v.s.9210104976 ze dne 10.6.2021, splatnost 24.6.2021 - dodavatel Skluzavky.cz - fakturace zahradní domek - ve výši 24 890,00Kč zaúčtováno dokladem č. 200053 ze dne 21.6.2021 účetním zápisem 501/321 a 028/088, úhrada dne 21.6.2021, zaúčtováno 321/231</p> <p>vydané faktury v číselné řadě 2021/1 - 2021/13 za období 1-12 včetně účetních předpisů</p>
Hlavní kniha	Předložena ke dni 31. 12. 2021 - vedena programem Gordic
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Plán inventur na r. 2021 platný na období od 6. 12. 2021 do 31. 1. 2022, vč. jmenování členů inventarizační komise.</p> <p>Proškolení členů inventarizační komise proběhlo dne 11. 12. 2021. Inventarizace proběhla od 4. 1. 2022 do 15. 1. 2022.</p> <p>Inventurní soupisy vyhotoveny se stavem k 31. 12. 2021.</p> <p>Inventarizační zpráva zpracována dne 22. 1. 2022, inventarizační rozdíly zjištěny nebyly.</p>
Kniha došlých faktur	kniha došlých faktur za rok 2021 vedena v účetním programu v číselné řadě 200001 - 200120
Kniha odeslaných faktur	kniha odeslaných faktur za rok 2021 vedena v účetním programu v číselné řadě 2021/1 - 2021/13
Mzdová agenda	vedena programem Money S3 mzdové listy členů zastupitelstva
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 30. 10. 2018 a změna usnesením ZO dne 30. 1. 2019.</p> <p>Ověřeno na mzdové listy za období 01 - 12/2021</p> <p>Počet zastupitelů: 7</p> <p>Počet obyvatel k 1. 1. 2018: 127</p>
Pokladní doklad	za období 11 a 12/2021 - příjmové a výdajové pokladní doklady č. 159 - 196, vč. zaúčtování
Pokladní kniha (deník)	<p>za r. 2021 - vedena ručně v číselné řadě příjmových a výdajových pokladních dokladů č. 1 - 196</p> <p>Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 31. 12. 2021.</p>
Příloha rozvahy	ke dni 31.12.2021
Rozvaha	ke dni 31.12.2021
Účetní deník	za období 01 - 12/2021 - vedený programem Gordic
Účetní doklad	<p>v číselné řadě 800001 - 800013 - opravné doklady</p> <p>v číselné řadě 700001 - 700006 - zařazení DHM</p> <p>v číselné řadě 500001 - 500012 - účetní odpisy majetku</p> <p>v číselné řadě 1000001 - 1000008 - rozpočtové doklady</p> <p>v číselné řadě 300001 - 300012 - předpisy mezd</p>
Účtový rozvrh	Účtový rozvrh na rok 2021 předložen
Výkaz pro hodnocení	ke dni 31.12.2021

plnění rozpočtu	
Výkaz zisku a ztráty	ke dni 31.12.2021 - hospodářský výsledek za rok 2020 schválen v rámci účetní závěrky usnesením ZO dne 16. 6. 2021 a zisk přeúčtován na účet 432 dokladem č. 800005 ve výši 500 983,47
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 1. 10. 2021 na dobu určitou - úklid volební místnosti DPP ze dne 1. 10. 2021 - kompletace a distribuce volebních lístků DPP ze dne 1. 4. 2021 - údržba veřejné zeleně DPP ze dne 1. 5. 2021 - údržba veřejné zeleně DPP ze dne 1. 10. 2021 - organizační zajištění voleb
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 30. 4. 2021 na dobu určitou a dodatek č. 1 včetně zařazení platového výměru je v souladu s nařízením vlády ČR č. 341/2017 Sb.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky (pol. 4111, ÚZ 98071) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 21-94 ze dne 2. 9. 2021 bylo přijato ve výši 31.000,- Kč. Vyúčtováno dne 9. 2. 2022, čerpáno 21.699,- Kč, nevyčerpaná část dotace ve výši 9.301,- Kč byla odvedena do státního rozpočtu dne 11. 2. 2022. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 24. 9. 2020 na nákup pozemku p.č. 49/3 v k.ú. Sovolusky u Přelouče - schváleno usnesením ZO dne 23. 9. 2020 - návrh na vklad 18. 1. 2021 - do majetku zařazeno dokladem č. 700001 na účet 031/042 ve výši 25 902,- Kč
Dokumentace k veřejným zakázkám	Ke dni přezkoumání hospodaření veřejné zakázky dle zákona ani veřejné zakázky malého rozsahu nebyl realizovány. Nebyly identifikovány případy, ve kterých by měla být veřejná zakázka zadána. Obec neměla zpracovávánu vnitřní směrnici k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice pro schvalování hospodářských operací, oběh účetních dokladů, evidenci majetku a vnitřní kontrolní systém Směrnice k časovému rozlišení Směrnice k podrozvaze a evidenci pro zpracování přílohy účetní závěrky Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků Směrnice k opravným položkám k pohledávkám Směrnice k reálné hodnotě Odpisový plán
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	zastupitelstvo obce ze dne 23.9.2021 - kupní smlouva zastupitelstvo obce ze dne 30.12.2021 - rozpočet na rok 2021 zastupitelstvo obce ze dne 24.3.2021 - rozpočtové opatření č 1/2021 zastupitelstvo obce ze dne 16.6.2021 - poskytnutí dotace , RO č.2, RO č.3, závěrečný účet, účetní závěrka, schválení závěrka 2020 zastupitelstvo obce ze dne 15.9.2021 - RO č.4, RO č.5 zastupitelstvo obce ze dne 17.11.2021 - RO č.6, ROč.7, OZV 1/2021, OZV 2/2021 zastupitelstvo obce ze dne 30.12.2021 - schválení inventur za rok 2021, RO č.8
Daňové přiznání	Daňové přiznání DPPO za rok 2020 předloženo
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 2/2020 - na místní poplatek za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování

	<p>komunálních odpadů - účinnost od 1. 1. 2021</p> <p>OZV č. 1/2020 - na místní poplatek ze psů - účinnost od 19. 12. 2020</p> <p>evidence OZV zavedena</p> <p>OZV č. 2/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - účinná od 1. 1. 2022</p>
Účetní závěrka	<p>schválena usnesením ZO ze dne 16. 6. 2021</p> <p>Protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven.</p>
Účetní závěrka za rok 2020	<p>Účetní závěrka obce ke dni 31. 12. 2020 - schváleno v zastupitelstvu obce ze dne 16. 6. 2021. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen ke kontrole.</p>
Zápisy kontrolní a finanční výbor za rok 2020	<p>finanční výbor ze dne 10.7.2021 - kontrola za období 1.1.2021 - 30.6.2021 kontrola rozpočtu, pokladny, kontrola stavu bankovních účtů</p> <p>finanční výbor ze dne 15.1.2022 - kontrola za období 1.7.2021 - 31.12.2021 kontrola rozpočtu, bankovních výpisů, pokladny</p> <p>kontrolní výbor ze dne 11.7.2021 - kontrola plnění usnesení zastupitelstva ze dne 24.3.2021, 16.6.2021, kontrola OZV, za období 1.1.2021 do 30.6.2021</p> <p>kontrolní výbor ze dne 16.1.2021 - kontrola plnění usnesení zastupitelstva ze dne 15.9.2021, 17.11.2021, 30.12.2021, OZV, inventarizace majetku, kontrola byla provedena za období 1.7.2021- 31.12.2021</p>