

PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce Sovolusky

IČ: 00580660

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

06.04.2023 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 5. 1. 2023 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 06.04.2023.

Přezkoumání vykonaly:

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

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. 7. 2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Lenka Ille Šporková - starostka

Hana Patočková - účetní

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 6. 4. 2023.

A. Výsledek jednorázového přezkoumání

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 0,01 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,21 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

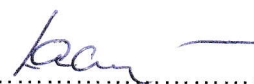
C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

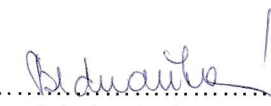
Sovolusky dne 6. dubna 2023

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

Helena Lacušová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Ing. Ivana Bednaříková
.....
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.
- 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 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.
 - neuskutečnil veřejné zakázky,
- a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byla seznámena a obsah tohoto návrhu byl projednán se starostkou obce dne 6. 4. 2023.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Sovolusky o počtu 8 stran převzala starostka obce Lenka Ille Šporková.

Lenka Ille Šporková

.....
starostka obce



.....
podpis starostky obce

Hana Patočková

.....
účetní



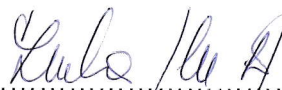
.....
podpis účetní

Převzal dne:

Sovolusky dne 6. dubna 2023

Lenka Ille Šporková

.....
starostka obce



.....
podpis starostky obce

OBEC SOVOLUSKY
Sovolusky 35
535 01 Přelouč
IČO: 00580660

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	návrh rozpočtu v úplném znění byl zveřejněn na úřední desce i elektronickým způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonném termínu 15 dnů od 7. 12. 2021 do 30. 12. 2021
Rozpočtová opatření	RO č. 1 schváleno starostkou obce dne 23. 3. 2022, zveřejněno od 11. 4. 2022 RO č. 2 schváleno starostkou obce dne 22. 4. 2022, zveřejněno od 4. 5. 2022 RO č. 3 schváleno starostkou obce dne 6. 6. 2022, zveřejněno od 7. 6. 2022 RO č. 4 schváleno starostkou obce dne 1. 9. 2022, zveřejněno od 9. 9. 2022 RO č. 5 schváleno starostkou obce dne 1. 10. 2022, zveřejněno od 9. 10. 2022 RO č. 6 schváleno starostkou obce dne 10. 10. 2022, zveřejněno od 10. 11. 2022 RO č. 7 schváleno starostkou obce dne 7. 12. 2022, zveřejněno od 8. 12. 2022 RO č. 8 schváleno starostkou obce dne 31. 12. 2022, zveřejněno od 9. 1. 2023 Usnesením ZO ze dne 23. 3. 2022 byla starostka obce pověřena k provádění rozpočtových opatření. Změny rozpočtu byly zavedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2022 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na r. 2022 byl schválen usnesením ZO ze dne 30. 12. 2021 jako vyrovnaný v příjmové i výdajové části ve výši 2.258.689,- Kč. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši. Schválený rozpočet byl v úplném znění zveřejněn na internetových stránkách obce od 6. 1. 2022.
Střednědobý výhled rozpočtu	sestaven na r. 2020 - 2022, návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce od 14. 12. 2019 do 30. 12. 2019, schválen usnesením ZO dne 30. 12. 2019. Schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce od 15. 1. 2020. sestaven na r. 2023 - 2025, návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce od 12. 12. 2022 do 30. 12. 2022, schválen usnesením ZO dne 30. 12. 2022. Schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce od 2. 1. 2023 doposud.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 7. 3. 2020 do 23. 3. 2022, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2021, celoroční hospodaření obce a závěrečný účet schválen usnesením ZO ze dne 23. 3. 2022 bez

	výhrad. Schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 24. 3. 2022 doposud.
Bankovní výpis	běžný účet vedený u ČNB č. ú. 94-10110561/0710 ke dni 30. 12. 2022 ve výši zůstatku 1.398.396,06 Kč - včetně účtování za 10-12/2022 běžný účet vedený u ČS a. s. 1205490319/0800 ke dni 31. 12. 2022 ve výši zůstatku 3.470.571,34 Kč - včetně účtování 11-12/2022 Zůstatek peněžních prostředků na bankovních účtech souhlasil na zůstatek rozvahového účtu 261 ke dni 31. 12. 2022.
Evidence poplatků	Evidence místních poplatků vedena v tabulce dle jednotlivých poplatníků. Předpis zaúčtován dokladem č. 60000002 ze dne 1. 3. 2022 na účet 315.
Faktura	faktury přijaté za období 10 - 12/2022 - v číselné řadě 200076 - 200119, vč. zaúčtování předpisů a plateb
Hlavní kniha	předložena ke dni 31. 12. 2022
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na r. 2022 sestaven na období od 12. 12. 2022 do 31. 1. 2023, vč. jmenování členů inventarizační komise. Proškolení členů inventarizační komise proběhlo dne 16. 12. 2022. Inventarizace proběhla od 4. 1. 2023 do 16. 1. 2023. Inventurní soupisy vyhotoveny se stavem k 31. 12. 2022. Inventarizační zpráva zpracována dne 16. 1. 2023, inventarizační rozdíly zjištěny nebyly.
Kniha došlých faktur	za r. 2022 - vedena programem Gordic v číselné řadě 200001 - 200119
Kniha odeslaných faktur	za r. 2022 - vedena programem Money S3 v číselné řadě 2022/1 - 2022/9
Mzdová agenda	vedena programem Money S3 mzdové listy členů zastupitelstva
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 30. 10. 2018 a změna usnesením ZO dne 30. 1. 2019. Neuvolněné starostce obce byla odměna stanovena v souladu s nařízením vlády č. 338/2019 Sb., ve znění pozdějších předpisů od 1. 1. 2020 Nově odměny schváleny ustavujícím zasedáním ZO dne 19. 10. 2022 Uvolněné starostce obce byla odměna stanovena v souladu s nařízením vlády č. 338/2019 Sb., ve znění pozdějších předpisů od 1. 1. 2020 Ověřeno na mzdové listy za období 01 - 12/2022 Počet zastupitelů: 7 Počet obyvatel k 1. 1. 2018: 127 Počet obyvatel k 1. 1. 2022: 129
Pokladní doklad	za období 11 a 12/2022 - příjmové pokladní doklady č. PP22055 - PP22059, výdajové pokladní doklady č. PV22087 - PV22099, vč. zaúčtování
Pokladní kniha	za r. 2022 - vedena programem

(deník)	Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 31. 12. 2022.
Příloha rozvahy	předložena ke dni 31.12.2022
Rozvaha	předložena ke dni 31.12.2022
Účtový rozvrh	za rok 2022 předložen
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	předložen ke dni 31. 12. 2022
Výkaz zisku a ztráty	předložen ke dni 31.12.2022 - hospodářský výsledek za rok 2021 schválen v rámci účetní závěrky usnesením ZO dne 23. 3. 2022 a zisk přeúčtován na účet 432 dokladem č. 800001 ve výši 477 594,43 Kč
Darovací smlouvy	Darovací smlouva na dar v podobě nepeněžitého plnění ze dne 19. 8. 2022 - reklamní banner v hodnotě 500,- Kč od KDU-ČSL Praha
Dohody o pracovní činnosti	DPČ ze dne 1. 1. 2022 - pověřenec pro ochranu osobních údajů
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 2. 1. 2022 na dobu určitou - vedení účetnictví DPP ze dne 2. 1. 2022 na dobu určitou včetně dodatku ze dne 19. 10. 2022 - administrativní práce DPP ze dne 25. 5. 2022 na dobu určitou - údržba veřejné zeleně DPP ze dne 16. 9. 2022 na dobu určitou - organizační zajištění voleb DPP ze dne 10. 9. 2022 - na dobu určitou kompletace a roznos lístků DPP ze dne 19. 9. 2022 - na dobu určitou - příprava prostorů na volby DPP ze dne 20. . 2022 - na dobu určitou - úklid volební místnosti
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Parlamentu ČR a zastupitelstev obcí (pol. 4111, ÚZ 98187) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 22-67 ze dne 30. 8. 2022 bylo přijato ve výši 48 000,- Kč. Dle vyúčtování čerpáno ve výši 31 453,60 Kč, vráceno do státního rozpočtu 16 546,40 Kč dne 14. 2. 2023. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb prezidenta České republiky (pol. 4111, ÚZ 98008) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 22-85 ze dne 10. 11. 2022 bylo přijato ve výši 9 400,- Kč. Dle vyúčtování čerpáno ve výši 2 793,- Kč, vráceno do státního rozpočtu 6 607,- Kč dne 14. 2. 2023. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice pro schvalování hospodářských operací, oběh účetních dokladů, evidenci majetku a vnitřní kontrolní systém Směrnice k časovému rozlišení Směrnice k podrozkaze 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 pro rok 2022 beze změn
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 30. 12. 2021 - rozpočet na r. 2022 ze dne 23. 3. 2022 - závěrečný účet za r. 2021, pravomoc starostky obce ke schvalování rozpočtových opatření, účetní závěrka za r. 2021 ze dne 25. 5. 2022 - dotace PK v rámci POV

	ze dne 29. 6. 2022 - OZV o MP za odpadové hospodářství ze dne 21. 9. 2022 - smlouva o pachtu ze dne 19. 10. 2022 - ustavující zasedání ZO ze dne 12. 12. 2022 - rozpočet na r. 2023, střednědobý výhled rozpočtu na r. 2023 - 2025
Daňové přiznání	Daňové přiznání DPPO za rok 2021 předloženo - obci vznikla daňová povinnost ve výši 27 170,- Kč - proúčtováno na položku 1122 a 5365 dokladem č. 800001
Kontrolní a finanční výbor	Zápis FV ze dne 9. 7. 2022 - kontrola rozpočtu, pokladny, kontrola stavu bankovních účtů Zápis FV ze dne 15. 1. 2022 - kontrola rozpočtu, pokladny, kontrola stavu bankovních účtů Zápis KV ze dne 16. 7. 2022 - kontrola plnění usnesení, OZV Zápis KV ze dne 16. 1. 2022 - kontrola plnění usnesení, OZV
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 1/2020 - na místní poplatek ze psů - účinnost od 19. 12. 2020 OZV č. 2/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - účinná od 1. 1. 2022 evidence OZV zavedena
Účetní závěrka	za rok 2021 schválena usnesením ZO ze dne 23. 3. 2022 Protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven.