



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

obce Sovolusky

IČ: 00580660

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

19.02.2024 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. 2024 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 19.02.2024.

Přezkoumání vykonaly:

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

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. 7. 2023.

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Lenka Ille Šporková - starostka obce

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 19. 2. 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 0,02 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,75 %
- 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 19. 2. 2024

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

Helena Lacušová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Helena Lacušová
 Digitální podpis:
20.02.2024 12:13
.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Ing. Ivana Bednaříková
.....
kontrolor

Ing. Ivana Bednaříková
 Digitální podpis:
20.02.2024 11:46
.....
podpis kontrolora

Pavla Netolická
.....
kontrolor

Pavla Netolická
 Digitální podpis:
20.02.2024 11:27
.....
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:

- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřel kupní, směnnou, darovací, smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo 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.
- neuskutečnil veřejné zakázky a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Sovolusky o počtu 8 stran byla seznámena dne 19. 2. 2024 starostka obce.

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

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro Obec Sovolusky
- 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	návrh rozpočtu v úplném znění byl zveřejněn na úřední desce i elektronickým způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonném termínu 15 dnů od 12. 12. 2022 do 30. 12. 2022.
Rozpočtová opatření	Usnesením ZO ze dne 23. 3. 2022 byla starostka obce pověřena k provádění rozpočtových opatření. RO č. 1 schváleno starostkou obce dne 28. 1. 2023, zveřejněno od 15. 1. 2023 RO č. 2 schváleno starostkou obce dne 10. 3. 2023, zveřejněno od 15. 3. 2023 RO č. 2a) schváleno starostkou obce dne 31. 3. 2023, zveřejněno od 17. 4. 2023 RO č. 3 schváleno starostkou obce dne 8. 4. 2023, zveřejněno od 8. 5. 2023 RO č. 4 schváleno starostkou obce dne 24. 6. 2023, zveřejněno od 15. 7. 2023 RO č. 5 schváleno starostkou obce dne 27. 8. 2023, zveřejněno od 10. 9. 2023 RO č. 6 schváleno starostkou obce dne 6. 9. 2023, zveřejněno od 6. 10. 2023 RO č. 7 schváleno starostkou obce dne 5. 10. 2023, zveřejněno od 5. 11. 2023 RO č. 8 schváleno starostkou obce dne 31. 12. 2023, zveřejněno od 25. 1. 2024 Změny rozpočtu byly zavedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2023 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na r. 2023 byl schválen usnesením ZO ze dne 30. 12. 2022 jako vyrovnaný v příjmové i výdajové části ve výši 2.908.650,- 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.
Střednědobý výhled rozpočtu	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 3. 6. 2023 do 19. 6. 2023, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2022, celoroční hospodaření obce a závěrečný účet schválen usnesením ZO ze dne 19. 6. 2023 bez výhrad. Schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 20. 6. 2023 doposud.

Bankovní výpis	běžný účet vedený u ČNB č. ú. 94-10110561/0710 ke dni 29. 12. 2023 ve výši zůstatku 1.568.468,26 Kč - včetně účtování za 10 - 12/2023 běžný účet vedený u ČS a. s. 1205490319/0800 ke dni 31. 12. 2023 ve výši zůstatku 3.765.063,84 Kč - včetně účtování 10 - 12/2023 Zůstatek peněžních prostředků na bankovních účtech souhlasil na zůstatek rozvahového účtu 261 ke dni 31. 12. 2023.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 1. 4. 2027 - s účetní obce za svěřené hodnoty
Evidence poplatků	Evidence místních poplatků vedena v tabulce dle jednotlivých poplatníků. Předpis zaúčtován dokladem č. 60000004 ze dne 31. 3. 2023 na účet 315.
Faktura	faktury přijaté za období 10 - 12/2023 - v číselné řadě 200076 - 200128, vč. zaúčtování předpisů a plateb, dodržení finanční kontroly dle zákona 320/2001 Sb.
Hlavní kniha	předložena ke dni 31. 12. 2023
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2023 ze dne 13. 11. 2023 včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 16. 12. 2023 Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 21. 1. 2024 bez inventarizačních rozdílů inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2023 inventarizace zahájena 4. 1. 2024 a ukončena 21. 1. 2024 zůstatky syntetických účtů ověřeny na předloženou rozvahu k 31. 12. 2023 - souhlasí a jsou doloženy prvotními doklady a inventarizační evidencí
Kniha došlých faktur	za r. 2023 - vedena programem Gordic v číselné řadě 200001 - 200128
Kniha odeslaných faktur	za r. 2023 - vedena programem Money S3 v číselné řadě 2023/1 - 20223/17
Mzdová agenda	vedena programem Money S3 mzdové listy členů zastupitelstva
Odměňování členů zastupitelstva	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 - 12/2023 Počet zastupitelů: 7 Počet obyvatel k 1. 1. 2022: 129
Pokladní doklad	za období 10 až 12/2023 - příjmové pokladní doklady č. PP23044 - PP23058, výdajové pokladní doklady č. PV23042 - PV23053, vč. zaúčtování
Pokladní kniha (deník)	za r. 2023 - vedena programem příjmové doklady PP23001 - 23058 a výdajové PV23001 - 23053 Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 31. 12. 2023.
Příloha rozvahy	předložena ke dni 31. 12. 2023
Rozvaha	předložena ke dni 31. 12. 2023
Účtový rozvrh	za rok 2023 předložen

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	předložen ke dni 31. 12. 2023
Výkaz zisku a ztráty	předložen ke dni 31. 12. 2023 - hospodářský výsledek za rok 2022 schválen v rámci účetní závěrky usnesením ZO dne 19. 6. 2023 a zisk přeúčtován na účet 432 dokladem č. 800001 ve výši 628 234,26 Kč
Dohody o pracovní činnosti	DPC ze dne 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023 - pověřenec pro ochranu osobních údajů
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 2. 1. 2023 na dobu určitou - vedení účetnictví DPP ze dne 2. 1. 2023 na dobu určitou včetně dodatku ze dne 19. 10. 2022 - administrativní práce DPP ze dne 6. 1. 2023 na dobu určitou - organizační zajištění voleb DPP ze dne 6. 1. 2023 - na dobu určitou kompletace a roznos lístků DPP ze dne 6. 1. 2023 - na dobu určitou - příprava prostorů na volby DPP ze dne 6. 1. 2023 - na dobu určitou - úklid volební místnosti
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	ze dne 3. 4. 2023 a její dodatek ze dne 25. 6. 2023, na dobu určitou do 31. 8. 2023 - čištění chodníků, údržba prostranství obce, natírání a další práce dle pokynů starosty; platový výměr ze dne 3. 4. 2023 Plat byl stanoven v souladu s nař. vlády č. 341/2017 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Sovolusky ze dne 11. 12. 2023 uzavřená s příjemcem na dotaci ve výši 20.000,- Kč. Dotace určená na "Vybudování domácí čistírny odpadních vod". Dotace byla poskytnuta na základě žádosti ze dne 21. 9. 2023 a schválena usnesením ZO č. 6/6/2023 ze dne 11. 12. 2023. Dotace bude poskytnuta na základě předložení všech výdajových dokladů včetně kolaudačního rozhodnutí.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	neinvestiční dotace na zajištění volby prezidenta ČR (pol. 4111, ÚZ 98008) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 23-1 ze dne 13. 1. 2023 bylo poskytnuto ve výši 38.600,- Kč. Bylo čerpáno ve výši 26.392,- Kč, uskutečněné výdaje jsou uznatelné. K vrácení do státního rozpočtu ve výši 12.208,- Kč. Vratka odvedena dne 9. 2. 2024 z účtu vedeného u ČNB. Smlouva o poskytnutí dotace PK v rámci POV 2023+ ev. č. OŽPZ/23/22784 ze dne 20. 6. 2023 (pol. 4122) - dotace na "Podpora místní prodejny" poskytnuta ve výši 53.000,- Kč. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením ZO ze dne 19. 6. 2023. Dotace byla poskytnuta na základě vyúčtování akce v souladu se Zásadami pro poskytování dotací, které bylo předloženo v řádném termínu do 31. 1. 2023.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Dle výkazu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2023 a dle sdělení zástupců obce nebyly v r. 2023 smlouvy o nákupu, prodeji nebo bezúplatném převodu pozemků uzavřeny.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice byly v rámci přezkoumání hospodaření využity pouze v rozsahu potřebném k prověření jednotlivých předmětů přezkoumání. Jejich formální náležitosti nebyly předmětem ověření. 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 pro rok 2023 beze změn Odpisový plán - aktualizován pro r. 2023
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 12. 12. 2022 - rozpočet na r. 2023, střednědobý výhled rozpočtu na r. 2023 - 2025 ze dne 23. 1. 2023 ze dne 27. 3. 2023 - DPP se zastupitelem ze dne 19. 6. 2023 - dotace POV, závěrečný účet obce za rok 2022, účetní závěrka za rok 2022 ze dne 18. 9. 2023 ze dne 13. 11. 2023 ze dne 11. 12. 2023 - rozpočet obce na rok 2024, OZV, poskytnuté dotace ze dne 29. 12. 2023 - rozpočet obce na rok 2024
Daňové přiznání	Daňové přiznání DPPO za rok 2022 předloženo - obci vznikla daňová povinnost ve výši 28 500,- Kč - proúčtováno na položku 1122 a 5365 dokladem č. 800001 dne 28. 2. 2023
Kontrolní a finanční výbor	Zápis FV ze dne 14. 7. 2023 - kontrola rozpočtu, pokladny, faktur vydaných a došlých, kontrola stavu bankovních účtů Zápis FV ze dne 16. 1. 2023 - kontrola rozpočtu, pokladny, kontrola faktur a výběru poplatků, kontrola stavu bankovních účtů Zápis KV ze dne 15. 7. 2023 - kontrola plnění usnesení, DPP Zápis KV ze dne 16. 1. 2023 - kontrola plnění usnesení, DPP v ZO projednány dne 23. 1. 2023 a 18. 9. 2023
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 OZV č. 2/2023 - na místní poplatek ze psů - účinnost od 1. 1. 2024 OZV č. 1/2023 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - účinná od 1. 1. 2024 zavedeny ve Sbírce právních předpisů od 18. 12. 2023 - schválené usnesením ZO dne 11. 12. 2023
Účetní závěrka	za rok 2022 schválena usnesením ZO ze dne 16. 6. 2023 Protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven.