



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce Přívrat

IČ: 00853984

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

20.12.2022 jako Dílčí přezkoumání

29.05.2023 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 20.12.2022**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 29.05.2023**

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. Jan Stránský - starosta obce

Veronika Fišerová - 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 poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním a to dne 29.05.2023.

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 uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

Ustanovení: ČÚS č. 703 bod 5.3.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Na účtu 374-Krátkodobé přijaté zálohy na transfery zůstala celá poskytnutá záloha na pokrytí výdajů na společné volby do Parlamentu ČR a zastupitelstvem obcí ve výši 48.000 Kč, vypořádání zálohy ve výši skutečně vynaložených nákladů ve výši 24.879,45 Kč mělo být naúčtováno na účet 672-Výnosy vybraných míst. vlád. institucí z transferů

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna

Ustanovení: § 7 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při kontrole dokladové inventury účtu 231 - základní běžný účet ÚSC bylo zjištěno, že účetní stav k 31.12.2022 činí 3.930.139,98 Kč, skutečný stav zjištěný z bankovních výpisů k 31.12.2022 činí 3.930.727,98 Kč (rozdíl 588 Kč).

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna

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.

⇒ byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

- Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.
- Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

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 1,03 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 7,33 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku .. 17,78 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

Přívrat dne 29.05.2023

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:

- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřel kupní, směnnou, nájemní 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 ručitého 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.

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.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl seznámen a obsah tohoto návrhu byl projednán se starostou obce dne 29.05.2023.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Přívrat o počtu 9 stran obdržel starosta obce Ing. Jan Stránský prostřednictvím datové schránky.

Ing. Jan Stránský

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Veronika Fišerová

.....
účetní obce

.....
podpis účetní obce

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 25.11. - 11.12.2021
Rozpočtová opatření	č. 1/2022 schválené na jednání ZO dne 27.4.2022, zveřejněné na internetových stránkách obce od 28.4.2022 č. 2/2022 schválené na jednání ZO dne 31.8.2022, zveřejněné na internetových stránkách obce od 1.9.2022 č. 3/2022 schválené na jednání ZO dne 23.11.2022, zveřejněné na internetových stránkách obce od 24.11.2022 č. 4/2022 schválené na jednání ZO dne 12.12.2022, zveřejněné na internetových stránkách obce od 13.12.2022 č. 5/2022 schválené starostou obce dne 30.12.2022 na základě předaných kompetencí ze dne 12.12.2022, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 31.12.2022
Schválený rozpočet	na rok 2022, schválený na jednání ZO dne 17.12.2021 jako vyrovnaný, zveřejněný na internetových stránkách obce od 17.12.2021 závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2021 - 2023, návrh zveřejněný od 29.11. - 21.12.2019, schválený na jednání ZO dne 21.12.2019, zveřejněný na internetových stránkách obce od 27.12.2017
Závěrečný účet	za rok 2021, návrh zveřejněný od 6.5. - 25.5.2022, schválený na jednání ZO dne 25.5.2022 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 25.5.2022 vč. přílohy
Bankovní výpis	z běžného účtu obce vedeného u ČS č. 2418881369/0800 ze dne 7.12.2022 (inkaso jednorázové náhrady za zřízení věcného břemene) obec má zřízeny běžné účty: č.241881369/0800 účetní stav k 31.12.2022 Kč 748.993,11 konečný zůstatek na bankovním účtu k 31.12.2022 Kč 749.581,11 rozdíl Kč 588,00 č.295406664/0600 účetní stav k 31.12.2022 Kč 785.749,45 konečný zůstatek na bankovním účtu k 31.12.2022 Kč 785.749,45 č. 94-11410611/0710 účetní stav k 31.12.2022 Kč 380.885,44 konečný zůstatek na bankovním účtu k 31.12.2022 Kč 380.885,44 č.8389417002/5500 účetní stav k 31.12.2022 Kč 6.881,76 konečný zůstatek na bankovním účtu k

	31.12.2022 Kč 7.881,76 č.255033131/0600 účetní stav k 31.12.2022 Kč 2.007.630,22 konečný zůstatek na bankovním účtu k 31.12.2022 Kč 2.007.630,22 obec má zřízený termínovaný vklad k běžnému účtu č. 8389417002/5500, revolvingový, datum obnovy 6.1.2023, účetní stav k 31.12.2022 Kč 2.511.238,01 koneční zůstatek na bankovním účtu k 31.12.2022 Kč 2.511.238,01
Faktura	faktura vydaná variabilní symbol č. 12200064 ze dne 23.11.2022, předmět fakturace: jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene, datum splatnosti 7.12.2022, fakturovaná částka včetně DPH v celkové výši 2.420 Kč připsána na běžný účet obce vedeného u ČS dne 7.12.2022 fap č. 3/2022 na částku 26.298,- Kč, úhrada z účtu ČS ze dne 29.4.2022 (neinvestiční účelová dotace z POV) fap č. 13/2022 na částku 64.100,- Kč, úhrada z účtu MONETA/MONEY BANK ze dne 14.12.2022 (neinvestiční účelová dotace z POV) fap č. 5/2022 na částku 33.344,- Kč, úhrada z účtu ČS ze dne 29.7.2022 (neinvestiční účelová dotace z POV) fap č. 1/2022 na částku 46.395,- Kč, úhrada z účtu ČS ze dne 14.2.2022 (neinvestiční účelová dotace z POV) fap č. FV8-772/2022 na částku 34.790,- Kč, úhrada z účtu MONETA/MONEY BANK ze dne 21.12.2022 (neinvestiční účelová dotace z POV)
Hlavní kniha	hlavní kniha za období 12/2022, předvaha za období 12/2022, program FENIX
Inventurní soupis majetku a závazků	organizace a provedení inventarizace majetku závazků k datu 31.12.2022 se řídilo Plánem inventur ze dne 19.12.2022, proškolení členů IK bylo provedeno dne 19.12..2022 (doloženo prezenční listinou), inventarizační zpráva za rok 2022 sestavena dne 31.1.2023, ve zprávě uvedeno, že inventarizací nebyly zjištěny žádné odchylky od žádoucího stavu
Kniha došlých faktur	kniha vedena v PC, modul programu FENIX, KDF k 31.12.2022 bylo celkem přijato a evidováno 702 dodavatelských faktur saldo účtu 321 bylo vykázáno ve výši 152.848,95 Kč a souhlasilo se stavem ve výkaze Rozvaha, stavem v Obrátové předvaze k 31.12.2022 a bylo ověřeno dokladovou inventurou účtu sestava "Neuhrazené faktury KDF ke dni 31.12.2022" - celková částka 152.848,95 Kč
Kniha odeslaných faktur	číselná řada 1/rok 2022, č. 2200001 - 2200067 číselná řada 2/rok 2022, č. 2200001 - 2200007
Odměňování členů zastupitelstva	neuvolněných členů ZO za leden - srpen 2022 podle mzdových listů, u nově zvolených členů ZO za listopad 2022 podle mzdových listů neuvolněných členů ZO za rok 2022 podle mzdových listů a namátkově podle výplatních pásek
Pokladní doklad	výdajový č 88 ze dne 29.9.2022 (vyplacení poskytnutého finančního daru) výdajový č. 18 ze dne 10.2.2022 (úhrada kupní ceny za pořízenou maringotku)
Pokladní kniha	pokladní deník za rok 2022, program FENIX, POK, společná pokladna

(deník)	pro rozpočtovou a hospodářskou činnost pokladna účtována v režimu oddělených pokladen pokladní deník za období od 1.1.2022 do 31.12.2022, příjmové a výdajové pokladní doklady vedeny ve dvou číselných řadách, za kontrolované období bylo vystaveno celkem 480 dokladů, z toho 119 výdajových a 361 příjmových k 31.12.2022 byl vykázán zůstatek ve výši 66.898 Kč. Stav souhlasil s účtem 261-Pokladna v Rozvaze, Obrátové předvaze
Příloha rozvahy	sestavená k 30.9.2022, 31.12.2022
Rozvaha	sestavená k 30.9.2022, 31.12.2022
Účetní doklad	č. 691 ze dne 20.12.2022- opravný doklad
Účetnictví ostatní	bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 30.9.2022 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 30.9.2022, 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 30.9.2022 kontrola provázanosti účtů 672,572 z Výkazu zisku a ztráty na rozpočtovou skladbu z Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2022
Účtový rozvrh	platný pro rok 2022, program FENX
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.9.2022, 30.11.2022, 31.12.2022
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.9.2022, 31.12.2022 obec provozuje hospodářskou činnost
Darovací smlouvy	ZO dne 24.11.2021 usnesením č. 52/2021 schválilo finanční podpory spolkům pro rok 2022, které byly zahrnuty do schváleného rozpočtu obce na rok 2022, jedná se o SDH Přívrat (finanční dar ve výši 110.000 Kč), Miroslavova země, sdružení pro veselejší současnost (finanční dar ve výši 40.000 Kč), FK Becherovka (finanční dar ve výši 22.000 Kč) ke dni dílčího přezkoumání sepsány 2 darovací smlouvy: darovací smlouva ze dne 27.2.2022, obec dárce, obdarovaný SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Přívrat, dar určen na úhradu nákladů spojených s hasičským sportem a výchovou mladých hasičů, finanční dar v celkové výši 110.000 Kč odepsán z účtu obce vedeného u ČS ve dvou splátkách dne 22.9.2022 (60.000 Kč) a dne 14.12.2022 (50.000 Kč) na účet příjemce dotace uvedeného ve smlouvě darovací smlouva ze dne 18.8.2022, obec dárce, obdarovaný Miroslavova země, sdružení pro veselejší současnost, dar určen na úhradu nákladů na pořádání Guláš festivalu 2022, finanční dar v celkové výši 40.000 Kč vyplacen hotově z pokladny obce dne 29.9.2022 (v/88)
Dohody o pracovní činnosti	ze dne 31.12.2022, vedení zpravodaje a údržba webových stránek obce, od 1.1.2022 - 31.12.2022, sjednaný rozsah pracovní doby činí 2 hodiny týdně
Dohody o provedení	ze dne 13.9.2022, úklid volební místnosti, obálkování a roznos

práce	volebních lístků, od 14.9. - 27.9.2022 ze dne 11.5.2022, servírování a vydávání nápojů, od 11.5. - 31.12.2022, do 300 hodin
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	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 24.879,45 Kč. Vratka ve výši 23.120,55 Kč bude odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022. Vratka ve výši 23.120,55 Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022 dne 31.1.2023 z účtu ČS. Neinvestiční dotace na výdaje spojené s přípravami volby prezidenta ČR v roce 2023 byla poskytnuta ve výši 9.400,- Kč. Dotace nebyla čerpána. Vratka ve výši 9.400,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022 dne 31.1.2023 z účtu ČS. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 11.7.2022, na akci "Oprava autobusové zastávky", ve výši 50 % ze skutečných nákladů, max. však 100.000,- Kč. S vyúčtováním do 31.12.2022, doloženo vyúčtování ze dne 22.12.2022. Dotace schválena na jednání ZO dne 25.5.2022. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.
Smlouvy o věcných břemenech	z obdrženého seznamu uzavřených smluv o zřízení věcného břemene v období 2022 byly vybrány následující smlouvy: smlouva o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene a dohodu o umístění stavby č. IE-12-2006496/vb/01 ze dne 26.5.2022, obec budoucí povinná, schválena ZO dne 25.5.2022, smluvní strany se dohodly, že za omezení vlastnického práva Budoucí povinné v důsledku výstavby Zařízení distribuční soustavy a zřízení Věcného břemene bude Budoucí povinné na základě Vlastní smlouvy vyplacena jednorázová náhrada ve výši 23.900 Kč + DPH, jednorázová náhrada bude vyplacena po provedení vkladu Věcného břemene do katastru nemovitostí za podmínek stanovených Vlastní smlouvou smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2022741/VB/2 ze dne 20.10.2022, obec povinná, schválena ZO dne 19.10.2022, právní účinky vkladu do KN ke dni 9.11.2022, jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene ve výši 2.000 Kč + DPH byla připsána na běžný účet obce vedeného u ČS dne 7.12.2022
Smlouvy ostatní	kupní smlouva ze dne 10.2.2022, obec kupující, prodávající D.F. předmět smlouvy: dvouosá celoopláštěná maringotka 8 x 2,5 m, kupní cena předmětu smlouvy 80.000 Kč, cena dopravy 6.000 Kč, kupní cena v celkové výši dle podmínek Smlouvy uhrazena hotově z pokladny obce při převzetí předmětu prodeje dne 10.2.2022 (v/18)
Zápisy z jednání	ze dne 17.12.2021, 26.1.2022, 23.2.2022, 30.3.2022, 27.4.2022,

zastupitelstva včetně usnesení	25.5.2022, 29.6.2022, 31.8.2022, 19.10.2022, 23.11.2022, 12.12.2022
Finanční výbor	zápis z jednání ze dne 1.8.2022
Kontrolní výbor	zápis z jednání ze dne 2.2.2022
Obecně závazné vyhlášky	č. 6/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022 č. 1/2021 o místním poplatku z pobytu, úč. od 18.2.2021 č. 2/2020 o místním poplatku ze psů, úč. od 30.1.2020 č. 3/2021 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství, úč. od 11.3.2021
Schvalování účetní závěrky	ZO dne 25.5.2022 schválilo účetní závěrku obce Přívrat sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2021, výsledek hospodaření ve výši 2.509.212,12 Kč přeúčtován na účet 432 (výsledek hospodaření předcházejících účetních období)