

## PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

### Z P R Á V A

## o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce Sruby

IČ: 00279544

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

16.11.2022 jako Dílčí přezkoumání

27.02.2023 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 16.11.2022**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 27.02.2023.**

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. Jitka Soukenková - starostka obce**  
Hana Pecková – bývalá 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 27.02.2023.

### 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 budoucnu.

**C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,13 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku .... 0,01 %

**C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti**

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

Srubby dne 27.02.2023

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 nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, 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 27.02.2023.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Sruby o počtu 8 stran převzala starostka Ing. Jitka Soukenková.

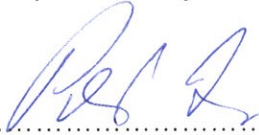
Ing. Jitka Soukenková

.....  
starostka obce

  
.....  
podpis starostky obce

Hana Pecková

.....  
bývalá účetní obce

  
.....  
podpis bývalé účetní obce

Převzala dne 27.02.2023

Ing. Jitka Soukenková

.....  
starostka obce

  
.....  
podpis starostky obce

**Obec Sruby**  
585 44 Sruby 28  
IČO: 00278544

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

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

| <b>Druh písemnosti</b>                             | <b>Popis písemnosti</b>   |
|--|---|
| Návrh rozpočtu                                     | na rok 2022, zveřejněný od 7.2. - 24.2.2022   |
| Pravidla rozpočtového provizoria                   | na rok 2022, schválená na jednání ZO dne 15.12.2021, zveřejněná na internetových stránkách obce od 15.12.2021   |
| Rozpočtová opatření                                | č. 1/2022 - 6/2022, schválená starostou obce dne 1.3.2022, 30.4.2022, 21.7.2022, 10.8.2022, 2.9.2022, 6.9.2022 na základě předaných kompetencí ze dne 26.2.2020<br>č. 7/2022 schválené na jednání ZO dne 19.12.2022<br>zveřejněná byla na internetových stránkách obce v souladu se zákonem   |
| Schválený rozpočet                                 | na rok 2022, schválený na jednání ZO dne 23.2.2022 jako schodkový, schodek je kryt finančními prostředky z minulých let, závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy a neinvestiční příspěvek zřízené PO  |
| Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím | zastupitelstvo obce dne 23.2.2022 ve schváleném rozpočtu na rok 2022 schválilo závazný ukazatel – neinvestiční příspěvek 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 - 2024, návrh zveřejněný od 29.11. - 16.12.2021, schválený na jednání ZO dne 15.12.2021, zveřejněný na internetových stránkách obce od 16.12.2021  |
| Závěrečný účet                                     | za rok 2021, návrh zveřejněný od 3.6. - 23.6.2022, schválený na jednání ZO dne 22.6.2022 s výrokem bez výhrad, zveřejněný od 23.6.2022 vč. příloh   |
| Bankovní výpis                                     | ze dne 29.7.2022 (poskytnutí dotace), ze dne 21.7.2022 (poskytnutí finančního daru)<br>finanční zůstatky na bankovních účtech k 30.9.2022 souhlasí na stav rozvahového účtu 231 k 30.9.2022<br>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  | fap č. 2022149 na částku 266.712,- Kč, uhrazena z účtu KB dne 5.12.2022 (neinvestiční účelová dotace z POV)   |
| Hlavní kniha                                       | hlavní účetní kniha 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 5.12.2022, proškolení členů IK bylo provedeno dne 19.12.2022 (doloženo prezenční listinou), inventarizační zpráva za rok 2022 byla sestavena dne 23.1.2023, ve zprávě uvedeno, že inventarizací nebyly zjištěny žádné odchylky od žádoucího stavu   |
| Kniha došlých faktur                               | kniha vedena v PC, modul programu FENIX, KDF<br>k 31.12.2022 bylo celkem přijato a evidováno 201 dodavatelských faktur<br>saldo účtu 321 bylo vykázáno ve výši 968 Kč a souhlasilo se stavem  |

|                                 |   |
|---------------------------------|---|
|                                 | ve výkaze Rozvaha, stavem v Obratové předvaze k 31.12.2022 a bylo ověřeno dokladovou inventurou účtu  |
| Kniha odeslaných faktur         | kniha vydaných faktur je vedena v PC, modul programu FENIX, KDD, k 31.12.2022 bylo vystaveno 10 faktur v číselné řadě 22000xx, vystavené faktury v roce 2022 uhrazeny v roce 2022   |
| Odměňování členů zastupitelstva | uvolněného bývalého starosty a neuvolněných členů ZO za leden - říjen 2022 podle mzdových listů, mimořádné odměny byly řádně zveřejněny, schváleny a vyplaceny za září 2022, odchodné starostovi a místostarostovi bylo vyplaceno za říjen 2022, čestná prohlášení byla doložena ze dne 19.10.2023<br>uvolněné starostky a neuvolněných členů ZO za říjen 2022 podle mzdových listů<br>uvolněné starostky a neuvolněných členů ZO za listopad a prosinec 2022 podle mzdových listů  |
| Pokladní doklad                 | příjmový č. 261 ze dne 10.5.2022 (inkaso za prodaný pozemek) včetně účtování  |
| Pokladní kniha (deník)          | pokladní deník za rok 2022, program FENIX, POK<br>stav v pokladní knize, na rozvahovém účtu 261 a rozpočtové položce 5182 k 30.9.2022 je totožný<br><br>pokladní deník veden v PC, modul programu fenix, příjmové a výdajové pokladní doklady byly vedeny v jedné číselné řadě, za kontrolované období bylo vystaveno celkem 355 dokladů, k 31.12.2022 byl vykázán zůstatek ve výši 48.510 Kč. Stav souhlasil s účtem 261-Pokladna v Rozvaze, Obratové předvaze. Stav účtu 261 – Pokladna k 31.12.2022 ověřen inventarizací.  |
| Příloha rozvahy                 | sestavená k 30.9.2022, 31.12.2022   |
| Rozvaha                         | sestavená k 30.9.2022, 31.12.2022   |
| Účetní doklad                   | č. 30280 ze dne 29.7.2022 (poskytnutí dotace)<br>č. 30276 ze dne 21.7.2022 (poskytnutí finančního daru)<br>č. 4006 ze dne 20.5.2022 (vyřazení prodaného pozemku)  |
| 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 obdrženým finančním prostředkům uvedených ve výkaz FIN 2-12M k 30.9.2022,<br>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<br><br>bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 31.12.2022 se skutečně převedenými prostředky Finanční správou ČR, které jsou čtvrtletně zveřejňovány na jejich webových stránkách. Souhrn částek dle příslušného výkazu MF odpovídá skutečně obdrženým finančním prostředkům uvedených ve výkaz FIN 2-12M k 31.12.2022,<br>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 31.12.2022 |
| Výkaz pro hodnocení             | sestavený k 31.10.2022, 30.9.2022, 31.12.2022   |

|  |   |
|--|---|
| plnění rozpočtu  |   |
| Výkaz zisku a ztráty                                     | sestavený k 30.9.2022, 31.12.2022<br>obec neprovozuje hospodářskou činnost  |
| Rozvaha zřízených příspěvkových organizací               | sestavená k 30.6.2022, kontrolováno na proúčtování rozdělení výsledku hospodaření za rok 2021 v souladu se schválením zřizovatelem  |
| Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací  | sestavený k 30.6.2022, kontrolováno na výši výsledku hospodaření za rok 2021  |
| Darovací smlouvy   | z obdrženého seznamu poskytnutých finančních darů v období 2022 byla vybrána následující darovací smlouva:<br>darovací smlouva ze dne 11.7.2022, obec dárce schválena ZO dne 22.6.2022, obdarovaný Oblastní charita Ústí nad Orlicí, finanční dar v celkové výši 10.000 Kč odepsán z účtu obce vedeného u KB dne 21.7.2022 na účet obdarovaného uvedeného ve smlouvě  |
| Dohody o provedení práce                                 | ze dne 1.11.2022, úklid prostor, od 1.11. - 31.12.2022<br>ze dne 3.1.2022, údržba komunikací, od 1.1. - 31.12.2022<br>ze dne 9.9.2022, distribuce hlasovacích lístků voličům v obci, kompletace a vkládání hlasovacích lístků do obálek, od 9.9. - 20.9.2022<br>ze dne 20.9.2022, příprava a úklid volební místnosti, od 20.9. - 24.9.2022  |
| Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím | v roce 2022 byla přijata jedna žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Sruby:<br>žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Sruby ze dne 25.3.2022, žadatel Tělocvičná jednota Sokol Sruby, účel: činnost tělocvičné jednoty, požadovaná částka 200.000 Kč<br>veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Sruby ze dne 23.6.2022, schválena ZO dne 22.6.2022 na opravy a provoz sokolovny ve Srubech a sportovní činnost ve výši 200.000 Kč, vyúčtování nejpozději do 31.1.2023, smlouva zveřejněna na své úřední desce umožňující dálkový přístup dne 24.6.2022 dosud, poskytnutá dotace v celkové výši 200.000 Kč odepsána z účtu obce vedeného u KB dne 29.7.2022 na účet příjemce dotace uvedeného ve smlouvě  |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím    | Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 29.7.2022, na akci "Oprava veřejného osvětlení ve Srubech", ve výši 50 % ze skutečných nákladů, max. ve výši 100.000,- Kč. S vyúčtováním do 31.12.2022. Právní jednání bylo schváleno na jednání ZO dne 22.6.2022. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.<br>Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstev obcí byla poskytnuta ve výši 32.000,- Kč. Uznatelné výdaje činí 22.269,- Kč. Vratka ve výši 9.731,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022 dne 25.1.2023 z účtu KB.<br>Neinvestiční dotace na výdaje spojené s přípravami volby prezidenta ČR v roce 2023 byla poskytnuta ve výši 9.400,- Kč. Uznatelné výdaje činí 1.838,- Kč. Vratka ve výši 7.562,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním |

|  |  |
|--|--|
|  | rozpočtem za rok 2022 dne 25.1.2023 z účtu KB.   |
| Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) | z obdrženého seznamu uzavřených smluv o převodu nemovitého majetku v období 2022 byla vybrána následující kupní smlouva: smlouva kupní ze dne 1.5.2022 na převod vlastnického práva p.č. 1263/133 k.ú. Sruby, obec prodávající, schválena ZO dne 23.2.2022, právní účinky vkladu do KN ke dni 20.5.2022 (sp.zn. V-4922/2022-611), sjednaná kupní cena ve výši 2.350 Kč uhrazena vkladem hotovosti do pokladny obce dne 10.5.2022 (p/261)       |
| Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem                 | ke smlouvě kupní ze dne 1.5.2022 na převod vlastnického práva p.č. 1263/133 k.ú. Sruby, obec prodávající, schválené ZO dne 23.2.2022, zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 31.1.2022 do 24.2.2022   |
| Výsledky kontrol zřízených organizací                    | protokol o kontrole provedené dne 5.10.2022, kontrolovaný příspěvková organizace Integrovaná základní škola a mateřská škola Sruby, kontrolované období: 1.1.2022 -30.9.2022, předmět kontroly: prověření správnosti čerpání poskytnutých finančních prostředků od 1.1.2022 do 30.9.2022   |
| Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení          | ze dne 15.12.2021, 23.2.2022, 6.4.2022, 22.6.2022, 14.9.2022, 19.10.2022, 19.12.2022   |
| Činnost finančního výboru                                | zápis ze dne 24.4.2022   |
| Činnost kontrolního výboru                               | zápis ze dne 14.3.2022, 28.7.2022  |
| Obecně závazné vyhlášky                                  | č. 2/2019 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2020<br>č. 1/2021 o stanovení obecního systému odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022<br>č. 2/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022  |
| Schvalování účetních závěrek                             | zastupitelstvo obce dne 22.6.2022 schválilo účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31.12.2021<br>- obce Sruby, výsledek hospodaření za rok 2021 ve výši 3.269.675,30 Kč přeúčtován na účet 432 (výsledek hospodaření předcházejících účetních období) dne 30.6.2022 dokladem č. 30241<br>- zřízené příspěvkové organizace, schválilo výsledek hospodaření za rok 2021 ve výši 14.711,88 Kč a jeho rozdělení do rezervního fondu organizace |