



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce Dlouhá Třebová

IČ: 00580902

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

09.11.2022 jako Dílčí přezkoumání

04.04.2023 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 09.11.2022
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 04.04.2023

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Zdeňka Škarková**
- kontroloři:
 - Bc. Zdeňka Fassnerová
 - Libuše Zelinková (4.4.2023)

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. Kateřina Slezáková - starostka obce**

Olga Štanclová - účetní obce

Jana Razýmová - referentka

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 4.4.2023.

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

byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Smlouva o dílo č. 21410194 ze dne 1.12.2021 byla zveřejněna na profilu zadavatele až 22.4.2022 tj. v den kontroly.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn:

Název opatření: Zveřejnění na profilu zadavatele

Opatření splněno dne: 09.11.2022

Popis přijatého opatření: Obcí byl nastaven systém, aby k takovému pochybení nadále nedocházelo.

Popis plnění opatření: splněno dne 09.11.2022

Opatření bylo napraveno.

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 0,22 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,13 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,04 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

Dlouhá Třebová dne 4.4.2023

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

Libuše Zelinková
.....
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,
- nevyklučuje 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 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 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.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byla seznámena a obsah tohoto návrhu byl projednán se starostkou obce dne 4.4.2023.

Steinopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dlouhá Třebová o počtu 10 stran převzala starostka obce Ing. Kateřina Slezáková.

Ing. Kateřina Slezáková

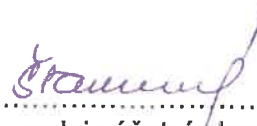
.....
starostka obce



.....
podpis starostky obce

Olga Štanclová

.....
účetní obce



.....
podpis účetní obce

Jana Razýmová

.....
referentka



.....
podpis referentky

Převzala dne 4.4.2023

OBEC DLOUHÁ TŘEBOVÁ
ÚSTECKÁ 235
DLOUHÁ TŘEBOVÁ 561 17
IČO 005 80 902 ①

Ing. Kateřina Slezáková

.....
starostka obce



.....
podpis starostky 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 2021, zveřejněný od 18.11.2021 dosud
Rozpočtová opatření	č. 1/2022 - 5/2022 schválená na jednání RO dne 14.3.2022, 25.4.2022, 11.7.2022, 29.7.2022, 31.8.2022 na základě Směrnice č. 1/2017 - Směrnice k rozpočtovému hospodaření, úč. od.12.2017. Rozpočtová opatření byla zveřejněná na internetových stránkách obce od 13.4.2022, 25.4.2022, 8.8.2022, 17.8.2022, 27.9.2022. č. 6/2022 - 8/2022 schválená na jednání RO dne 20.10.2022, 30.11.2022, 27.12.2022 na základě Směrnice č. 1/2017 - Směrnice k rozpočtovému hospodaření, úč. od.12.2017. Rozpočtová opatření byla zveřejněná na internetových stránkách obce od 20.10.2022, 30.11.2022, 23.1.2023.
Schválený rozpočet	na rok 2022, schválený na jednání ZO dne 6.12.2021 jako schodkový, schodek je kryt finančními prostředky z minulých let, závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy a neinvestiční příspěvek zřízené PO zastupitelstvo obce dne 6.12.2021 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
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	na roky 2022 - 2025, návrh zveřejněný od 18.11.2021 dosud, schválený na jednání ZO dne 6.12.2021, zveřejněný na internetových stránkách obce od 27.12.2021
Střednědobý výhled rozpočtu	za rok 2021, návrh zveřejněný od 2.5.2022 - dosud, schválený na jednání ZO dne 23.5.2022 s výhradou nedostatku uvedeného ve Zprávě o přezkoumání hospodaření obce za rok 2021, zveřejněný na internetových stránkách obce od 6.6.2022 včetně příloh
Závěrečný účet	z běžného účtu vedeného u ČS č. 2423471399/0800 ze dne 18.8.2022 (inkaso z vydané faktury), ze dne 21.2.2022 (inkaso za prodaný pozemek) souhrnná částka na bankovních účtech navazovala na stav účtu 231 a 245 ve výkaze Rozvaha, Obrátová předvaha k 31.12.2022 (stavy na SU, AU), zůstatek účtu 231 ověřen ve výkaze FIN 2-12M sestavený k 31.12.2022, ř. 6010 a ř. 6030 - stav ke konci vykazovaného období
Bankovní výpis	vydaná: faktura - daňový doklad číslo 15/2022 ze dne 19.7.2022, předmět fakturace: jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene, fakturovaná částka 1.210 Kč, datum splatnosti: 18.8.2022, faktura uhrazena dne 18.8.2022 připsáním částky na běžný účet obce vedeného u ČS. fap. č. 110100060 na částku 399.010,- Kč, uhrazena z účtu ČS dne 7.12.2022 (neinvestiční účelová dotace z POV) fap. č. 110100044 na částku 300.000,- Kč uhrazena z účtu ČS dne 1.3.2022 (neinvestiční účelová dotace z POV)
Faktura	Základní účetnictví za období 12/2022, Stavy na SU, AU za období 01.01.2022 do 31.12.2022, program Data IT
Hlavní kniha	organizace a provedení inventarizace majetku závazků k datu
Inventurní soupis	

majetku a závazků	31.12.2022 se řídilo Plánem inventur ze dne 27.12.2022, proškolení členů IK bylo provedeno dne 27.12.2022 (doloženo prezenční listinou), inventarizační zpráva za rok 2022 sestavena dne 2.2.2023, ve zprávě uvedeno, že inventarizací nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly
Kniha došlých faktur	kniha vedena v PC, modul programu Data IT k 31.12.2022 bylo celkem přijato a evidováno 422 dodavatelských faktur saldo účtu 321 bylo vykázáno ve výši 25.741,54 Kč a souhlasilo se stavem ve výkaze Rozvaha, stavem v Obrátové předvaze (Stavy SU, AU) k 31.12.2022 a bylo ověřeno dokladovou inventurou účtu
Kniha odeslaných faktur	kniha vydaných faktur je vedena v PC, modul programu Data IT, k 31.12.2022 bylo vystaveno 31 faktur v číselné řadě xx/2022, saldo účtu 311-Odběratelé v objemu 101.069,19 Kč ověřeno dokladovou inventurou a představovalo neuhrazené pohledávky z vystavených faktur, neuhrazené dlužné nájemné a neuhrazená pohledávka z kupní smlouvy
Odměňování členů zastupitelstva	uvolněné starostky a neuvolněných členů ZO podle přehledů Mzdy a odměny za měsíc leden - září 2022 a říjen 2022 uvolněné starostky a neuvolněných členů ZO podle mzdových listů za rok 2022
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník s proúčtováním na rozpočtovou skladbu za období od 1.12.2022 do 31.12.2022 veden v modulu programu Data IT, příjmové a výdajové pokladní doklady vedeny v jedné číselné řadě, za kontrolované období bylo vystaveno celkem 743 dokladů, k 31.12.2022 byl vykázán zůstatek ve výši 29.080 Kč. stav souhlasil s účtem 261-Pokladna v Rozvaze, Stavy SU, AU (Obrátová předvaha),. stav účtu 261 – Pokladna k 31.12.2022 ověřen fyzickou inventurou (výčetka) č. dokladu 643 - 743 za listopad a prosinec 2022
Příloha rozvahy	sestavená k 30.9.2022, 31.12.2022
Rozvaha	sestavená k 30.9.2022, 31.12.2022
Účetní doklad	č. 9999 ze dne 24.2.2022 (prodané pozemky-vyřazení z majetku) č. 217 - 253 za listopad, prosinec 2022
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 účtů 572, 672, 419, 403 z pohledu správnosti účtování
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.9.2022, 31.12.2022
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.9.2022, 31.12.2022
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	sestavený k 30.9.2022, kontrolováno na výši výsledku hospodaření za rok 2021

Darovací smlouvy	z obdržného seznamu poskytnutých finančních darů v období 2022 byla vybrána následující darovací smlouva: darovací smlouva ze dne 19.8.2022, obec dárce, schválena RO dne 15.8.2022, obdarovaný Divadelní spolek STOH, z.s., finanční dar v celkové výši 5.000 Kč vyplacen hotově z pokladny obce dne 19.8.2022 (v/527)
Dohody o provedení práce	ze dne 23.12.2021, správce víceúčelového sálu, od 1.1. - 31.12.2022 ze dne 23.12.2021, práce v knihovně, od 1.1. - 31.12.2022 ze dne 12.9.2022, doručení hlasovacích lístků voličům, od 15.9. - 20.9.2022 ze dne 1.9.2022, úklid volební místnosti, 22.9. - 25.9.2022 ze dne 12.9.2022, kompletace a vkládání hlasovacích lístků, od 12.9. - 15.9.2022
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 20.6.2022, na akci "Oprava střechy budovy obecního úřadu Dlouhá Třebová", ve výši 50 % ze skutečných nákladů, max. však 100.000,- Kč. S vyúčtováním do 31.12.2022. Právní jednání bylo projednáno a schváleno RO dne 6.6.2022. Bylo doloženo vyúčtování ze dne 8.12.2022. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši. 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 36.890,49 Kč. Vratka ve výši 11.109,51 Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022 dne 24.1.2023 z účtu ČS. Neinvestiční dotace na výdaje spojené s přípravami volby prezidenta ČR v roce 2023 byla poskytnuta ve výši 9.400,- Kč. Uznatelné výdaje činí 5.928,- Kč. Vratka ve výši 3.472,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022 dne 24.1.2023 z účtu ČS.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	z obdržného seznamu uzavřených smluv o převodu nemovitého majetku v období 2022 byla vybrána následující kupní smlouva: kupní smlouva ze dne 24.2.2022 na převod vlastnických práv pozemků p.č. 807 a st. p.č. 139/2, obec prodávající, schválena ZO dne 9.8.2021, právní účinky vkladu do KN ke dni 24.2.2022 (sp.zn. V-1855/2022-611), dohodnutá kupní cena v celkové výši 27.000 uhrazena dne 21.2.2022 připsáním částky na běžný účet obce vedeného u ČS
Smlouvy o věcných břemenech	z obdržného seznamu uzavřených smluv o ořízení věcného břemene v období 2022 byla vybrána následující smlouva: smlouva o ořízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2021797/VB/2 ze dne 30.5.2022, schválena ZO dne 23.5.2022, obec povinná, právní účinky vkladu do KN ke dni 9.6.2022 (sp.zn. V-5667/2022-611), sjednaná jednorázová náhrada ve výši 1.000 Kč +DPH byla uhrazena na základě vystavené faktury variabilní symbol 152022 připsáním částky 1.210 Kč na běžný účet obce vedeného u ČS dne 18.8.2022
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ke kupní smlouvě ze dne 24.2.2022 na převod vlastnických práv pozemků p.č. 807 a st. p.č. 139/2, obec prodávající, schválené ZO dne 9.8.2021, zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňující

	dálkový přístup od 7.6.2021 do 23.6.2021
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021, datum doručení el. podání do datové schránky Pardubického kraje dne 25.5.2022, závěrečný účet obce za rok 2021 schválený ZO dne 23.5.2021, lhůta pro podání písemné zprávy o plnění přijatých opatřeních bude podána do 25.5.2022
Výsledky kontrol zřízených organizací	protokol o kontrole vyhotoven dne 26.8.2022
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	usnesení ze dne 17.1.2022, 15.2.2022, 14.3.2022, 4.4.2022, 25.4.2022, 9.5.2022, 24.5.2022, 6.6.2022, 20.6.2022, 11.7.2022, 29.7.2022, 15.8.2022, 31.8.2022, 19.9.2022, 20.10.2022, 7.11.2022, 30.11.2022, 12.12.2022, 27.12.2022
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 6.12.2021, 28.2.2022, 23.5.2022, 15.8.2022, 19.9.2022, 19.10.2022, 12.12.2022
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	datum doručení el. podání do datové schránky Pardubického kraje dne 25.5.2022 (ve lhůtě stanovené v dokumentu Opatření k nápravě chyb a nedostatků)
Finanční výbor	zápis z jednání ze dne 25.2.2022 - plnění rozpočtu obce za 1/2022, ze dne 2.9.2022 - plnění rozpočtu obce za 1 - 8/2022, zápis z jednání ze dne 9.12.2022 - plnění rozpočtu obce za 1 - 11/2022
Informace o schválení příspěvku	Informace o schválení příspěvku na financování akce zaevidována na Obecním úřadu Dlouhá Třebová dne 20.7.2022, poskytovatel Státní fond dopravní infrastruktury, finanční prostředky schváleny na akci „Dlouhá Třebová – Podchod pod silnicí I/14 (vlastní podchod)“ – ISPROFOND 5532510004, schválená limitní výše 18.490.700 Kč při současném stanovení maximální procentuální účasti poskytnutých finančních příspěvků na celkových uznatelných nákladech stavební části Akce ve výši 85 %
Kontrolní výbor	zápis z jednání ze dne 21.2.2022 - kontrola plnění usnesení ZO ze dne 1.11.2021, ze dne 18.5.2022 - kontrola plnění usnesení ZO ze dne 28.2.2022, ze dne 10.8.2022 - kontrola plnění usnesení ZO ze dne 23.5.2022, ze dne 14.9.2022 - kontrola plnění usnesení ZO ze dne 15.8.2022 zápis z jednání ze dne 7.12.2022 - kontrola plnění usnesení ZO ze dne 15.8.2022, 19.9.2022, plnění usnesení ZO ze dne 20.10.2022
Obecně závazné vyhlášky	č. 3/2019 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství, úč. od 1.1.2020 č. 4/2019 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2020 č. 1/2021 o stanovení obecního systému odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022 č. 2/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022 na jednání ZO dne 12.12.2022 byly schváleny obecně závazné vyhlášky: o stanovení obecního systému odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2023, č. 1/2022 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč.

	od 1.1.2023, 2/2022 zveřejněny byly ve Sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadu dne 13.12.2022
Příloha rozvahy zřízené příspěvkové organizace	sestavená k 30.9.2022, kontrolováno na průčtování rozdělení výsledku hospodaření za rok 2021 v souladu se schválením zřizovatelem
Schvalování účetní závěrek	RO dne 4.4.2022 schválila účetní závěrku sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2021 příspěvkové organizace zřízenou obcí, schválila výsledek hospodaření za rok 2021 ve výši 30.439,56 Kč a jeho rozdělení do rezervního fondu organizace ZO dne 23.5.2022 schválilo účetní závěrku obce Dlouhá Třebová sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2021, výsledek hospodaření za rok 2021 ve výši 7.471.501,80 Kč přeúčtován na účet 432 (výsledek hospodaření předcházejících účetních období)
Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí	ve věci sp.zn. V-8402/2022-611, vklad proveden dne 27.9.2022, a to s právními účinky k 6.9.2022, vklad proveden dle listiny: Potvrzení o zániku práva uplynutím doby podle § 603 obč. zák., o zániku zástavního práva zánikem zajištěné pohledávky, zástavní právo zrušeno k parcele č. 283/12

