



**PARDUBICKÝ KRAJ**  
Krajský úřad  
Odbor finanční

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 obce Sudislav nad Orlicí**

**IČ: 00279579**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 7. září 2020 jako Dílčí přezkoumání
- 20. května 2021 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 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 12.08.2020 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

**Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.**

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 07.09.2020**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 20.05.2021**

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 20.07.2020.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni: David Horáček - starosta obce  
Libuše Zelinková - 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.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy byl uskutečněn dne 20.05.2021.

### **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2020 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 2020**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 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 žádná závažná 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 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 3,20 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

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

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

**D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek**

Sudislav nad Orlicí dne 20. května 2021

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 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,
- 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,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Sudislav nad Orlicí o počtu 6 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce David Horáček

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, 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. Územní celek uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

#### **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.

David Horáček

.....  
starosta obce

.....  
podpis starosty obce

Libuše Zelinková

.....  
účetní

.....  
podpis účetní

Převzal dne 20. května 2021

David Horáček

.....  
starosta obce

.....  
podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2020**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

| <b>Druh písemnosti</b>              | <b>Popis písemnosti</b>   |
|-------------------------------------|---|
| Návrh rozpočtu                      | na rok 2020, návrh zveřejněný od 21.2. - 27.4.2020  |
| Pravidla rozpočtového provizoria    | na rok 2020, schválená na jednání ZO dne 9.12.2019, zveřejněná na internetových stránkách obce od xxx   |
| Rozpočtová opatření                 | č. 1/2020, schválené na jednání ZO dne 21.9.2020, zveřejněné na internetových stránkách obce od 28.9.2020<br>č. 1/2020, schválené na jednání ZO dne 14.12.2020, zveřejněné na internetových stránkách obce od 14.12.2020  |
| Schválený rozpočet                  | na rok 2020, schválený na jednání ZO dne 27.4.2020 jako vyrovnaný ve výši 2.738.000,- Kč, zveřejněný na internetových stránkách obce od 27.4.2020   |
| Střednědobý výhled rozpočtu         | na roky 2019 - 2022, záměr zveřejněný od 2.12. - 17.12.2018, schválený na jednání ZO dne 17.12.2018, zveřejněný na internetových stránkách obce od 14.1.2019  |
| Závěrečný účet                      | za rok 2019, návrh zveřejněný od 7.6. - 22.6.2020, schválený na jednání ZO dne 22.6.2020 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 30.6.2020  |
| Bankovní výpis                      | z běžného účtu vedeného u KB (231.10) za duben - červen 2020, září - prosinec 2020, kontrolováno z pohledu účtování (výpisy podloženy doklady č. 01120 - 01153)<br>z běžného účtu vedeného u ČNB (231.11) za leden - srpen 2020, září - prosinec 2020, kontrolováno z pohledu účtování (výpisy podloženy doklady č. 02001 - 02027)<br>z běžných účtů k 31.12.2020 |
| Faktura                             | přijatá, vydaná k bankovním výpisům z běžného účtu za duben - červen 2020, říjen - listopad 2020, kontrolováno z pohledu účtování   |
| Hlavní kniha                        | za období 6/2020 a 7/2020, 11/2020, 12/2020 program FENIX   |
| Inventurní soupis majetku a závazků | směrnice o zásadách inventarizace majetku a závazků, účinnost 1.12.2017, plán inventur na rok 2020 ze dne 1.12.2020, proškolení členů IK 4.12.2020, inventurní soupisy k 31.12.2020, inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 6.1.2021, inventarizační rozdíly nebyly zjištěny  |
| Kniha došlých faktur                | vedena ručně, číslo 1 - č. 66<br>za rok 2020 vedena ručně, číslo 1 - 118  |
| Kniha odeslaných faktur             | kniha vydaných faktur za rok 2020, vedena ručně   |
| Odměňování členů zastupitelstva     | neuvolněných členů ZO za leden - červenec 2020 podle podrobných přehledů<br>neuvolněných členů ZO za rok 2020 podle mzdových listů  |
| Pokladní doklad                     | příjmový, výdajový za měsíc duben - červen 2020, červenec - září 2020, za rozpočtovou i hospodářskou činnost, kontrolováno z pohledu účtování   |
| Pokladní kniha (deník)              | za hospodářskou činnost a rozpočtovou činnost za leden - červenec 2020, srpen - prosinec 2020, obě vedeny ručně   |
| Příloha rozvahy                     | sestavená k 30.6.2020, 31.12.2020   |
| Rozvaha                             | sestavená k 30.6.2020, 31.12.2020   |

|   |  |
|---|--|
| Účetní doklad   | účetní doklad č. 01155 ze dne 31.12.2020 (rozpouštění dotací a účetní odpisy)  |
| Účetnictví ostatní                                    | obraty účtů 672 a 572 za leden - červen 2020<br>obraty účtů 572, 672, 681, 682, 684, 686, 688 za leden - prosinec 2020, kontrolováno na provázanost na rozpočtovou skladbu   |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu                   | sestavený k 30.6.2020, 31.8.2020, 31.12.2020   |
| Výkaz zisku a ztráty                                  | sestavený k 30.6.2020, 31.12.2020  |
| Darovací smlouvy                                      | darovací smlouva ze dne 10.8.2020 na finanční částku 3.000 Kč, obec dárce, schválena ZO dne 22.6.2020  |
| Dohody o provedení práce                              | ze dne 2.1.2020, úklid veřejných prostranství<br>ze dne 2.1.2020, práce v obecním lese<br>ze dne 26.9.2020, přípravné práce na volebních prostorách  |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím | Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Zastupitelstva PK byla poskytnuta ve výši 31.000,- Kč. Vyčerpáno bylo 24.313,02 Kč. Vratka ve výši 6.686,98 Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem dne 4.2.2021 z účtu KB. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 24.7.2020, na akci "Oprava podlahy v sále kulturního domu", ve výši 50 % ze skutečných nákladů, max. však 80.000,- Kč. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.<br>Smlouva o poskytnutí programové účelové dotace na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany jednotky sboru dobrovolných hasičů obce z rozpočtu Pardubického kraje na rok 2020 ze dne 18.8.2020, na pořízení zásahových oděvů a zásahové obuvi, do výše 70% ze skutečných nákladů, max. však 42.000,- Kč. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši. |
| Vnitřní předpis a směrnice                            | Směrnice č. 2/2019 - Rozpočtové provizorium, schválená na jednání ZO dne 9.12.2019   |
| Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení       | ze dne 09.12.2019, 17.2.2020, 27.4.2020, 22.6.2020, 21.9.2020, 14.12.2020  |
| Finanční výbor  | zápisy z jednání ze dne 9.3.2020, 15.6.2020, 7.9.2020, 7.12.2020   |
| Kontrolní výbor                                       | zápisy z jednání ze dne 31.3.2020, 9.6.2020, 21.9.2020, 28.12.2020   |
| Obecně závazné vyhlášky                               | č. 1/2019 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2020<br>č. 2/2019 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2020<br>č. 1/2020 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2021   |
| Schvalování účetní závěrky                            | ZO dne 22.6.2020 schválilo účetní závěrku obce sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2019   |