



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 obce České Lhotice

IČ: 00269956

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

25.04.2023 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 4.1.2023 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 25.04.2023

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Bat'ková**
- kontroloři:
 - Ing. Ivana Bednaříková
 - Bc. Ivana Horáková

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. 7. 2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

**Při přezkoumání byli přítomni: Miroslav Komberec - starosta obce
Jana Doležalová - 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 25.4.2023.

A. Výsledek jednorázového přezkoumání

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 budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 2,86 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,28 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce České Lhotice nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Obec nemá přijatý úvěr.

České Lhotice dne úterý 25. dubna 2023

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

Eva Baťková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Bc. Ivana Horáková
.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Ing. Ivana Bednaříková
.....
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.
- 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 směnnou, kupní, 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 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 byl seznámen a obsah tohoto návrhu byl projednán se starostou obce a dne 25.4.2023

Steinopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce České Lhotice o počtu 8 stran obdržel starosta obce Miroslav Komberec prostřednictvím datové schránky.

Miroslav Komberec

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Jana Doležalová

.....
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	návrh rozpočtu za rok 2022 zveřejněn na úřední desce i internetových stránkách obce od 16. 11. 2022 do 3. 1. 2022
Rozpočtová opatření	RO č. 1 schválil starosta obce dne 31. 3. 2022, zveřejněno dne 11. 4. 2022 RO č. 2 schválil starosta obce dne 1. 4. 2022, zveřejněno dne 11. 4. 2022 RO č. 3 schválil starosta obce dne 1. 4. 2022, zveřejněno dne 11. 4. 2022 RO č. 4 schváleno starostou obce dne 2. 5. 2022, zveřejněno dne 30. 5. 2022 RO č. 5 schváleno starostou obce dne 1.8. 2022, zveřejněno dne 22. 8. 2022 RO č. 6 schválilo zastupitelstvo obce dne 5. 9. 2022, zveřejněno dne 15. 9. 2022 RO č. 7 schválil starosta obce dne 12. 9. 2022, zveřejněno dne 5. 10. 2022 RO č. 8 schválil starosta obce dne 3. 10. 2022, zveřejněno dne 25. 10. 2022 RO č. 9 schválil starosta obce dne 5. 11. 2022, zveřejněno dne 21. 11. 2022 RO č. 10 schválil starosta obce dne 2. 12. 2022, zveřejněno dne 22. 12. 2022 ZO schválilo usnesením č. 7/3/2019 pověření starosty obce ke schválení rozpočtových opatření
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na r. 2022 byl schválen usnesením ZO ze dne 6. 12. 2021 jako vyrovnaný v příjmové a výdajové částce 2 721 100, 00 Kč. Rozpočet byl zaveden do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši. Schválený rozpočet byl v úplném znění zveřejněn na internetových stránkách obce od 3. 1. 2022
Střednědobý výhled rozpočtu	sestaven na r. 2022 - 2024 návrh zveřejněn 20. 11. 2020 - 7. 12. 2020 schválen ZO obce dne 7. 12. 2020 zveřejněn na internetových stránkách obce od 20. 12. 2020 sestaven na r. 2024 - 2026 návrh zveřejněn 16. 11. 2022 - 3. 1. 2023 schválen ZO obce dne 5. 12. 2022 zveřejněn na internetových stránkách obce od 3. 1. 2023
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu od 16. 5. 2022 do 6. 6. 2022, včetně zprávy o výsledku hospodaření za rok 2021 celoroční hospodaření obce a závěrečný účet schválen usnesením ZO dne 6. 6. 2022 , výrokem bez výhrad schválený závěrečný účet vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2021 byl zveřejněn na internetových

	stránkách obce od 13. 6. 2022
Bankovní výpis	u běžného účtu vedeno u ČS, a.s. č.ú. 1141635389/08000 ve výši zůstatku 3 857 100,00 Kč k 31.12.12022 u běžného účtu vedeného u ČNB, a.s.č.ú. 94-8211531/10 ve výši zůstatku 1 182 227,88 výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu Rozvaha - účet 231 v celkové výši 5 039 327,28 Kč
Dohoda o hmotné odpovědnosti	uzavřená dne 2. 1. 2018 - účetní obce za svěřené hodnoty, pokladní hotovost, bankovní účty vč. internetového bankovníctví
Evidence poplatků	na místní poplatek za odpady a ze psů , veden v tabulce dle jednotlivých poplatníků, poplatek odpady ve výši 700 00,00 Kč účetní předpis pohledávky na místní poplatek za odpady ve výši 200 200,00 Kč a ze psů ve výši 930,00 Kč účetním zápisem 315/606 účetní doklad č. 30004
Faktura	faktury přijaté za období 10 - 12/2022 - v číselné řadě 22072 - 22106, vč. zaúčtování předpisů DF č. 22072, v. s. 4/2022 ze dne 3. 10. 2022, splatná dne 17. 10. 2022 - Lukáš Zdražil, Chrudim - oprava místních komunikací - 100.000,- Kč, předpis 511/321 DF č. 22041, v. s. 8/22 ze dne 21. 6. 2022, splatná dne 30 6. 2022 - Vladimír Petr, Nasavrky - dřevo - 28.800,- Kč, předpis 518/321 DF č. .22062 ze dne 31. 8. 2022, splatná dne 14. 9. 2022 - GRANITA SIO Žumberk s.r.o. - kamenivo - 26.933,- Kč, předpis 501/321
Hlavní kniha	za období 12/2022
Inventurní soupis majetku a závazků	inventarizační zpráva ze dne 23.1.2023 plán inventarizace ze dne 12.12.2022 prezenční listina školení k zajištění inventarizace ze dne 12.12.2022 inventurní soupisy k 31.12.2022 majetková evidence FENIX
Kniha došlých faktur	za r. 2022 - vedena ručně v knize přijatých faktur v číselné řadě 1 - 106
Kniha odeslaných faktur	za r. 2022 - vedena ručně v číselné řadě č. 1/2022 - č. 50/2022
Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelstvo obce 27. 1. 2020 s platností od 1. 2. 2020, pro r. 2022 beze změn. Nově zvoleným neuvolněným členům ZO byla výše odměn schválena usnesením ZO ze dne 19. 10. 2022 s účinností od tohoto dne. Ověřeno na mzdové listy zastupitelů za období 01 - 12/2022, vyplaceno ve schválené výši. Poměrné části za období 09 a 10/2022 vyplaceny ve správné výši. Počet obyvatel k 1. 1. 2018: 118 Počet obyvatel k 1. 1. 2022: 110 Počet zastupitelů: 7
Pokladní doklad	za období 10 - 12/2022 - příjmové a výdajové pokladní doklady v č. řadě 69 - 93, vč. zaúčtování
Pokladní kniha (deník)	za období 1 - 12/2022 v číselné řadě 1 - 93, vedena v knize pokladní zůstatek ve výši 16 443,00 Kč, ověřeno na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 261 k 31.12.2022
Příloha rozvahy	sestavena k 31. 12. 2022
Rozvaha	sestavena k 31. 12. 2022

Účetní doklad	č. 30028- 34 o účtování za období 12/2022
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestaven k 31. 12. 2022
Výkaz zisku a ztráty	sestaven k 31. 12. 2022
Darovací smlouvy	darovací smlouva ze dne 30. 3. 2022 na finanční dar ve výši 6 000,00 Kč, pro Český svaz včelařů o. s. - schváleno na ZO dne 14. 3. 2022 darovací smlouva ze dne 15. 9. 2022 na finanční dar ve výši 5 000,00 Kč, pro Oblastní charitu Červený Kostelec - schváleno na ZO dne 5. 9. 2022 darovací smlouva ze dne 8. 9. 2022 na finanční dar ve výši 10 000,00 Kč, pro Farní sbor Nasavrky - schváleno na ZO dne 5. 9. 2022
Dohody o provedení práce	ze dne 1. 8. 2022 do 23. 9. 2022 - práce spojené s přípravou a konáním voleb ze dne 12. 9. 2022 do 19. 9. 2022 - kompletace a distribuce hlasovacích lístků ze dne 6. 12. 2022 do 31. 12. 2022 - zajištění SPOZ ze dne 6. 12. 2021 na r. 2022 - dohled na veřejné osvětlení v části obce Vedralka a veřejný vodovod
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	pracovní smlouva ze dne 30. 4. 2021 a její dodatek č. 2 ze dne 25. 11. 2022 na dobu neurčitou - údržba veřejných prostranství, pěstební práce v lese; platový výměr ze dne 30. 4. 2021 a 1. 9. 2022 pracovní smlouva ze dne 27. 12. 2002 a její dodatek č. 1 ze dne 28. 3. 2025 na dobu neurčitou - účetní obce; platový výměr ze dne 30. 12. 2019, 1. 8. 2022 a 1. 9. 2022
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva ze dne 11.7.2022 č. OŽPZ/22/22113 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ve výši 100 000,00 Kč ve výši 60 % ze skutečných nákladů na neinvestiční akci "Opravy obecních komunikací" termín použití a vyúčtování do 31.12.2022 vyúčtování předloženo ze dne 25.11.2022, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, celkové výdaje ve výši 221 812,00 Kč, dodržen procentní podíl dotace ve výši 45,08 %
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Parlamentu ČR a zastupitelstev obcí (pol. 4111, ÚZ 98187) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 22-67 ze dne 30. 8. 2022 bylo přijato ve výši 32 000,- Kč. Vyúčtováno dne 16. 1. 2023, dle vyúčtování čerpáno ve výši 30.496,47 Kč, vráceno do státního rozpočtu ve výši 1.503,53 Kč z účtu vedeného u ČNB dne 23. 1. 2023. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb prezidenta České republiky (pol. 4111, ÚZ 98008) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 22-85 ze dne 10. 11. 2022 bylo přijato ve výši 9 400,- Kč. Dle vyúčtování ze dne 16. 1. 2023 čerpáno ve výši 6.776,43 Kč. Vráceno do státního rozpočtu ve výši 2.623,57 Kč z účtu vedeného u ČNB dne 23. 1. 2023. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.
Vnitřní předpis a směrnice	Oběh účetních dokladů Směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole Inventarizace majetku a závazků Směrnice o poskytování cestovních náhrad

	<p>Časové rozlišení Opravné položky Podrozvaha a evidence pro zpracování přílohy účetní závěrky Směrnice přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou Směrnice o evidenci majetku Odpisový plán Podpisové vzory ze dne 12. 11. 2018 ze dne 563/1991 Sb. a zákona č. 320/2001 Sb.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>ze dne 6. 12. 2021 - rozpočet na rok 2022, OZV č. 1/2021, OZV 2/2021 ze dne 14. 3. 2022 - dar Českému svazu včelařů , ze dne 6. 6. 2022 - účetní závěrka za rok 2021, závěrečný účet za rok 2021, dotace z Programu rozvoje venkova od Pardubického kraje ze dne 5. 9. 2022 - RO č. 6/2022, příspěvky neziskovým organizacím ze dne 19. 10. 2022 - ustavující zastupitelstvo ze dne 5. 12. 2022 - střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024 - 2026, rozpočet na rok 2023,</p>
Daň z příjmů právnických osob	<p>za rok 2021 obci vznikla daňová povinnost ve výši 163 590,00 Kč kontrola proúčtování dle výkazu FIn 2 - 12M v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365 a dále dle výkazu rozvaha - účet 384</p>
Kontrolní a Finanční výbor	<p>Finanční výbor: zápisy ze dne 17. 1. 2022, 27. 6. 2022, ze dne 11. 7. 2022, 17. 10. 2022, ze dne 14. 11. 2022 - kontrola pohledávek, OZV o místním poplatku ze psa, plán kontrol, místní poplatek za obecní systém odpadového hospodářství, nájmy z pozemků, rozpočet obce na r. 2022. pravidelné čtvrtletní kontroly zůstatku pokladni hotovosti</p> <p>Kontrolní výbor: zápisy ze dne 21. 2. 2022? 20. 6. 2022, 12. 9. 2022 a 21. 11. 2022 - kontrola plnění usnesení ZO za r. 2022</p>
Obecně závazné vyhlášky	<p>č. 2/2021, o místním poplatku z obecní systém odpadového hospodářství č. 1/2021, o místním poplatku ze psů</p>
Účetní závěrka	<p>účetní závěrka schválena na ZO dne 6. 6. 2022 protokol o schválení účetní závěrky předložen</p>