



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce Řídký

IČ: 00579629

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

od 13.03.2023 do 13.03.2023 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 13.03.2023.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Martina Šiborová**
- kontroloři:
 - Mgr. Simona Bublová

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: Jan Šafránek - starosta obce

Jindřiška Štarmanová - 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 13.3.2023.

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 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,00 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

Řídký dne pondělí 13. března 2023

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

Martina Šiborová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Mgr. Simona Bublová
.....
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.
- 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 kupní, směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o oskytnutí 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 / uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu, 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 Řídký p. Janem Šafránkem dne 13.3.2023.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Řídký o počtu 9 stran obdržel starosta obce p. Jan Šafránek prostřednictvím datové schránky.

Jan Šafránek

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Jindřiška Štarmanová

.....
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	Zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 8.3.2022 do 31.3.2022.
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 15.12.2021. Schválená pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna na internetových stránkách obce dne 15.12.2021.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 2.6.2022. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 3.6.2022. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 6.9.2022. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 7.9.2022. Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 15.12.2022. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 16.12.2022. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.12.2022 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2022 byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 31.3.2022 v příjmové části ve výši 1 165 000,- Kč, ve výdajové části ve výši 1 165 000,- Kč a financování ve výši 4 000 000,- Kč na položce 8115 a ve výši -4 000 000,- Kč na položce 8118. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 1.4.2022. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2020 - 2024 byl zveřejněn i způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonné lhůtě 15 dní. Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na zasedání zastupitelstva obce ze dne 10.12.2019. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 11.12.2019.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2021 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 15.3.2022 - 31.3.2022, celoroční hospodaření za rok 2021 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 31.3.2022 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 31.3.2022 v plném rozsahu včetně zprávy o výsledku hospodaření.
Bankovní výpis	Bankovní účet vedený u ČNB - účet č. 94-7714591/0710 ze dne 31.12.2022. Bankovní účet vedený u KB, a.s. - účet č. 30623591/0100 ze dne 31.12.2022. Bankovní účet vedený u KB, a.s. - účet č. 43-9048020247/0100 ze dne 31.12.2022. Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech ze dne 31.12.2022

	<p>souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231.</p> <p>Bankovní účet vedený u KB, a.s. - účet č. 94-6425720617/0100 ze dne 31.12.2022.</p> <p>Bankovní účet vedený u KB, a.s. - účet č. 94-6425700667/0100 ze dne 31.12.2022.</p> <p>Bankovní účet vedený u KB, a.s. - účet č. 94-6425690657/0100 ze dne 31.12.2022.</p> <p>Bankovní účet vedený u KB, a.s. - účet č. 94-6425650647/0100 ze dne 31.12.2022.</p> <p>Zůstatky peněžních prostředků na termínovaných účtech ze dne 31.12.2022 souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 244.</p>
Dohoda o hmotné odpovědnosti	<p>Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 25.4.2003 - za internetové bankovníctví.</p> <p>Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 10.1.2016 - za pokladní hotovost.</p>
Evidence majetku	Pro rok 2022 veden v programu Triada.
Evidence poplatků	<p>Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na rok 2022 byl zaúčtován dokladem č. 610001 ze dne 31.1.2022 zápisem 315/606.</p> <p>Evidence dle jednotlivých poplatníků je vedena ručně.</p>
Faktura	Faktury vložené za bankovní výpisy za měsíce srpen, říjen až prosinec včetně účtování.
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Plán inventur ze dne 15.12.2022 včetně jmenování inventarizační komise.</p> <p>Zápis z proškolení inventarizační komise ze dne 15.12.2022.</p> <p>Inventarizační zpráva ze dne 20.1.2023 bez inventarizačních rozdílů.</p> <p>Inventurní soupisy ke dni 31.12.2022.</p>
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur vedená v roce 2022 ručně v číselné řadě 910001 - 910055 za období 1-12/2022.
Kniha odeslaných faktur	Kniha odeslaných faktur vedená ručně v číselné řadě 220001 - 220004 za období 1-12/2022.
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva byla schválena usnesením ustavujícího zasedání zastupitelstva obce ze dne 25.10.2018, pro rok 2022 beze změn. V souladu s nařízením vlády 318/2017 Sb., v platném znění.</p> <p>Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva byla schválena usnesením ustavujícího zasedání zastupitelstva obce ze dne 20.10.2022 s účinností od 1.11.2022 v souladu s nařízením vlády 318/2017 Sb., v platném znění. Starostovi a místostarostce byla ponechána od ustavujícího zastupitelstva do 1.11.2022 stávající odměna.</p> <p>Ověřeno na mzdové listy 1 – 12/2022.</p> <p>Počet členů zastupitelstva: 7</p> <p>Počet obyvatel k 1.1.2018: cca 68</p> <p>Počet obyvatel k 1.1.2022: cca 63</p>
Pokladní doklad	Pokladní doklady za říjen až prosinec včetně účetnictví.
Pokladní kniha (deník)	<p>Pokladní kniha vedená v roce 2022 ručně a každý měsíc přiložena k pokladní dávce, příjmy v číselné řadě P1 - P14 a výdaje v číselné řadě V1 - V56 za období 1 - 12/2022.</p> <p>Zůstatek v pokladně ověřen ke dni 31.12.2022 a souhlasí na stav účtu 261 v rozvaze sestavené k těmtož dni.</p>

Příloha rozvahy	Sestavená ke dni 31.12.2022.
Rozvaha	Sestavená ke dni 31.12.2022.
Účtový rozvrh	Předložen platný účtový rozvrh na rok 2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestaven k 31.12.2022.
Výkaz zisku a ztráty	Sestavený ke dni 31.12.2022. Hospodářský výsledek ve výši 118 916,99 Kč byl převeden na účet 432 dokladem č. 90003 ze dne 30.6.2022.
Darovací smlouvy	Smlouva o poskytnutí finančního příspěvku na rok 2022 ze dne 24.1.2022 uzavřená s příjemcem Farní charitou Litomyšl na poskytnutí finančního příspěvku ve výši 7 000,- Kč na provoz odlehčovací služby Respitní péče Jindra. Dle smlouvy vyžádáno vyúčtování - vyúčtováno 25.10.2022, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Poskytnutí příspěvku bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 15.12.2021.
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 30.12.2021 - úklid čekáren. DPP ze dne 30.12.2021 - vedení pokladny obce, práce v programu Munis. DPP ze dne 1.5.2022 - zahradnické práce. DPP ze dne 5.9.2022 - kompletace a roznos volebních lístků. DPP ze dne 5.9.2022 - úklid volební místnosti. DPP ze dne 12.9.2022 - příprava volební místnosti. DPP ze dne 1.11.2022 - psaní obecní kroniky.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Investiční dotace z PK na "Územní plán Řídký - návrh" (pol. 4222). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Programu "Podpora pořízení územních plánů" evidenční číslo OR/22/23703 ze dne 29.7.2022 byla poskytnuta dotace ve výši 80 465,- Kč, tj. ve výši maximálně 70% ze skutečných nákladů podporované etapy územního plánu - na bankovním účtu KB dne 30.11.2022 účtováno na účet pol. 4222/348. Vyúčtování realizované akce předložit poskytovateli nejpozději do 30.11.2022, vyúčtováno dne 27.11.2022, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 2.6.2022. K vyúčtování předložena faktura č. 3522 ze dne 15.11.2022 ve výši 114 950,- Kč - datum splatnosti dne 29.11.2022 - předpis účtován na účet 041/321 - uhrazena bankovním výpisem KB dne 16.11.2022 na účet 321/ § 6119 pol. 6119 ve výši 114 950,- Kč.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do Zastupitelstev obcí (pol. 4111, ÚZ 98187) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 22-37 – oprava č. 2 ze dne 30.8.2022 bylo přiznáno 32 000,- Kč. Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol. 4111 a OdPa 6115. Dle předložených dokladů čerpáno ve výši 11 748,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Finanční vypořádání dotace bylo vyhotoveno a odesláno DS dne 9.1.2023, vratka nevyčerpaných prostředků ve výši 20 252,- Kč byla odeslána bankovním výpisem ČNB dne 25.1.2023.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb Prezidenta ČR (pol. 4111, ÚZ 98008) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 22-85 ze dne 10.11.2022 bylo přiznáno 9 400,- Kč. Provedena kontrola úpravy

	rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol. 4111 a OdPa 6118. Dle předložených dokladů nebylo čerpáno. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Finanční vypořádání dotace bylo vyhotoveno a odesláno DS 9.1.2023, vratka nevyčerpaných prostředků ve výši 9 400,- Kč byla odeslána bankovním výpisem ČNB dne 25.1.2023.
Smlouvy nájemní	Nájemní smlouva č. NS/D35/LV10001/124/2022 ze dne 7.9.2022 uzavřená s nájemcem Ředitelstvím silnic a dálnic ČR na pronájem pozemků p.č. 793/1 o výměře 58 m2, p.č. 868/37 o výměře 147 m2, vše v k.ú. Řídký pro účely výstavby silnice D35 Džbánov-Litomyšl. Smlouva se uzavírá na dobu určitou od 1.11.2023. Nájemné se sjednání ve výši 22,- Kč/m2/rok, bude hrazeno zpětně v ročních splátkách, a to vždy k 31.3. následujícího kalendářního roku. Záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce od 19.8.2022 do 6.9.2022. Nájemní smlouva byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 6.9.2022.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 21.12.2021 na prodej pozemku p.č. 868/38 o výměře 709 m2 v k.ú. Řídký, který vznikl na základě GP č. 111-31/2021 oddělením z pozemku p.č. 604/1. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na úřední desce od 26.11.2021 do 15.12.2021. Prodej pozemku byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 15.12.2021. Návrh na vklad do katastru nemovitostí byl podán dne 24.1.2022. Pozemek byl vyřazen z majetku obce dokladem č. 950001 ze dne 24.1.2022 na účet 554/031 ve výši 6 884,39 Kč. Kupní cena dle smlouvy byla uhrazena dokladem č. 110024 ze dne 14.3.2022 na účet § 3639 pol. 3111/311 ve výši 204 192,- Kč, doklad č. 90001 ze dne 24.1.2022 na účet 311/647 ve výši 204 192,- Kč.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice č. 1 k podrozvahovým účtům. Směrnice č. 2/2013 opravné položky. Směrnice č. 3/2013 aktuální účtový rozvrh včetně číselníků dokladů a používaných symbolů, analytik, účetní knihy a forma jejich vedení. Směrnice č. 4/2013 pro evidenci, účtování a odpisování majetku, operativní evidence. Směrnice č. 5/2013 pro evidenci, účtování a oceňování zásob. Směrnice č. 6 o inventarizaci majetku a závazků. Směrnice č. 7/2013 harmonogram účetních závěrek v průběhu účetního období, roční účetní uzávěrky a závěrky. Směrnice č. 8 pro poskytování a účtování cestovních náhrad. Směrnice č. 10 k vedení pokladny. Směrnice č. 11 pro časové rozlišování. Směrnice č. 12 k finanční kontrole, včetně aktuálních podpisových vzorů. Směrnice č. 13 upravující oběh účetních dokladů, včetně aktuálních podpisových vzorů. Směrnice č. 2/2014 pro odpisování dlouhodobého majetku - odpisový plán. Směrnice č. 15 reálná hodnota majetku určeného k prodeji.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy z jednání zastupitelstva obce ze dne 15.12.2021 - schválení pravidel rozpočtového provizoria, ze dne 27.1.2022 - schválení příspěvku z rozpočtu obce, ze dne 31.3.2022 - schválení závěrečného účtu obce a účetní závěrky obce za rok 2021, schválení rozpočtu

	obce na rok 2022, ze dne 2.6.2022 - schválení přijetí dotace PK, schválení rozpočtového opatření č. 1, ze dne 6.9.2022 - schválení nájemní smlouvy, schválení rozpočtového opatření č. 2, ze dne 20.10.2022 - ustavující zasedání zastupitelstva obce, ze dne 15.12.2022 - schválení pravidel rozpočtového provizoria, schválení rozpočtového opatření č. 3.
Daň z příjmu právnických osob	DPPO za rok 2021, předloženo daňové přiznání. Výsledná daň ve výši 3 230,- Kč byla zaúčtována do příjmů na položku 1122 a do výdajů na položku 5365 dokladem č. 900002 ze dne 14.2.2022.
Finanční výbor	Zpráva o kontrolní činnosti finančního výboru ze dne 27.10.2022 - závěrečný účet, stav finančních prostředků obce, kontrola přijatých faktur, kontrola pokladny.
Kontrolní výbor	Zpráva kontrolního výboru ze dne 14.11.2022 - kontrola výběru poplatků, kontrola pokladních dokladů, kontrola plnění usnesení ZO za 1. pololetí, kontrola cestovních příkazů.
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 2/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - ve výkazu FIN 2-12 M na položce 1345. Tato vyhláška nabývá účinnosti dne 1.1.2022. Schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 15.12.2021. Zveřejněna na úřední desce od 15.12.2021 do 31.12.2021. OZV č. 3/2019 o místním poplatku ze psů - ve výkazu FIN 2-12 M na položce 1341.
Schválení účetní závěrky obce	Účetní závěrka obce za rok 2021 byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 31.3.2022. Předložen protokol o schválení účetní závěrky.