



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce Česká Rybná

IČ: 00278645

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

12.09.2022 jako Dílčí přezkoumání

20.04.2023 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 12.09.2022

2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 20.04.2023

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: Josef Vencel - starosta obce

Iva Martincová - 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 20.04.2023.

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 0,00 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,67 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

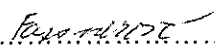
Česká Rybná dne 20.04.2023

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 kupní, 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 ručitelského 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 byl seznámen a obsah tohoto návrhu byl projednán se starostou obce dne 20.04.2023.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Česká Rybná o počtu 8 stran převzal starosta obce Josef Vencí.

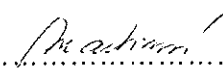
Josef Vencí

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Iva Martincová

.....
účetní obce

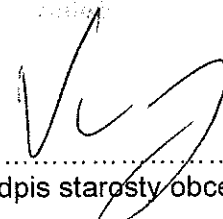

.....
podpis účetní obce

Převzal dne 20.04.2023

Josef Vencí

.....
starosta obce

OBEC ČESKÁ RYBNÁ
Česká Rybná
51127 006
úřadní


.....
podpis starosty 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 2022, zveřejněný od 31.1.2021 dosud
Pravidla rozpočtového provizoria	na rok 2022, schválená na jednání ZO dne 21.12.2021, zveřejněná na internetových stránkách obce od 22.12.2021
Rozpočtová opatření	č. 1/2022 - 4/2022, schválená na jednání ZO dne 19.5.2022 usn. č. 560/2022, 29.6.2022 usn. č. 566/2022, 27.7.2022 usn. č. 574/2022 a č. 575/2022 č. 5/2022, 6/2022 schválená na jednání ZO dne 21.09.2022 usn. 585/2022, 588/2022 č. 7/2022 schválené na jednání ZO dne 18.10.2022 usn. č. 007/2022 8/2022, 9/2022 schválená na jednání ZO dne 25.11.2022 usn. 008/2022, 009/2022 10/2022, 11/2022 schválená na jednání ZO dne 21.12.2022 usn. 053/2022, 057/2022 č. ST/1/2022 a ST/2/2022 schválená starostou obce dne 21.4.2022 a 1.8.2022 na základě předaných kompetencí ze dne 17.7.2019 následně byla zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	na rok 2022, schválený na jednání ZO dne 23.2.2022 usn. č. 517/2022 jako vyrovnaný, zveřejněný na internetových stránkách obce od 25.2.2022 závažnými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy, neinvestiční příspěvek zřízené PO a DSO
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	zastupitelstvo obce dne 1.12.2021 ve schváleném rozpočtu na rok 2022 schválilo závazný ukazatel zřízené příspěvkové organizaci. Zveřejněný schválený rozpočet vyjadřuje závazný ukazatel, kterým se má zřízená příspěvková organizace řídit a ukazatel je ve schválené výši zpracován do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M
Střednědobý výhled rozpočtu	ze dne 2022 - 2023, návrh zveřejněný od 25.11. - 17.12.2020, schválený na jednání ZO dne 16.12.2020, zveřejněný na internetových stránkách obce od 18.12.2020
Závěrečný účet	za rok 2021, návrh zveřejněný od 31.3. - dosud, schválený na jednání ZO dne 19.5.2022 usn. č. 543/2022 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 25.5.2022 včetně příloh
Bankovní výpis	finanční zůstatky na bankovních účtech k 30.6.2022 souhlasí na stav rozvahového účtu 231 k 30.6.2022 bankovní výpisy z běžného účtu vedeného u ČNB za leden - srpen 2022, kontrolováno z pohledu účtování, bankovní výpisy podloženy vnitřním účetním dokladem č. 1 -18 z běžného účtu vedeného u ČSOB ze dne 16.3.2022 (inkaso jednorázové náhrady za VB), za měsíc srpen 2022, kontrolováno z pohledu účtování, účetní doklad č. 80110 -80125 souhrnná částka na bankovních účtech navazovala na stav účtu 231 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
Faktura	faktury vydané č. 012022 - 042022, kontrolováno z pohledu účtování, faktury podloženy dokladem Již zaúčtované obraty k VS (předpis, inkaso) faktury přijaté k bankovním výpisům z běžného účtu vedeného u ČSOB za srpen 2022, kontrolováno z pohledu účtování (předpis, úhrada)
Hlavní kniha	základní účetnictví za období 12/2022, stavy na SU, AU za období od 1.1.2022 do 31.12.2022, program Data IT
Inventurní soupis majetku a závazků	organizace a provedení inventarizace majetku závazků k datu 31.12.2022 se řídilo Plánem inventur ze dne 23.11.2022, proškolení členů IK bylo provedeno dne 5.12.2022 (doloženo prezenční listinou), inventarizační zpráva za rok 2022 sestavena dne 22.1.2023, ve zprávě uvedeno, že inventarizací nebyly zjištěny inventarizační rozdíly
Kniha došlých faktur	kniha došlých faktur za období od 1.1.2022 do 31.8.2022, program Data IT, k datu 31.8.2022 zaevidováno 112 došlých faktur kniha vedena v PC, modul programu Data IT k 31.12.2022 bylo celkem přijato a evidováno 200 dodavatelských faktur saldo účtu 321 bylo vykázáno ve výši 968 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 sestava "Nezaplacené došlé faktury ke dni 31.12.2022" - zbývá uhradit 968 Kč
Kniha odeslaných faktur	kniha vydaných faktur za období od 1.1.2021 do 31.8.2022, program Data IT, k datu 31.8.2022 zaevidovány 4 vydané faktury kniha vydaných faktur je vedena v PC, modul programu Data IT, k 31.12.2022 bylo vystaveno 6 faktur, které byly do 31.12.2022 uhrazeny, saldo účtu 311 v objemu 129.726 Kč představovalo předepsané nájemné z minulých let
Odměňování členů zastupitelstva	uvolněného starosty a neuvolněných členů ZO za leden - srpen 2022 podle mzdových listů uvolněného starosty a neuvolněných členů ZO za rok 2022 podle mzdových listů, odchodné bývalému místostarostovi bylo vyplaceno za 10/2022, čtené prohlášení bylo doloženo ze dne 25.10.2022 na jednání ZO dne 2.11.2022 usn. č. 16/2022 a 17/2022 byla schválena výše odměn neuvolněným členům ZO od 1.11.2022, což je v rozporu s § 72 odst. 2 zákona o obcích. Na jednání ZO dne 29.3.2023 usn. č. 96/2023 byla usn. č. 16/2022 a 17/2022 ze dne 2.11.2022 revokována, odměny budou vyrovnány za 04/2023.
Pokladní doklad	výdajový č. 385 ze dne 12.7.2022, 13.7.2022 (poskytnutí finančních darů) příjmový, výdajový za měsíc červen 2022, kontrolováno z pohledu účtování, účetní doklad č. 1006
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník za období od 1.1.2022 do 31.8.2022 s průúčtováním na rozpočtovou skladbu, program Data IT stav v pokladní knize, na rozvahovém účtu 261 a rozpočtové položce 5182 k 31.8.2022 je totožný pokladní deník s průúčtováním na rozpočtovou skladbu za období od 1.1.2022 do 31.12.2022 je veden v modulu programu Data IT,

	příjmové a výdajové pokladní doklady vedeny v jedné číselné řadě, za kontrolované období bylo vystaveno celkem 624 dokladů k 31.12.2022 byl vykázán zůstatek ve výši 11.493 Kč. Stav souhlasil s účtem 261-Pokladna v Rozvaze, Stavý SU, AU (Obratová předvaha)
Příloha rozvahy	sestavená k 31.8.2022, 31.12.2022
Rozvaha	sestavená k 31.8.2022, 31.12.2022
Účetnictví ostatní	bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 30.6.2022 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 30.6.2022, 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 31.8.2022
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.6.2022, k 31.8.2022, 31.12.2022
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 31.8.2022, 31.12.2022 obec neprovozuje hospodářskou činnost
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	sestavený k 30.6.2022, kontrolováno na výši výsledku hospodaření za rok 2021
Darovací smlouvy	darovací smlouva ze dne 13.7.2022, obec dárce, obdarovaný TJ SOKOL Česká Rybná z.s, schválená ZO dne 29.6.2022, finanční dar v celkové výši 3.000 Kč vyplacen hotově z pokladny obce dne 13.7.2022 (v/387) darovací smlouva ze dne 12.7.2022, obec dárce, obdarovaný ZO ČZS Česká Rybná, schválená ZO dne 29.6.2022, finanční dar v celkové výši 11.000 Kč vyplacen hotově z pokladny obce dne 12.7.2022 (v/385)
Dohody o provedení práce	ze dne 1.6.2022, práce v lese, od 1.6.2022 - 31.12.2022 ze dne 1.3.2022, údržba veřejné zeleně, od 1.3. - 31.12.2022 ze dne 1.1.2022, zpracování obecního Zpravodaje, od 1.1.2022 - 31.12.2022
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 27.6.2022, na akci "Rekonstrukce místní komunikace", ve výši 50 % ze skutečných nákladů, max. však 100.000,- Kč. S vyúčtováním do 31.12.2022. Schváleno na jednání ZO 19.5.2022 usn. č. 552/2022. Investiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 1.6.2022, na akci "Podpora místní prodejny v obci", ve výši 50.000,- Kč. Schváleno na jednání 19.5.2022 usn. č. 556/2022. Poskytovateli bylo v řádném termínu do 31.1.2022 předloženo vyúčtování akce v souladu se Zásadami pro poskytování dotací z rozpočtových prostředků Pardubického kraje v rámci POV. 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 30.856,50 Kč. Vratka ve výši 17.143,50 Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok

	2022 dne 18.1.2023 z účtu ČSOB. Neinvestiční dotace na výdaje spojené s přípravami volby prezidenta ČR v roce 2023 byla poskytnuta ve výši 9.400,- Kč. Uznatelné výdaje činí 3.684,- Kč. Vratka ve výši 5.716,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022 dne 18.1.2023 z účtu ČSOB.
Smlouvy o věcných břemenech	smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE-12-2006378/VB/29 ze dne 31.1.2022, schválená ZO dne 28.1.2022, obec povinná, právní účinky vkladu do KN ke dni 9.2.2022 (sp.zn. V-1252/2022-611), jednorázová náhrada v celkové výši 1.000 Kč připsána na účet obce vedeného u ČSOB dne 16.3.2022
Výsledky kontrol zřízených organizací	protokol o výsledku následné veřejnosprávní finanční kontroly, kontrola provedena dne 24.2.2022, kontrolovaná organizace Základní škola Česká Rybná, předmět kontroly: použití rozpočtových prostředků obce, použití dotace k 31.12.2021
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 21.12.2021, 28.1.2022, 23.2.2022, 1.4.2022, 19.5.2022, 29.6.2022, 27.7.2022, 21.9.2022, 18.10.2022, 2.11.2022, 25.11.2022, 21.12.2022
Činnost finančního výboru	zápis z jednání ze dne 7.6.2022, 16.11.2022
Činnost kontrolního výboru	zápis z jednání ze dne 29.8.2022, 8.12.2022
Obecně závazné vyhlášky	č. 1/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022 č. 1/2019 o systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů a nakládání se stavebním odpadem na území obce Česká Rybná, úč. od 15.11.2019 č. 3/2019 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2020
Příloha rozvahy zřízené příspěvkové organizace	sestavená k 30.6.2022, kontrolováno na proúčtování rozdělení výsledku hospodaření za rok 2021 v souladu se schválením zřizovatelem
Schvalování účetních závěrek	ZO dne 23.2.2022 schválilo účetní závěrku příspěvkové organizace zřízené obcí sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2021, schválila výsledek hospodaření za rok 2021 ve výši 17.578,31 Kč a jeho rozdělení do rezervního fondu ZO dne 19.5.2022 schválilo účetní závěrku obce Česká Rybná sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2021, výsledek hospodaření za rok 2021 ve výši 2.467.263,91 Kč přeúčtován na účet 432 (výsledek hospodaření předcházejících účetních období) účetní dokladem 12.06 ze dne 27.6.2022