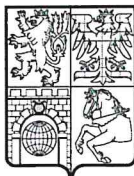


25.1.2023



**PARDUBICKÝ KRAJ**  
Krajský úřad  
Odbor finanční

<b>OBECNÍ ÚŘAD ORLICKÉ PODHŮŘÍ</b>	
Došlo: 25 -01- 2023	
Č.j.: 47/2023/ST	Dok.: 4
Sp.zn.: 114.1 A/M	Příl.: 5

## ZPRÁVA

### o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

#### obce Orlické Podhůří

IČ: 00279293

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

29.08.2022 jako Dílčí přezkoumání  
25.01.2023 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 29.08.2022**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 25.01.2023.**

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: Ing. Mgr. Marie Kršková - starostka obce  
Iva Peterková - 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 25.01.2023.

## 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 budoucnosti.

**C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,62 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,06 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku .... 0,00 %

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

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

Orlické Podhůří dne 25.01.2023

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:**

- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- 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 byla seznámena a obsah tohoto návrhu byl projednán se starostkou obce dne 25.01.2023.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Orlické Podhůří o počtu 9 stran převzala starostka obce Ing. Mgr. Marie Kršková.

Ing. Mgr. Marie Kršková

.....  
starostka obce

Iva Peterková

.....  
účetní obce

**Obec Orlické Podhůří**

Dobrá Voda 4

562 01 Orlické Podhůří

② IČO: 00279293

.....  
podpis starostky obce

.....  
podpis účetní obce

Převzala dne 25.01.2023

Ing. Mgr. Marie Kršková

.....  
starostka obce

**Obec Orlické Podhůří**

Dobrá Voda 4

562 01 Orlické Podhůří

② IČO: 00279293

.....  
podpis starostky obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2022**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	na rok 2022, zveřejněný od 8.11. - 6.12.2021
Rozpočtová opatření	č. 1/2022 - 5/2022, schválená na jednání ZO dne 5.1.2022, 2.2.2022, 9.3.2022, 4.5.2022, 1.6.2022, zveřejněná na internetových stránkách obce od 31.1.2022, 28.2.2022, 7.4.2022, 2.6.2022, 29.6.2022 č. 6/2022 - 8/2022, schválená na jednání ZO dne 7.9.2022, 2.11.2022, 7.12.2022, zveřejněná na internetových stránkách obce od 4.10.2022, 1.12.2022, 4.1.2023
Schválený rozpočet	na rok 2022, schválený na jednání ZO dne 1.12.2022 jako přebytkový, závaznými ukazateli jsou paragrafy a neinvestiční příspěvky, zveřejněný na internetových stránkách obce od 6.12.2021
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 zapracován do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M, změna závazných ukazatelů ve schválených rozpočtových opatřeních
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2021 - 2025, návrh zveřejněný od 11.11. - 9.12.2019, schválený na jednání ZO dne 4.12.2019, zveřejněný na internetových stránkách obce od 9.12.2019 na roky 2024 - 2028, návrh zveřejněný od 3.11. - 12.12.2022, schválený na jednání ZO dne 7.12.2022, zveřejněný na internetových stránkách obce od 12.12.2022
Závěrečný účet	za rok 2021, návrh zveřejněný od 14.3. - 11.4.2022, schválený na jednání ZO dne 6.4.2022 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 11.4.2022 vč. příloh
Bankovní výpis	z běžného účtu vedeného u KB ze dne 16.5.2022 (inkaso náhrady za VB), ze dne 30.5.2022 (poskytnutí finančního daru) finanční zůstatky na bankovních účtech k 30.6.2022 souhlasí na stav rozvahového účtu 231 k 30.6.2022 souhrnná částka na bankovních účtech navazovala na stav účtu 231 ve výkaze Rozvaha, Stavů na AU, SU (Obrátová předvaha) k 31.12.2022, 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	fap č. 20220176 na částku 9.465,- Kč, uhrazena z účtu KB dne 13.12.2022 fap č. 20220076 na částku 8.912,- Kč, uhrazena z účtu KB dne 6.6.2022 fap č. 2219 na částku 261.610,- Kč, uhrazena z účtu KB dne 16.11.2022 fap č. FV 2022212 na částku 19.999,- Kč, uhrazena z účtu KB dne 14.6.2022 fap č. 723010387 na částku 28.435,- Kč, uhrazena z účtu KB dne 24.8.2022
Hlavní kniha	základní účetnictví za období 12/2022

Inventurní soupis majetku a závazků	organizace a provedení inventarizace majetku závazků k datu 31.12.2022 se řídilo Plánem inventur ze dne 2.11.2022, proškolení zaměstnanců a členů IK bylo provedeno dne 2.11.2022 (doloženo prezenční listinou). inventarizační zpráva za rok 2022 byla sestavena dne 15.1.2023, ve zprávě se konstatuje, že inventurami nebyly zjištěny inventarizační rozdíly
Kniha došlých faktur	kniha vedena v PC, modul programu Data IT k 31.12.2022 bylo celkem přijato a evidováno 268 dodavatelských faktur saldo účtu 321 bylo vykázáno ve výši 56.941,71 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 56.941,71 Kč
Kniha odeslaných faktur	kniha vydaných faktur je vedena v PC, modul programu Data IT, k 31.12.2022 bylo vystaveno 59 faktur v číselné řadě 2200xx, saldo účtu 311-Odběratelé v objemu 62.902,19 Kč ověřeno dokladovou inventurou sestava "Nezaplacené vydané faktury ke dni 31.12.2022" - zbývá uhradit 62.902,19 Kč
Odměňování členů zastupitelstva	uvolněné starostky a neuvolněných členů ZO za leden - červenec 2022 podle podrobných přehledů uvolněné starostky a neuvolněných členů ZO za rok 2022 podle mzdových listů, bývalé místostarostce bylo vyplaceno odchodné v říjnu 2022, čestné prohlášení bylo doloženo ze dne 27.10.2022
Pokladní doklad	příjmový, výdajový za měsíc srpen 2022, kontrolováno z pohledu účtování (účtovací doklad č. 1008)
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník za období od 1.1.2022 do 30.6.2022, program Data IT stav v pokladní knize a na rozvahovém účtu 261 k 30.6.2022 je totožný pokladní deník za období od 1.12.2022 do 31.12.2022 je veden v modulu programu Data IT, denní pokladní limit není stanoven, příjmové a výdajové pokladní doklady vedeny ve dvou číselných řadách, za kontrolované období bylo vystaveno celkem 382 dokladů, z toho 152 výdajových a 230 příjmových k 31.12.2022 byl vykázán zůstatek ve výši 25.439 Kč. Stav souhlasil s účtem 261-Pokladna v Rozvaze, Stavy SU, AU (Obrátová předvaha), stav účtu 261 – Pokladna byl ověřen fyzickou inventurou
Příloha rozvahy	sestavená k 30.6.2022, 31.12.2022
Rozvaha	sestavená k 30.6.2022, 31.12.2022
Účetní doklad	č. 2005 ze dne 6.5.2022 (směna pozemků) č. 93 ze dne 16.5.2022 (inkaso náhrady za VB) č. 103 ze dne 30.5.2022 (poskytnutí finančního daru) č. 2006 ze dne 27.6.2022 (uzavření smlouvy o výkupu pozemků). č. 2007 ze dne 1.7.2022 (zařazení vykoupných pozemků)
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,

	<p>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 30.6.2022</p> <p>obraty účtu 031 za leden - červenec 2022</p> <p>bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 31.12.2022 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 výkaz FIN 2-12M k 31.12.2022,</p> <p>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 31.12.2022</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.6.2022, 31.12.2022
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.6.2022, 31.12.2022
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	sestavený k 30.6.2022, kontrolováno na výši výsledku hospodaření za rok 2021
Darovací smlouvy	<p>ze dne 24.5.2022, obec dárce, obdarovaný Český svaz ochránců přírody - Záchraná stanice a ekocentrum "Pasička", schválena ZO9.3.2022, finanční dar v celkové výši 5.000 Kč odepsán z účtu obce vedeného u KB dne 30.5.2022 na účet obdarovaného uvedeného ve smlouvy</p> <p>smlouva o poskytnutí nadačního příspěvku PAK PR22/51343 EPP ze dne 23.8.2022, obec příjemce, poskytovatel Nadace ČEZ, nadační příspěvek na "Zásahové obleky pro JPO SDH Orlické Podhůří" v celkové výši 54.000 Kč připsán na účet obce vedeného u KB dne 5.9.2022</p>
Dohody o provedení práce	<p>ze dne 18.7.2022, pomocný dělník, od 18.7. - 31.12.2022</p> <p>ze dne 2.5.2022, údržba veřejné zeleně, od 2.5. - 31.12.2022</p> <p>ze dne 4.1.2022, práce s vysokozdviznou plošinou, od 4.1. - 31.12.2022</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 20.6.2022, na akci "Podpora prodejen v Orlickém Podhůří", ve výši 140.000,- Kč. Poskytovateli bylo v řádném termínu do 31.1.2022 předloženo vyúčtování akce v souladu se Zásadami pro poskytování dotací z rozpočtových prostředků PK v rámci POV.</p> <p>Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 27.6.2022, na akci "Obnova čekárny Perná", ve výši 50 %, max. však 100.000,- Kč. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.</p> <p>Smlouva o poskytnutí programové účelové dotace na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany jednotky SDH obce z rozpočtu Pardubického kraje na rok 2022 ze dne 16.5.2022, na pořízení zásahové obuvi a kalového čerpadla s příslušenstvím, do výše 70 %, max. však 30.000,- Kč. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.</p> <p>Neinvestiční dotace na výdaje spojené s přípravami volby prezidenta ČR v roce 2023 byla poskytnuta ve výši 18.800,- Kč. Uznatelné výdaje činí 9.465,- Kč.</p>

	<p>Vratka ve výši 9.335,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022 dne 20.01.2023 z účtu ČNB.</p> <p>Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstev obcí a 1/3 Senátu PČR byla poskytnuta ve výši 96.000,- Kč. Uznatelné výdaje činí 53.365,- Kč.</p> <p>Vratka ve výši 42.635,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022 dne 20.01.2023 z účtu ČNB.</p>
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo ze dne 28.3.2022 na "Obnovu malé vodní nádrže Kaliště", obec objednatel, A.B.V. spol. s r.o., Ústí nad Orlicí zhotovitel Smlouva o dílo zveřejněna na profilu zadavatele dne 7.4.2022
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	směnná smlouva a smlouva o zřízení služebnosti č.j. 2022/1/SMS-SOS ze dne 27.10.2021, obec první účastník a oprávněná, schválena ZO dne 6.10.2021, právní účinky vkladu do KN ke dni 6.5.2022 (sp.zn. V-4411/2022-611), smluvní strany se dohodly na tom, že hodnota přenechávaných pozemků prvního a druhého účastníka je shodná ve výši 2.640 Kč/m <sup>2</sup> , věcné břemeno zřízeno bezúplatně kupní smlouva ze dne 15.6.2022 na převod vlastnických práv pozemkových parcel č. 158/23 výměra 159 m <sup>2</sup> , č. 158/22 výměra 131 m <sup>2</sup> , č. 158/21 výměra 785 m <sup>2</sup> , st.p. 145/1 výměra 709 m <sup>2</sup> , st.p. 145/2 výměra 75 m <sup>2</sup> , st.p. 184 výměra 22 m <sup>2</sup> , obec kupující, schválena ZO dne 9.3.2022, právní účinky vkladu do KN ke dni 1.7.2022 (sp. zn. V-6455/2022-611), sjednaná kupní cena v celkové výši 750.750 Kč odepsána z běžného účtu obce vedeného u KB dne 27.6.2022
Smlouvy o věcných břemenech	smlouva o zřízení věcného břemene-služebnosti č. IV-12-2020301/VB/1 ze dne 11.4.2022, obec povinná, schválena ZO dne 6.4.2022, právní účinky vkladu do KN ke dni 20.4.2022 (sp.zn. V-3780/2022-611), jednorázová náhrada v celkové výši 1.000 Kč připsána na účet obce vedeného u KB dne 16.5.2022
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ke směnné smlouvě a smlouvě o zřízení služebnosti č.j. 2022/1/SMS-SOS ze dne 27.10.2021, obec první účastník a oprávněná, schválené ZO dne 6.10.2021, zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 16.9.2021 do 4.10.2021
Dokumentace k veřejným zakázkám	Veřejná zakázka mimo režim zákona na stavební práce na "Obnovu malé vodní nádrže Kaliště" Výzva ze dne 17.1.2022, zveřejněna na profilu zadavatele dne 17.1.2022 Zadávací dokumentace zveřejněna na profilu zadavatele dne 17.1.2022 Rozhodnutí všem účastníkům o vybraném uchazeči ze dne 14.3.2022 hodnotícím kritériem je nejnižší nabídková cena, nabídková cena vybraného uchazeče souhlasí s cenou uvedenou ve smlouvě o dílo termín realizace červenec 2022 - 30.11.2023
Výsledky kontrol zřízených organizací	protokol o kontrole, provedené ve dne 2.8.2022
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 1.12.2021, 5.1.2022, 2.2.2022, 9.3.2022, 6.4.2022, 4.5.2022, 1.6.2022, 13.7.2022, 7.9.2022, 19.10.2022, 2.11.2022, 7.12.2022
Činnost kontrolního výboru	zápis ze dne 5.1.2022, 1.6.2022



Činnost finančního výboru	zápis ze dne 5.1.2022, 1.6.2022
Obecně závazné vyhlášky	č. 2/2019, o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2020 č. 3/2019, o místním poplatku za užívání veřejného prostranství, úč. od 1.1.2020 č. 1/2021, o místním poplatku z pobytu, úč. od 20.2.2021 č. 2/2021, o stanovení obecního systému odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022 č. 3/2021, o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022
Příloha rozvahy zřízení příspěvkové organizace	sestavená k 30.6.2022, kontrolováno na proúčtování rozdělení výsledku hospodaření za rok 2021 v souladu se schválením zřizovatelem
Schvalování účetních závěrek	zastupitelstvo obce dne 6.4.2022 schválilo účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31.12.2021 - obce Orlické Podhůří, výsledek hospodaření za rok 2021 ve výši 3.220.110,91 Kč přeúčtován na účet 432 (výsledek hospodaření předcházejících účetních období) účetní dokladem č. 2004 ze dne 11.4.2022 - zřízené příspěvkové organizace, schválilo výsledek hospodaření za rok 2021 ve výši 14.885,10 Kč a jeho rozdělení do rezervního fondu
Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí	ve věci sp. zn. V-6660/2022-611, vklad proveden dne 3.8.2022, a to s právními účinky k 12.7.2022, vklad byl proveden podle listiny: Potvrzení a jednostranné právní jednání p. o zániku zást. práva a j.p.j. vzdání se zást. práva