



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce Čenkovice

IČ: 00278611

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

20.02.2023 jako Jednorázové 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 05.01.2023 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce od 20.02.2023.

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 Dostálek - starosta obce

Ludmila Sojáková - 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 20.02.2023.

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 9,90 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,43 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

Čenkovice dne 20.02.2023

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na jednorázovém 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.
- 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 směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, 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 dne 20.02.2022.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Čenkovice o počtu 9 stran převzal starosta obce Josef Dostálek.

Josef Dostálek

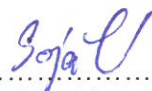
.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

OBEC ČENKOVICE
561 64 ČENKOVICE čp. 168
IČO: 002 78 611
DIČ: CZ00278611

Ludmila Sojáková

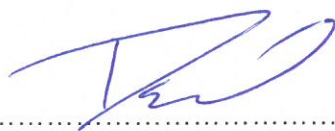
.....
účetní obce


.....
podpis účetní obce

Převzal dne 20.02.2023

Josef Dostálek

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

OBEC ČENKOVICE
561 64 ČENKOVICE čp. 168
IČO: 002 78 611
DIČ: CZ00278611

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 24.1.2022 - 18.2.2022
Pravidla rozpočtového provizoria	na rok 2022, schválená na jednání ZO dne 30.11.2021, zveřejněná na internetových stránkách od 2.12.2021
Rozpočtová opatření	č. 1/2022 - 6/2022, schválená na jednání ZO dne 23.3.2022, 26.5.2022, 30.6.2022, 15.9.2022, 2.11.2022, 30.11.2022 č. 7/2022, schválené starostou obce dne 15.12.2022 na základě předaných kompetencí dne 30.10.2017 následně byla zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	na rok 2022, schválený na jednání ZO dne 10.2.2022 jako schodkový, schodek je kryt finančními prostředky z minulých let, závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2018 - 2022, návrh zveřejněný od 8.9. - 25.9.2017, schválený na jednání ZO dne 25.9.2017, zveřejněný na internetových stránkách obce od 3.10.2017 na roky 2023 - 2025, návrh zveřejněný od 24.1. - 18.2.2022, schválený na jednání ZO dne 10.2.2022, zveřejněný na internetových stránkách obce od 18.2.2022
Závěrečný účet	za rok 2021, návrh zveřejněný od 6.5. - 1.6.2022, schválený na jednání ZO dne 26.5.2022 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 1.6.2022 vč. příloh
Bankovní výpis	souhrnná částka na bankovních účtech navazovala na stav účtu 231 ve výkaze Rozvaha, 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	faktury došlé č. 162 - č. 171, kontrolováno z pohledu účtování, faktury podloženy dokladem o předpisu a úhradě "Již zaúčtované obraty k faktuře" faktura vydaná č. 202267 ze dne 5.12.2022, odběratel SKIPARK Čenkovice s.r.o., předmět fakturace "pachtovné za prosinec 2022- pozemek č. 206/3, dle smlouvy o pachtu č. 8/2022, faktura uhrazena do data splatnosti faktura vydaná č. 202205 ze dne 21.2.2022, odběratel Vodovody a kanalizace Jablonné nad Orlicí, a.s., předmět fakturace "hydrogeologický vrt CV-1, podzemní stavba dle kupní smlouvy č. 02/22/Fa, faktura uhrazena 16.3.2022 (datum splatnosti 8.3.2022) faktura vydaná č. 202246 ze dne 30.5.2022, odběratel ČEZ Distribuce, a.s, předmět fakturace "věcné břemeno dle smlouvy IV-12-2016168/VB/2" fakturovaná částka včetně DPH 32.887,80, faktura uhrazena do data splatnosti fap č. 1089424 na částku 342.687,13 Kč, úhrada provedena z účtu KB dne 12.8.2022 (neinvestiční účelová dotace z POV)
Hlavní kniha	stavy na SU, AU za období od 01.01.2022 do 31.12.2022, program

	Data IT základní účetnictví za období 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 1.11.2022, proškolení členů IK bylo provedeno dne 12.12. 2022 (doloženo prezenční listinou). inventarizační zpráva za rok 2022 byla sestavena dne 13.1.2023, ve zprávě se konstatuje, že při inventurách nebyly zjištěny žádné odchylky od žádoucího stavu
Kniha došlých faktur	kniha vedena v PC, modul programu Data IT k 31.12.2022 bylo celkem přijato a evidováno 180 dodavatelských faktur saldo účtu 321 bylo vykázáno ve výši 35.083,64 Kč a souhlasilo se stavem ve výkaze Rozvaha, stavem v Obrátové předvaze (Stavy SU, AU) k 31.12.2022 a ověřeno dokladovou inventurou účtu
Kniha odeslaných faktur	kniha vydaných faktur je vedena v PC, modul programu Data IT, k 31.12.2022 bylo vystaveno 80 faktur v číselné řadě 2022xx, saldo účtu 311-Odběratelé v objemu 21.583 Kč představovalo předpis parkovného za prosinec 2022 na základě smlouvy a neuhrazené faktury se splatností po 1.1.2023, ověřeno dokladovou inventurou
Odměňování členů zastupitelstva	uvolněného starosty a neuvolněných členů ZO za rok 2022 podle mzdových listů, při výpočtu poměrných částí odměn došlo k početní chybě u nových a pokračujících členů ZO (mimo uvolněného starosty), tato bude napravena za 2/2023
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník za období od 1.12.2022 do 31.12.2022 je veden v modulu programu Data IT příjmové a výdajové pokladní doklady vedeny ve dvou číselných řadách, za kontrolované období bylo vystaveno celkem 439 dokladů, z toho 140 výdajových a 299 příjmových k 31.12.2022 byl vykázán zůstatek ve výši 30.601 Kč. Stav souhlasil s účtem 261-Pokladna v Rozvaze, Stavy SU, AU (Obrátová předvaha), stav účtu 261 k 31.12.2022 – Pokladna b ověřen fyzickou inventurou
Příloha rozvahy	sestavená k 31.12.2022
Rozvaha	sestavená k 31.12.2022
Účetní doklad	č. 323 z 16.3.2022 (vyřazení prodaného vrtu)
Účetnictví ostatní	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 výkazu FIN 2-12M k 31.12.2022, 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 31.12.2022
Účtový rozvrh	účtová osnova platná pro rok 2022
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 31.12.2022
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 31.12.2022 obec neprovozuje hospodářskou činnost
Darovací smlouvy	z obdržného seznamu poskytnutých finančních darů v období 2022 byla vybrána následující darovací smlouva:

	darovací smlouva ze dne 21.9.2022, obec dárce, obdarovaný TJ Čenkovice z.s., schválena ZO dne 15.9.2022, finanční dar v celkové výši 20.000 Kč (30 výročí burčákových hodů) odepsán z běžného účtu obce vedeného u KB dne 22.9.2022 na účet obdarovaného uvedeného ve smlouvě
Dohody o provedení práce	ze dne 22.9.2022, drcení větví, od 23.9. - 30.11.2022 ze dne 9.9.2022, příprava a úklid volební místnosti, kompletace a roznos volebních lístků, 150 ks, od 10.9. - 30.9.2022
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	smlouva o poskytnutí individuální dotace ze dne 7.11.2022, obec poskytovatel, příjemce dotace Římskokatolická farnost Čenkovice, schválená ZO dne 2.11.2022, dotace určena na realizaci akce "Opravy vitráží oken na kostele sv. Vavřince v obci Čenkovice", schválená výše dotace 65.000 Kč odepsána z účtu obce vedeného u KB dne 11.11.2022 připsáním na účet příjemce dotace uvedeného ve smlouvě
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstev obcí byla poskytnuta ve výši 32.000,- Kč. Uznatelné výdaje činí 16.897,- Kč. Vratka ve výši 31.103,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022 dne 11.1.2023 z účtu KB. Neinvestiční dotace na výdaje spojené s přípravami volby prezidenta ČR v roce 2023 byla poskytnuta ve výši 9.400,- Kč. Uznatelné výdaje činí 1.532,- Kč. Vratka ve výši 7.868,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022 dne 11.1.2023 z účtu KB. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 27.6.2022, na akci "Podpora provozu místní prodejny potravin", ve výši 62.467,- 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. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 16.6.2021, na akci "Oprava místní komunikace", ve výši 60 % ze skutečných nákladů, max. však 100.000,- Kč. S vyúčtováním do 31.12.2022. Doloženo bylo vyúčtování ze dne 16.8.2022. Právní jednání bylo schváleno na jednání ZO dne 26.5.2022. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.
Smlouvy nájemní	z obdrženého seznamu uzavřených smluv o nájmu (pachtuů v období 2022 byly vybrány následující smlouvy: smlouva o nájmu nemovité věci č. 1/2022 ze dne 11.4.2022, schválena ZO dne 29.3.2022, obec pronajímatel, nájemce fyzická osoba, předmět smlouvy: přenechání za úplaty k užívání části p.p.č. 723/1 o výměře 100 m ² a části p.p.č. 723/1 o výměře 250 m ² , cena nájemného stanovena na 1 Kč/m ² /rok, nájemné splatné do 31.3. běžného roku, smlouva uzavřena na dobu neurčitou počínaje dnem 1.1.2022, nájemné za rok 2022 v celkové výši 350 Kč uhrazeno připsáním částky na účet obce vedeného u KB dne 11.4.2022 smlouva o pachtu č. 8/2022 ze dne 2.12.2022, schválena ZO dne 30.11.2022, obec propachtovatel, pachtýř SKIPARK Čenkovice, s.r.o., předmět smlouvy: přenechání za úplatu k užívání části pozemku

	p.p.č. 206/3 o výměře 8 m² pro účely umístění a provozování centrální pokladny pro provoz lyžařského vleku, lanové dráhy a sjezdovky, cena pachtovného stanovena na částku 8.000 Kč bez DPH/rok, nájemné splatné do 31.3. běžného roku, smlouva uzavřena na dobu určitou od 1.12.2022 do 30.9.2027, první pachtovné za měsíc prosinec 2022 v celkové výši 667 Kč bez DPH připsáno na účet obce vedeného u KB dne 20.12.2022 na základě vydané faktury-daňový doklad číslo 202267 pachtovní smlouva č. 71 N 22/50 SPU 335879/2022/144/Beze dne 15.9.2022, obec pachtýř, propachtovatel Česká republika - Státní pozemkový úřad, předmět smlouvy: přenechání za úplaty k užívání p.p.č. 344/1 o výměře 23.768 m² za účelem provozování drobné zemědělské činnosti a provozování lyžařského vleku, roční pachtovné se stanovuje dohodou ve výši 118.840 Kč, pachtovné se platí ročně pozadu vždy k 1.10.běžného roku, smlouva uzavřena od 1.10.2022 na dobu neurčitou, pachtovné za období od účinnosti smlouvy do 30.9.2023 v celkové výši 118.840 a bude uhrazeno k 1.10.2023
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	z obdrženého seznamu smluv na převod vlastnických práv v období 2022 byla vybrána následující smlouva: kupní smlouva č. 02/22/Fa ze dne 15.2.2022 o převodu nemovité věci, podzemní stavby - hydrogeologického vrtu CV-1, obec prodávající, kupující Vodovody a kanalizace Jablonné nad Orlicí, a.s. schválena ZO dne 10.2.2022, dohodnutá kupní cena v celkové výši 228.231 Kč připsána na účet obce vedeného u KB dne 16.3.2022
Smlouvy o věcných břemenech	z obdrženého seznamu uzavřených smluv o zřízení věcného břemene v období 2022 byla vybrána následující smlouva: smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti IV-12-2016168/VB/2 ze dne 29.4.2022. schválena ZO dne 26.4.2022, obec povinná, právní účinky vkladu do KN ke dni 6.5.2022 (sp.zn. V-4416-2022-611), jednorázová náhrada ve výši 27.180 Kč bez DPH připsána na běžný účet obce vedeného u KB dne 30.6.2022 na základě faktury vydané č. 202246
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ke smlouvě o nájmu nemovité věci č. 1/2022 ze dne 11.4.2022, schválené ZO dne 29.3.2022, obec pronajímatel, zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 17.2.2022 do 7.3.2022 ke smlouvě o pachtu č. 8/2022 ze dne 2.12.2022, schválené ZO dne 30.11.2022, obec propachtovatel, zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 4.11.2022 do 21.11.2022 ke kupní smlouvě č. 02/22/Fa ze dne 15.2.2022 o převodu nemovité věci, podzemní stavby - hydrogeologického vrtu CV-1, schválené ZO dne 10.2.2022, zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 22.6.2020 do 10.7.2020
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 30.11.2021, 10.2.2022, 29.3.2022, 26.4.2022, 26.5.2022, 30.6.2022, 15.9.2022, 20.10.2022, 2.11.2022, 30.11.2022
Činnost kontrolního a finančního výboru	společná jednání, zápis ze dne 28.3.2022, 18.5.2022, 31.8.2022, 28.11.2022
Obecně závazné vyhlášky	č. 1/2019 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů a nakládání

	se stavebním odpadem na území obce Čenkovice, úč. od 23.11.2019 č. 3/2019 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2020 č. 4/2019 o místním poplatku ze vstupného, úč. od 1.1.2020 č. 5/2019 o místním poplatku za povolení k vjezdu s motorovým vozidlem do vybraných míst a částí měst, úč. od 1.1.2020 č. 2/2021 o místním poplatku z pobytu, úč. od 10.4.2021 č. 3/2021, o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022
Schvalování účetní závěrky	ZO dne 26.5.2022 schválilo účetní závěrku obce Čenkovice sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2021

