

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 poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním a to dne 09.06.2023.

A. Výsledek jednorázového přezkoumání

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. **Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků**

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

Vyhláška č. 412/2021 Sb. o rozpočtové skladbě

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

chybně použita rozpočtová skladba při zaúčtování volebních výdajů

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Část výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstev obcí a 1/3 Senátu PS ČR ve výši 960,- Kč byla chybně zaúčtována na pol. 5175 - Pohoštění místo na 5139 - Nákup materiálu, nebyla označena ÚZ 98187.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna

Ustanovení: § 13 odst. 1 písm. b)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Závěrečný účet za rok 2021 byl projednán ZO dne 29.6.2022, písemná informace přezkoumávajícímu orgánu byla doručena datovými schránkami až 16.8.2022.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna

2. **Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem**

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 3 odst. 4 písm. a)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Při inventarizaci nebylo postupováno tak, aby bylo zjištěno, zda jsou všechny inventarizační položky a jejich části zachyceny v účetnictví.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Inventarizace rozvahového účtu 342 - Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžítá plnění:

účetní zůstatek v Rozvaze k 31.12.2022 částka 3.923 Kč

jiná evidence - sestava ze mzdového modulu programu Data IT "Podklady pro vyúčtování zálohové daně za rok 2022" - měla být odvedena za měsíc 12/2022 částka 3.870 Kč

jiná evidence - sestava ze mzdového modulu programu Data IT "Poklady pro vyúčtování srážkové daně za rok 2022" - měla být odvedena za měsíc 12/2022 částka 2.090 Kč

jinou evidencí doložena celková částka 5.960 Kč

Inventarizace rozvahovému účtu 337 - Zdravotní pojištění:

účetní zůstatek v Rozvaze k 31.12.2022 částka 1.837 Kč

jiná evidence - sestava ze mzdového modulu programu Data IT "Přehled zdravotního pojištění placeného zaměstnancem za období 12/2022, odvod ZP celkem částka 5.047 Kč

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna

Ustanovení: § 7 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupis k 31.12.2022 účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku nebyl doložen jinou evidencí, podle které by bylo možné zjistit stav uvedený na rozvahovém účtu 403 k 31.12.2022

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna

- **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. **Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků**

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 72 odst. 3

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Usnesení o výši odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce nebylo v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Na ustavujícím jednání dne 16.10.2022 byly neuvolněným členům ZO schváleny odměny v maximální nebo poměrné výši, ZO má stanovit výši odměn neuvolněným členům ZO za měsíc, a to částkou v celých korunách.

Usnesení ZO se odvolávají na chybné Nařízení vlády č. 338/2019 místo na správné Nařízení vlády České republiky č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna

Ustanovení: § 72

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Odměny neuvolněným zastupitelům byly v roce 2022 vypláceny v chybné výši, mimo neuvolněného starosty obce.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna

Ustanovení: § 17 odst. 7

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Závěrečný účet za rok 2021 byl schválen na jednání ZO dne 29.6.2022, projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením podle § 17 odst. 7 písm. a) zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna

Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví) Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Pozemkové parcely č. 53/6 a č. 53/7 prodané kupní smlouvou ze dne 10.9.2022, právní účinky vkladu do KN ke dni 11.10.2022, nebyly k 31.12.2022 vyřazeny z majetkové ani účetní evidence.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna

Ustanovení: § 2 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Průtoková dotace ve výši 357.385 Kč (ÚZ 99092) chybně účtována na položku 5331 - Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna

Ustanovení: § 14 odst. 6

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Smlouvou o zřízení služebnosti inženýrské sítě ze dne 29.9.2022, schválené ZO dne 7.9.2022 bylo zřízeno věcné břemeno, kdy obec je oprávněná. O věcném břemenu nebylo k 31.12.2022 účtováno na účtu 028- Drobný dlouhodobý hmotný majetek (písmeno c) odst. 6)

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Dohoda o provedení práce

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Na základě dohody o provedení práce ze dne 2.1.2020 měla být neuvolněnému členovi ZO vyplacena v červenci 2020 částka ve výši 5.154,- Kč a v měsíci prosinci 2020 ve výši 5.154,- Kč. Ve skutečnosti mu bylo vyplaceno v listopadu 2020 4.785,- Kč.

Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn:

Opatření nebylo napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočtová skladba

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Část výdajů za toner ve výši 472,- Kč (použitý na volby) PDV č. 182 ze dne 16.8.2021 je chybně zaúčtována na položku 5175 - Pohoštění místo na 5139 - Nákup materiálu.

Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn:

Opatření nebylo napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Odměny člena ZO

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Odměny členů ZO od 1.1.2021 byly schváleny na jednání ZO dne 18.12.2020. Měsíční odměna místostarosty za leden - prosinec 2021 byla vyplacena v chybné výši.

Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn:

Opatření nebylo napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel zásady účtování.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec chybně účtovala o směně pozemků. O vyřazení účtovala na účet 401 místo účtu 554, o zařazení účtovala na straně D chybně na účet 401 a v hodnotě pouze cenového vyrovnání ne v celkové hodnotě nabytého pozemku.

Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn:

Opatření nebylo napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočtové opatření č. 4/2020 schválené na jednání ZO dne 15.9.2020 bylo zveřejněné na internetových stránkách obce až od 10.11.2020. Zveřejněno má být do 30 dnů ode dne jeho schválení.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn:

Název opatření: Rozpočtové opatření č. 2/2020

Opatření splněno dne: 09.06.2023

Popis přijatého opatření: Obec nastavila systém, aby k takovému pochybení nedocházelo

Popis plnění opatření: splněno dne 09.06.2023

Opatření bylo napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel zásady účtování.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní jednotka chybně proúčtovala do výnosů daň z příjmů z právnických osob za obec. Použila účet 649-ostatní výnosy z činností, správný účet 682-výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn:

Název opatření: Zásady účtování

Opatření splněno dne: 23.03.2023

Popis přijatého opatření: Chybu účtování bere obec Sudslava na vědomí. Za rok 2021 obci nevznikla daňová povinnost z daně z příjmů právnických osob.

Popis plnění opatření: splněno dne 23.03.2023

Opatření bylo napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel základní povinnosti účtování.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec chybně účtovala na účty 341 a 342.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn:

Název opatření: Zásady účtování

Opatření splněno dne: 23.03.2023

Popis přijatého opatření: Ve zprávě o plnění přijatých opatření uvedeno, že chybu účtování bere obec Sudslava vědomí.

Popis plnění opatření: splněno dne 23.03.2023

Opatření bylo napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neprovedl dokladovou inventuru.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec neprovedla k rozvahovému dni 31.12.2021 dokladovou inventuru u účtů 341 342, 403.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn:

Název opatření: Dokladová inventura

Opatření splněno dne: 09.06.2023

Popis přijatého opatření: V roce 2022 z účtu 341-Daň z příjmů částka 13.904 Kč odúčtována z účtu 341 MD mínusem x 342 MD plusem. U účtu 342 byla k 31.12.2022 provedena dokladová inventura-účetní stav rozdílný od stavu z jiné evidence (nový nedostatek z roku 2022). U účtu 403 opětovně nebyla k 31.12.2022 provedena dokladová inventura (nový nedostatek z roku 2022)

Popis plnění opatření: splněno dne 09.06.2023

Opatření bylo napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočet nebyl projednán při jeho schvalování v třídění podle rozpočtové skladby tak, aby schválený rozpočet vyjadřoval závazné ukazatele.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Schválený a zveřejněný rozpočet obce Sudslava na rok 2021 nevyjadřuje závazný vztah ke zřízené příspěvkové organizaci Mateřská škola Sudslava.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn:

Název opatření: Vyjádření závazného ukazatele ve schváleném rozpočtu.

Opatření splněno dne: 09.06.2023

Popis přijatého opatření: Napraveno. Schválený rozpočet na 2022 již vyjadřuje závazný ukazatel, kterým se má řídit zřízená PO Mateřská škola Sudslava

Popis plnění opatření: splněno dne 09.06.2023

Opatření bylo napraveno.

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.

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů:
- chybně použita rozpočtová skladba při zaúčtování volebních výdajů
- Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví:
- Při inventarizaci nebylo postupováno tak, aby bylo zjištěno, zda jsou všechny inventarizační položky a jejich části zachyceny v účetnictví. Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:

- Nebyla podána písemná informace přezkoumávacímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

➤ Neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.
- Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.
- Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převezech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.
- Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby.
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek".

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 0,03 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,16 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

Sudslava dne 09.06.2023

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.
- 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 směnnou, 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 ručitého 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.

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000,- Kč.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl seznámen a obsah tohoto návrhu byl projednán se starostou obce dne 09.06.2023.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Sudslava o počtu 14 stran obdržel starosta Ing. Jiří Drábek prostřednictvím datové schránky.

Ing. Jiří Drábek

.....
starosta obce

.....
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 na internetových stránkách obce od 7.12.2021 dosud
Rozpočtová opatření	č. 1/2022 schválené na jednání ZO dne 5.4.2022 č. 2/2022 schválené na jednání ZO dne 26.7.2022 č. 3/2022 schválené na jednání ZO dne 7.9.2022 č. 4/2022 schválené na jednání ZO dne 29.11.2022 následně byla zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	na rok 2022, schválený na jednání ZO dne 28.12.2021 jako vyrovnaný, závaznými ukazateli rozpočtu jsou třídy a neinvestiční příspěvek zřízené PO, zveřejněný na internetových stránkách obce od 28.12.2021 dosud
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	zastupitelstvo obce dne 28.12.2021 ve schváleném rozpočtu na rok 2022 schválilo závazný ukazatel – neinvestiční příspěvek 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
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2020 - 2025, návrh zveřejněný od 10.12.2019 - 28.12.2019, schválený na jednání ZO dne 28.12.2019, zveřejněný na internetových stránkách obce od 29.12.2019
Závěrečný účet	za rok 2021, návrh zveřejněný na internetových stránkách obce od 1.6.2022 dosud, schválený na jednání ZO dne 29.6.2022 - není uzavřen vyjádřením, zveřejněný na internetových stránkách obce od 29.6.2022 dosud, Zpráva o přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 je zveřejněna na internetových stránkách obce od 1.6.2022 dosud
Bankovní výpis	souhrnná částka na bankovních účtech navazovala na stav účtu 231 ve výkaze Rozvaha 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
Inventurní soupis majetku a závazků	organizace a provedení inventarizace majetku závazků k datu 31.12.2022 se řídilo Příkazem a pokyny k provedení úplné inventarizace ze dne 16.11.2022, proškolení členů IK bylo provedeno dne 5.12.2022 (doloženo prezenční listinou), inventarizační zpráva za rok 2022 sestavena dne 25.1.2023, ve zprávě uvedeno, že inventurní komise konstatuje, že inventarizace byla provedena řádně a v souladu se chváleným plánem inventur, zjištěný skutečný stav veškerého majetku a závazků k 31.12.2022 odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví obce
Odměňování členů zastupitelstva	neuvolněných členů ZO za rok 2022 podle mzdových listů bývalému místostarostovi nebylo vyplaceno odchodné při skončení funkce, z důvodu nedoložení čestného prohlášení
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník za období od 1.12.2022 do 31.12.2022 s proúčtováním na rozpočtovou skladbu je veden v modulu programu Data IT, příjmové a výdajové pokladní doklady vedeny v jedné číselné řadě, za

	kontrolované období bylo vystaveno celkem 158 dokladů k 31.12.2022 byl vykázán zůstatek ve výši 138.982 Kč. Stav souhlasil s účtem 261-Pokladna v Rozvaze
Příloha rozvahy	sestavená k 31.12.2022
Rozvaha	sestavená k 31.12.2022
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 31.12.2022
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 31.12.2022 obec neprovozuje hospodářskou činnost
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	sestavený k 31.12.2022, kontrolováno na výši výsledku hospodaření za rok 2021
Darovací smlouvy	smlouva o poskytnutí daru ze dne 10.11.2022, obec obdarovaný, dárce Zemědělské družstvo Mostek, finanční dar v celkové výši 10.000 Kč připsán na běžný účet obce vedeného u ČS dne 23.11.2022 darovací smlouva ze dne 26.1.2022, obec dárce, obdarovaný Domov důchodců Ústí nad Orlicí, finanční dar v celkové výši 5.000 Kč odepsán z běžného účtu obce vedeného u ČS dne 27.1.2022 na účet obdarovaného uvedeného ve smlouvě
Dohody o provedení práce	ze dne 8.9.2022, kompletace a roznos obálek na volby, od 15.9. - 20.9.2022, 147 obálek
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstev obcí a 1/3 Senátu PS ČR byla poskytnuta ve výši 48.000,- Kč. Uznatelné výdaje činí 17.691,68 Kč. Vratka ve výši 30.308,32 Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022 dne 14.2.2023 z účtu ČS. Neinvestiční dotace na výdaje spojené s přípravami volby prezidenta ČR v roce 2023 byla poskytnuta ve výši 9.400,- Kč. Uznatelné výdaje činí 595,20 Kč. Vratka ve výši 8.804,80 Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022 dne 14.2.2023 z účtu ČS.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva ze dne 10.9.2022 na převod vlastnických práv pozemkových parcel č. 53/6 výměra 12 m2 a č. 53/7 výměra 43 m2 k.ú. Sudslava, schválena ZO dne 7.9.2022, obec prodávající, kupující fyzická osoba, ve smlouvě sjednaná celková kupní cena ve výši 16.500 Kč (300 Kč/m2), právní účinky vkladu do KN ke dni 11.10.2022 (sp.zn. V-9443/2022-611), kupní cena v celkové výši 16.500 Kč připsána na účet obce vedeného u ČS dne 10.10.2022
Smlouvy o věcných břemenech	smlouva o zřízení služebnosti ze dne 6.4.2022, obec vlastník a povinný, schválena ZO dne 5.4.2022, právní účinky vkladu do KN ke dni 25.4.2022 (sp.zn. V-3940/2022-611), sjednaná jednorázová náhrada ve výši 12.150 Kč byla připsána na běžný účet obce vedeného u ČS dne smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě ze dne 29.9.2022, schválena ZO dne 7.9.2022, obec oprávněná, povinní fyzické osoby, služebnost zřízena na dobu neurčitou a to bezúplatně, služebnost inženýrské sítě veřejného osvětlení a provádění úprav za účelem jeho

	obnovy, výměny, modernizace nebo zlepšení výkonnosti, včetně jeho odstranění, a to vše na vlastní náklady oprávněné a v právu zřízení, provozování opravování a udržování kanalizačního vedení včetně jímky a provádění úprav za účelem jeho obnovy, výměny, modernizace nebo zlepšení výkonnosti, včetně jeho odstranění a to vše na vlastní náklady oprávněné
Smlouvy ostatní	pachtovní smlouva ze dne 22.12.2022, schválena ZO dne 21.12.2022, obec propachtovatel, pachtýř fyzická osoba, předmětem pachtu oplocená část pozemku označeného jako pozemková parcela č. 56/3 o velikosti 40 m2 k.ú. Sudslava, smlouva uzavřena od 1.1.2023 na dobu neurčitou, sjednané roční pachtovné ve výši 1 Kč ročně předem za každý rok trvání pachtu a to vždy nejpozději do 31.12. do začátku nového pachtovního roku.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	k pachtovní smlouvě ze dne 22.12.2022, schválené ZO dne 21.12.2022, obec propachtovatel, zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 30.11.2022 do 20.12.2022 ke kupní smlouvě ze dne 10.9.2022 na převod vlastnických práv pozemkových parcel č. 53/6 výměra 12 m2 a č. 53/7 výměra 43 m2 k.ú. Sudslava, schválené ZO dne 7.9.2022, obec prodávající, zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 27.7.2022 do 20.8.2022
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	doručena datovými schránkami dne 16.8.2022, písemná zpráva o plnění přijatých opatření bude podána ve lhůtě do 30.8.2022
Výsledky kontrol zřízených organizací	ke kontrole byl předložen Protokol o kontrole č. 1/2022 o provedené kontrole ve dne 22.6.2022 u PO Mateřská Sudslava
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 28.12.2021, 22.1.2022, 15.2.2022, 5.4.2022, 28.4.2022, 31.5.2022, 29.6.2022, 26.7.2022, 7.9.2022, 16.10.2022, 25.10.2022, 22.11.2022, 29.11.2022, 21.12.2022
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	doručené datovými schránkami dne 30.8.2022
Finanční výbor	zápis č. 1/2022 ze dne 22.6.2022 zápis č. 2/2022 ze dne 14.12.2022
Kontrolní výbor	č. 1/2022 ze dne 30.6.2022 č. 2/2022 ze dne 21.12.2022
Obecně závazné vyhlášky	č. 3/2016, o místním poplatku ze psů, úč. od 7.4.2016 č. 1/2021, o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022 č. 2/2021, o stanovení obecního systému odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022
Příloha rozvahy zřízené příspěvkové organizace	sestavená k 31.12.2022, kontrolováno na proúčtování rozdělení výsledku hospodaření za rok 2021 v souladu se schválením zřizovatelem
Schvalování účetních závěrek	ZO dne 29.6.2022 schválilo účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31.12.2021 - obce Sudslava, výsledek hospodaření za rok 2021 ve výši 557.877,24 Kč přeúčtován na účet 432 (výsledek hospodaření předcházejících účetních období)

	- zřízené příspěvkové organizace, schválilo výsledek hospodaření za rok 2021 ve výši 389,34 Kč a jeho rozdělení do rezervního fondu
Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí	ve věci sp. zn. V-7868/2022-611, vklad proveden dne 13.9.2022, a to s právními účinky k 19.8.2022, vklad proveden podle listiny: Potvrzení o zániku zástavního práva zajištěné pohledávky, označení věci na straně vyhotovitele listiny: UZSVM/H/14860/2022-PSLO, V2 2269/1998, zánik zástavního práva k č.p. 64 k.ú. Sudslava