



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

obce Sudslava

IČ: 00279587

Přezkoumání se uskutečnilo dnech:

14.05.2024 jako Jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 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 10.01.2024 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 14.05.2024.

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 10.07.2023.

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Ing. Jiří Drábek - starosta obce

Mgr. Adéla Jílková - místostarosta obce

Jana Michalcová - 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 poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním a to dne 14.5.2024.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A. I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2023

dílčí přezkoumání nebyla provedena.

A. II. Ostatní chyby a nedostatky

- **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. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 77-78

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Členovi zastupitelstva obce, jemuž zanikl mandát člena zastupitelstva, bylo odchodné poskytnuto v nesprávné výši nebo mu nebylo poskytnuto.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Místostarostovi nebylo vyplaceno odchodné v zákonem stanovené výši. Čestné prohlášení doložil dne 28.6.2023. Za období 07/2023 mu byla vyplacena pouze část.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 30 odst. 1 písm. b)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neprovedl dokladovou inventuru.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Dokladová inventura rozvahových účtů 331-zaměstnanci, 337-zdravotní pojištění, 342-ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění k 31.12.2023 nebyla provedena.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

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.

Opatření nebylo splněno.

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.

Opatření nebylo splněno.

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

Opatření nebylo splněno.

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 peněžitá 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 rozvahového 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

Opatření nebylo splněno.

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 majtkové ani účetní evidence.

Opatření nebylo splněno.

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.

Opatření nebylo splněno.

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 byl odstraněn:

Název opatření: Účtování voleb

Opatření splněno dne: 14.05.2024

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

Popis plnění opatření: splněno dne: 14.05.2024

Opatření bylo splněno.

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 byl odstraněn:

Název opatření: Směna pozemků

Opatření splněno dne: 14.05.2024

Popis přijatého opatření: Opraveno dokladem č. 2222 ze dne 20.02.2023

Popis plnění opatření: splněno dne: 14.05.2024

Opatření bylo splněno.

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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn:

Název opatření: Písemná informace přezkoumávajícímu orgánu

Opatření splněno dne: 14.05.2024

Popis přijatého opatření: Závěrečný účet za rok 2022 byl projednán ZO dne 29.6.2023, písemná informace přezkoumávajícímu orgánu byla doručena datovými schránkami 30.06.2023.

Popis plnění opatření: splněno dne: 14.05.2024

Opatření bylo splněno.

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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn:

Název opatření: Schválení výše odměn

Opatření splněno dne: 14.05.2024

Popis přijatého opatření: Dne 21.12.2022 na jednání ZO byly schváleny měsíční odměny pro členy ZO v částkách v korunách.

Popis plnění opatření: splněno dne: 14.05.2024

Opatření bylo splněno.

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 břemeni nebylo k 31.12.2022 účtováno na účtu 028- Drobný dlouhodobý hmotný majetek (písmeno c) odst. 6)

Zjištěný nedostatek byl odstraněn:

Název opatření: Obec oprávněná ze služebnosti

Opatření splněno dne: 14.05.2024

Popis přijatého opatření: Účetním dokladem č. 95 ze dne 30.09.2023 doúčtovaná hodnota věcného břemene, kdy je obec oprávněná a věcné břemeno je považováno za drobný dlouhodobý hmotný majetek na účet 028 x 088 v hodnotě 100 Kč.

Popis plnění opatření: splněno dne: 14.05.2024

Opatření bylo splněno.

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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn:

Název opatření: Účtování voleb

Opatření splněno dne: 14.05.2024

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

Popis plnění opatření: splněno dne: 14.05.2024

Opatření bylo splněno.

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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn:

Název opatření: Projednání závěrečného účtu za rok 2022

Opatření splněno dne: 14.05.2024

Popis přijatého opatření: Závěrečný účet za rok 2022 byl schválen na jednání ZO dne 29.6.2023, projednání závěrečného účtu bylo uzavřeno vyjádřením s výhradami nedostatku uvedených ve Zprávě o přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 podle § 17 odst. 7 písm. a) zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Popis plnění opatření: splněno dne: 14.05.2024

Opatření nebylo splněno.

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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn:

Název opatření: Rozpočtová skladba

Opatření splněno dne: 14.05.2024

Popis přijatého opatření: Obecní zastupitelstvo bere na vědomí nedodržení rozpočtové skladby. Účetní obce zajistí dodržování rozpočtové skladby.

Popis plnění opatření: splněno dne: 14.05.2024

Opatření bylo splněno.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2023

C. I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 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 povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:

- Členovi zastupitelstva obce, jemuž zanikl mandát člena zastupitelstva, bylo odchodné poskytnuto v nesprávné výši nebo mu nebylo poskytnuto. (překročení působnosti)
 - Územní celek neprovedl dokladovou inventuru. (porušení povinností)
- Neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

C. II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a 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 0,63 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,59 %
- 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 14.05.2024

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

Zdeňka Škarková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Zdeňka Fassnerová
.....
kontrolor

Zdeňka Škarková

 Digitální podpis:
15.05.2024 19:08

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Zdeňka Fassnerová

 Digitální podpis: 15.05.2024 21:15

.....
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 směnnou 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.

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 přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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 obce Sudslava o počtu 12 stran byl seznámen dne 14.05.2024 starosta.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Sudslava byl předán datovou schránkou.

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro Obec Sudslava
- 1 stejnopis pro Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2023, zveřejněný od 29.11.2022 dosud
Rozpočtová opatření	č. 1/2023 schválené na jednání ZO dne 10.01.2023, zveřejněné na internetových stránkách obce od 17.01.2023 č. 2/2023 schválené na jednání ZO dne 30.05.2023, zveřejněné na internetových stránkách obce od 06.06.2023 č. 3/2023 schválené na jednání ZO dne 10.10.2023, zveřejněné na internetových stránkách obce od 10.10.2023
Schválený rozpočet	na rok 2023, schválený na jednání ZO dne 21.12.2022 jako vyrovnaný, závaznými ukazateli jsou třídy a neinvestiční příspěvek zřízené PO, zveřejněný na internetových stránkách obce od 20.12.2022
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	zastupitelstvo obce dne 21.12.2022 ve schváleném rozpočtu na rok 2023 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 zpracován 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 2022, návrh zveřejněný od 13.6.2023 - dosud, schválený na jednání ZO dne 29.06.2023 s výhradami nedostatků uvedených ve Zprávě o přezkoumání hospodaření obce za rok 2022, zveřejněný na internetových stránkách obce od 30.6.2023
Bankovní výpis	souhrnná částka na bankovních účtech navazovala na stav účtu 231 ve výkaze Rozvaha, Obrátová předvaha k 31.12.2023, zůstatek účtu 231 ověřen ve výkaze FIN 2-12M sestavený k 31.12.2023, ř. 6010 a ř. 6030 - stav ke konci vykazovaného období ZO dne 10.10.2023 schválilo prodej sekacího traktůru Stiga Estate Pro 22 K fyzické osobě za cenu 28.000 Kč, kupní cena v plné výši připsána ve prospěch účtu obce vedeného u ČS dne 23.10.2023
Faktura	ZO dne 18.04.2024 schválilo nákup sekacího traktoru SECO P4 za kupní cenu ve výši 149.512 Kč včetně DPH dle cenové nabídky od

	společnosti ZAHRADNÍ TECHNIKA DĚD s.r.o., faktura přijatá zaevidovaná v knize došlých faktur pod číslem 30, dodavatel ZAHRADNÍ TECHNIKA DĚD s.r.o, předmět fakturace Travní traktor SECO STARJRT P5, fakturovaná částka včetně DPH 149.512 Kč, datum splatnosti 30.04.2023, faktura uhrazena dne 24.04.2023 odepsáním z běžného účtu obce vedeného u ČS v plné výši ve prospěch účtu prodávajícího uvedeného na faktuře
Inventurní soupis majetku a závazků	organizace a provedení inventarizace majetku závazků k datu 31.12.2023 se řídilo Plánem inventur ze dne 09.11.2023, proškolení členů IK bylo provedeno dne 07.12.2023 (doloženo prezenční listinou), inventarizační zpráva za rok 2023 zpracována dne 29.01.2024
Kniha došlých faktur	kniha došlých faktur za období od 02.01.2023 do 31.12.2023 vedena v modulu programu Data IT
Kniha odeslaných faktur	za rok 2023 vedena v PC, excelová tabulka
Odměňování členů zastupitelstva	neuvolněných členů ZO za rok 2023 podle mzdových listů, výše měsíčních odměn byla schválena na jednání ZO dne 21.12.2022 pracovněprávní vztah (dohody o provedení práce) mezi členy ZO a obcí byl schválen na jednání ZO dne 21.12.2022
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník za období od 01.01.2023 do 31.12.2023 s proúčtováním na rozpočtovou skladbu veden v modulu programu Data IT, příjmové a výdajové pokladní doklady vedeny v jedné číselné řadě, za kontrované období bylo vystaveno celkem 168 pokladních dokladů, k 31.12.2023 vykázán zůstatek v pokladní knize ve výši 210.615 Kč, stav souhlasí se stavem rozvahového účtu 261-Pokladna k 31.12.2023, starosta obce upozorněn na vysoký zůstatek obecních peněz v hotovosti v pokladně obce k 31.12.2023
Příloha rozvahy	sestavená k 31.12.2023
Rozvaha	sestavená k 31.12.2023
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 31.12.2023
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 31.12.2023 obec neprovozuje hospodářskou činnost
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	sestavený k 31.12.2023, kontrolováno na výši výsledku hospodaření za rok 2022
Darovací smlouvy	z obdrženého seznamu poskytnutých/ přijatých finančních darů v období 2023 byly vybrány následující darovací smlouvy: smlouva o poskytnutí daru ze dne 02.12.2023, Obec obdarovaný, Zemědělské družstvo Mostek dárce, finanční dar v celkové výši 10.000 Kč připsán ve prospěch běžného účtu obce vedeného u ČS dne 05.12.2023 darovací smlouva ze dne 29.08.2023, Obec dárce, Tělovýchovná jednota Sokol SUDSLAVA, z.s. obdarovaný, finanční dar v celkové výši 240.000 Kč poskytnut za účelem doplacení provedené rekonstrukce herny stolního tenisu nad rámec poskytnuté dotace ze strany Národní sportovní agentury a odepsán v plné výši z běžného účtu obce vedeného u ČS dne 30.08.2023 ve prospěch účtu

	obdarovaného uvedeného ve smlouvě
Dohody o provedení práce	ze dne 3.1.2023, kompletace a roznáška obálek na volby, od 4.1. - 11.1.2023, 144 obálek, odměna byla vyplacena za 01/2023 podle mzdového listu ze dne 4.1.2023, přípravné práce a úklid volebních prostor, od 8.1. - 30.1.2023, odměna byla vyplacena za 01/2023 podle mzdového listu
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na zajištění volby prezidenta České republiky byla poskytnuta ve výši 38.600,- Kč. Uznatelné výdaje činí 25.139,- Kč. Vratka ve výši 13.461,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2023 z účtu ČS dne 13.2024.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	z obdrženého seznamu smluv na převod vlastnických práv v období 2023 byla vybrána následující smlouva: kupní smlouva ze dne 17.02.2023, schválena ZO dne 21.02.2023, Obec prodávající, fyzická osoba kupující, předmět smlouvy převod vlastnických práv pozemkových parcel č. 268/2 o výměře 553 m2 a č. 835/2 o výměře 128 m2 za 300 Kč/m2, vklad proveden dne 12.04.2023 s právními účinky vkladu do KN ke dni 20.03.2023 (sp.zn. 2210-2023-611), celková kupní cena ve výši 204.300 Kč uhrazena hotově do pokladny obce dne 14.03.2023 (p/33),
Smlouvy o věcných břemenech	smlouva o zřízení věcného břemene č. SLS/78/23/Hd ze dne 12.12.2023, schválena ZO dne 12.09.2023, Obec povinná, VAK Jablonné nad Orlicí oprávněná, vklad proveden dne 04.01.2024 s právními účinky vkladu do KN ke dni 13.12.2023 (sp.zn. V-9799/2023-611), finanční náhrada v celkové výši 28.660 Kč bez DPH, úhrada této jednorázové náhrady bude provedena stranou oprávněnou ve prospěch strany povinné na základě faktury vystavené stranou povinnou se splatností do 30 dnů ode dne vystavení faktury, strana povinná je oprávněna vystavit fakturu až po doručení vyrozumění o povolení vkladu práva odpovídajícího věcnému břemeni, ke dni 14.05.2024 faktura nebyla vystavena
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ke kupní smlouvě ze dne 17.02.2023, schválené ZO dne 21.02.2023, Obec prodávající, předmět smlouvy převod vlastnických práv pozemkových parcel č. 268/2 o výměře 553 m2 a č. 835/2 o výměře 128 m2, zveřejněný na úřední desce obce a a úřední desce umožňující dálkový přístup od 31.01.2023 do 16.02.2023
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	doručené do datové schránky přezkoumávajícímu orgánu dne 30.6.2023, s termínem podání písemné zprávy do 30.9.2023
Výsledky kontrol zřízených organizací	účetní jednotkou byl ke kontrole předložen protokol o kontrole č. 1/2023 o kontrole provedené dne 22.05.2023, kontrolovaná organizace: Mateřská škola Sudslava, příspěvková organizace, kontrolované období rok 2022, protokol není opatřen podpisem kontrolujícího, dle textu protokolu chybí datum a podpis ředitelky mateřské školy potvrzující projednání a převzetí protokolu o kontrole
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 21.12.2022, 10.1.2023, 31.1.2023, 21.2.2023, 14.3.2023, 4.4.2023, 18.4.2023, 2.5.2023, 30.5.2023, 13.6.2023, 29.6.2023, 10.7.2023, 8.8.2023, 29.8.2023, 12.9.2023, 10.10.2023, 31.10.2023, 7.11.2023, 14.11.2023, 1.12.2023, 12.12.2023
Zprávy o plnění	doručené do datové schránky přezkoumávajícímu orgánu dne

přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	27.9.2023
Činnost finančního výboru	zápis č. 1/2023 z jednání finančního výboru obce Sudslava konaného dne 22.11.2023 zápis č. 2/2023 z jednání finančního výboru obce Sudslava konaného dne 14.12.2023
Činnost kontrolního výboru	zápis č. 2/2023 z jednání kontrolního výboru obce Sudslava ze dne 21.12.2023
Obecně závazné vyhlášky	vydané na jednání ZO dne 28.11.2023: o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2024 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2024 zveřejněny ve Sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů dne 5.12.2023
Příloha rozvahy zřízení příspěvkové organizace	sestavená k 31.12.2023, kontrolována na proúčtování rozdělení výsledku hospodaření za rok 2022 v souladu se schválením zřizovatelem
Schvalování účetních závěrek	zastupitelstvo obce dne 29.06.2023 schválilo účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31.12.2022 - obce Sudslava, výsledek hospodaření za rok 2022 ve výši 1.591.145,29 Kč přeúčtován na účet 432 (výsledek hospodaření předcházejících účetních období) - zřízené příspěvkové organizace, schválilo výsledek hospodaření za rok 2022 ve výši 131,84 Kč a jeho rozdělení do rezervního fondu organizace