



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 obce Zájezdec

IČ: 00654663

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 19.12.2023 jako Dílčí přezkoumání
- 17.04.2024 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok 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 10.8.2023 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 19.12.2023 .**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce od 17.04.2024**

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
 - Bc. Ivana Horáková dne 19.12.2023

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. 7. 2023.

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: David Lžíčař - starosta obce
Mgr. Jana Novotná - 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 17.4.2024.

.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

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

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 2023

C. I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 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 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 0,84 %
- 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 Zájezdec nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Zájezdec dne středa 17. dubna 2024

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na str. 1 této zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v zápise z dílčího přezkoumání hospodaření.

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

Eva Baťková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

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, 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 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.

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 obce Zájezdec o počtu stran byl seznámen dne 17.4.2024 starosta obce.

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

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Zájezdec

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	návrh rozpočtu zveřejněn od 28. 11. 2022 do 25. 12. 2022
Rozpočtová opatření	RO č. 1/2023 schválil starosta obce dne 31. 3. 2023, zveřejněno dne 11. 4. 2023 RO č. 2/2023 schválil starosta obce dne 31. 10. 2023, zveřejněno dne 15. 11. 2023 RO č. 3/2023 schválil starosta obce dne 13.12.2023, zveřejněno dne 20.12.2023 RO č. 4/2023 schválil starosta obce dne 31.12.2023 ZO schvaluje dne 2. 12. 2022 usnesením č. 59/2022 pravomoc starosty k rozpočtovému opatření.
Schválený rozpočet	zastupitelstvo dne 16.12. 2022 schvaluje rozpočet na rok 2023 jako schodkový, schodek rozpočtu bude kryt z finančních prostředků z minulých let (8115) - krytí ověřeno na BÚ schválený rozpočet zveřejněn na úřední a elektronické desce od 25. 12. 2022 - zveřejněno stále do výkazu FIN 2-12M zavedeno ve schválené výši
Střednědobý výhled rozpočtu	zastupitelstvo obce schvaluje dne 16.12.2020 střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022 - 2026, zveřejněno na úřední desce a v elektronické podobě dne 22.12.2020
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu v rozmezí od 16. 3. 2023 do 30. 6. 2023, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2022 a schválen usnesením ZO ze dne 30. 5. 2023 bez výhrad. Schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 23. 6. 2023, zveřejněno stále.
Bankovní výpis	u běžného účtu vedeného u KB, a.s. č.ú. 13328531/01000 ve výši zůstatku 2 981 829,34 Kč k 30.11.2023k 31.12.2023 ve výši zůstatku 2 762 626,06 Kč , kontrola účtování za období 10 - 11/2023 v číselné řadě 23-721-00113 - 132 u běžného účtu vedeného u ČNB, a.s. č.ú. 94-6515531/0710 ve výši zůstatku 1 069 235,92 Kč k 30.11.2023, k 31.12.2023 ve výši zůstatku 1 075 463,12 Kč kontrola účtování za období 1 - 11/2023 v číselné řadě 23-802-00001 - 23 u běžného spořicího účtu vedeného u KB, a.s. č.ú. 43-8967240297/0100 ve výši zůstatku 409 525,80 Kč k 30.11.2023, k 31.12.2023 ve výši 409 536,04 Kč výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M k 30.11.2023 v celkové výši 4 460 591,06 Kč, dle výkazu rozvaha - účet 231 v celkové výši 4 247 625,22 Kč u běžného účtu fondu vedeného u KB, a.s. č.ú. 115-3864460227/0100 ve výši zůstatku 160 538,00 Kč k 30.11.2023, ověřeno na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M , k 31.12.2023 ve výši

	zůstatku 162 472,00 Kč - účet 236
Evidence poplatků	na rok 2023 vedena v excelové tabulce účetní doklad č. 23-007-00001 o předpisu pohledávky na místní poplatek za odpady ve výši 66 600,00 Kč a ze psů ve výši 3 200,00 Kč účetním zápisem 315/606
Faktura	Fa vydané v číselné řadě 23-012-00001 - 4 včetně předpisu pohledávky, likvidační lístek FA FA vydané v číselné řadě 23-004-00001 - 50 včetně předpisu pohledávky - ČOV FA přijaté v číselné řadě 23-003-057 - 85 včetně předpisu závazku, likvidační lístek FA včetně ověření dle zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb. v platném znění
Hlavní kniha	za období 12/2023
Inventurní soupis majetku a závazků	inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 30.1.2024 plán inventur ze dne 13.12.2023 s platností od 13.12. 2023 do 30.1.2024 proškolení členů inventarizační komise ze dne 13.12.2023 inventurní soupisy k 31.12.2023 majetková evidence v účetním programu KEO
Kniha došlých faktur	na rok 2023 vedena v účetním programu KEO v číselné řadě 23-003 - 00085 pro hlavní činnost na rok 2023 vedena v účetním programu KEO v číselné řadě 23-004-00001 - 50 pro hospodářskou činnost - ČOV
Kniha odeslaných faktur	na rok 2023 vedena v účetním programu KEO v číselné řadě 23-012-00001 - 4 na rok 2023 vedena v účetním programu KEO pro stočné
Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelstvo obce ze dne 14. 10. 2022 Počet obyvatel k 1. 1. 2022 - 104 počet zastupitelů 7 Odměny stanoveny v souladu s nař. vlády č. 338/2017 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Odměny ověřeny na mzdové listy 1 - 12/2023
Pokladní doklad	za období 9 - 11/2023 v číselné řadě 97 - 115 včetně účtování
Pokladní kniha (deník)	za období 1- 11/2023 vedena v účetní programu KEO, za období 12/2023 pokladní zůstatek ve výši 33 755,00 Kč, ověřeno na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M pokladní zůstatek ve výši 30 133,00 Kč, ověřeno na účetní stav dle výkazu rozvaha - 261
Příloha rozvahy	k 30.9.2023, k 31.12.2023
Rozvaha	k 30.9.2023, k 31.12.2023
Účtový rozvrh	na rok 2023 v účetním programu KEO
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 30.11.2023, k 31.12.2023
Výkaz zisku a ztráty	k 30.09.2023, k 31.12.2023
Darovací smlouvy	ze dne 20.12.2023 na poskytnutí finančního daru ve výši 6 000,00 Kč pro Oblastní charitu Chrudim schváleno ZO dne 13.12.2023
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 2. 1. 2023 - roznos hlasovacích lístků DPP ze dne 2. 1. 2023 - úklid volební místnosti DPP ze dne 2. 1. 2023 - úklid v obci sekání trávy a zimní údržby

	DPP ze dne 2. 1. 2023 - vedení mzdové a účetní agendy DPP ze dne 1. 8. 2023 - údržba travních ploch u ČOV, přístup k rybníku
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dle výkazu FIN 2 12M je účtováno o přijetí investiční dotace od Pardubického kraje na položce 4222 ve výši 145 000,00 Kč smlouva ze dne 31.7.2023 č. OŽPZ/23/22164 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 145 000,00 Kč na investiční akci "Komplexní úprava veřejného prostranství u kapličky" (ve výši 60 % ze skutečných nákladů) termín použití a vyúčtování dle smlouvy do 31.12.2023, příjem dotace účtován na položce 4222 včetně úpravy rozpočtu vyúčtování předloženo ze dne 22.12.2023, celkové náklady ve výši 320 000,00 Kč, doložena FA č. 900230091 ze dne 21.12.2023 KJ stav CZ, s.r.o. Rosice na stavební práce na akci "Komplexní úprava veřejného prostranství u kapličky" ve výši 320 000,00 Kč, č.ú. 3492623389/0800 platba dne 21.12.2023, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, dodržen procentní podíl dotace ve výši 45,31%
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dle výkazu FIN 2 12M je účtováno o přijetí neinvestiční účelové dotace na zajištění výdajů souvisejících s konáním volby prezidenta ČR ve výši 38 600,00 Kč ÚZ 9800 příjem platby na účet vedený u ČNB, a.s. dne 17.1.2023, účetní zápis 231/374, rozpočet upraven výdaje účtovány dle výkazu na 6118 na jednotlivé položky rozpočtové skladby v celkové výši 18 186,00 Kč, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků vratka nedočerpané dotace ve výši 20 414,00 Kč zaslána na účet kraje dne 17.1.2024
Smlouvy nájemní	v roce 2023 nebyla nová uzavřena
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	dle výkazu FIN 2 12M není účtováno v příjmech a výdajích o prodeji a nákupu pozemků na položkách rozpočtové skladby na 3111 a 6130
Vnitřní předpis a směrnice	Odpisový plán Směrnice o oběhu účetních dokladů Směrnice o finanční kontrole Směrnice pro opravné položky k pohledávkám Směrnice pro časové rozlišování Směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji Směrnice o inventarizaci Směrnice o evidenci majetku Směrnice ke schvalování účetní závěrky Směrnice k DPH
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 16. 12. 2022 - rozpočet na rok 2023 ze dne 1. 3. 2023 - prodej pozemku - záměr ze dne 30. 5. 2023 - závěrečný účet , účetní závěrka, dotace POV 2023+, ze dne 19. 7. 2023 - odstoupení od kupní smlouvy ze dne 6. 9. 2023 - žádost o odkoupení pozemku ze dne 21. 11. 2023 - OZV , prodej pozemku ze dne 13.12.2023 - RO č. 3, darovací smlouva

Finanční výbor za rok 2023	zápisy z finančního výboru ze dne 8. 11. 2023 - kontrola faktur
Kontrolního výbor za rok 2023	zápis z kontrolního výboru ze dne 17. 12. 2023 - kontrola plnění usnesení zastupitelstva obce
Nespecifikován	zastupitelstvo obce schvaluje dne 30. 5. 2023 účetní závěrku za rok 2022, protokol vyhotoven
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 1/2021 na místní poplatek za odpady OZV č. 2/2020 na místní poplatek ze psů obec vede evidenci právních předpisů obec dle výkazu FIN 2 12M vybírá poplatky za odpady (položka 1345) a ze psů (položka 1341)
Přiznání k dani z příjmu právnických osob	za rok 2022 obci vznikla daňová povinnost ve výši 15 390,00 Kč kontrola účtování dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365