

PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce Zaječice

IČ: 00271233

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

13.12.2022 jako Dílčí přezkoumání

16.05.2023 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 12.8.2022 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 13.12.2022.

2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 16.05.2023

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Bat'ková**
- kontroloři:
 - Ing. Ivana Bednaříková
 - Bc. Ivana Horáková

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. 7. 2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Róbert Pavlačič - starosta obce

Ilona Kvasničková - 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 **16.5.2023**

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 0,05 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,95 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce Zaječice překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost o 34,30 %. Částka představující 5% z rozdílu mezi výší dluhu a 60% průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost činí 655 000,00 Kč.

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

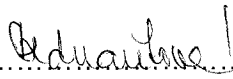
Zaječice dne úterý 16. května 2023

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

Ing. Ivana Bednaříková
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Bc. Ivana Horáková
.....
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:

- nehospodařil s majetkem státu,
 - neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
 - nezastavil movitý a nemovitý majetek,
 - neuzavřel 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.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl seznámen a obsah tohoto návrhu byl projednán se starostou obce dne 16.5.2023.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Zaječice o počtu 9 stran převzal starosta obce Róbert Pavlačič.

Róbert Pavlačič

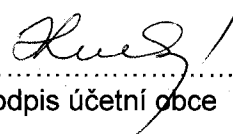
.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Ilona Kvasničková

.....
účetní obce



.....
podpis účetní obce

Převzal dne:

Zaječice dne úterý 16. května 2023

Róbert Pavlačič

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce



OBEC ZAJEČICE
538 35 ZAJEČICE 4
IČ: 00271233

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	návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn od 19. 11. 2022 do 9. 12. 2021
Rozpočtová opatření	RO č. 1 - rada obce schválila dne 25.4.2022, zveřejněno dne 10. 5. 2022 RO č. 2 - rada obce schválila dne 27. 6. 2022, zveřejněno dne 13. 7. 2022 RO č. 3 - rada města schválila dne 5. 9. 2022, zveřejněno dne 3. 10. 2022 RO č. 4 - rada města schválila dne 31. 10. 2022, zveřejněno dne 7. 11. 2022 RO č. 5 - rada města schválila dne 5. 12. 2022, zveřejněno dne 12. 12. 2022 RO č. 6 - rada města schválila dne 21. 12. 2022, zveřejněno dne 17. 1. 2022 zveřejnění ověřeno na www stránkách obce ZO schválilo dne 7. 12. 2022 usnesením č. ZO/5/2022/8 - pravomoce RO ke schvalování Rady obce Zaječice
Schválený rozpočet	zastupitelstvo obce ze dne 8.12.2021 schvaluje rozpočet na rok 2022 schválený rozpočet obce na rok 2022 zveřejněn na úřední a elektronické desce od 10.12.2021
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Příspěvek na provoz pro ZŠ byl schválen v rámci rozpočtu obce na r. 2022 usnesením ZO ze dne 8. 12. 2021 ve výši 890.000,- Kč. Oznámeno sdělením zřizovatele ze dne 30. 12. 2021. Navýšení příspěvku schváleno usnesením rady č. R3/2022 ze dne 5. 12. 2022 v celkové částce o 100 000,00 Kč . Oznámeno dopisem dne 12. 12. 2022. Neinvestiční příspěvek ověřen na výkaz Fin 2- 12M (3113/5331) k 31. 12. 2022
Střednědobý výhled rozpočtu	návrh střednědobý výhled rozpočtu obce od 2023-2025 zveřejněn od 10. 11. 2021 do 9. 11. 2022 střednědobý výhled rozpočtu od 2023-2025 byl projednán v radě obce Zaječice a schválený zastupitelstvem obce Zaječice den 8. 12. 2021 schválilo zastupitelstvo obce zveřejněno od 10. 12. 2022, zveřejněno stále
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu za rok 2021 byl spolu s hospodaření zřízených příspěvkových organizací zveřejněn od 9. 5. 2022 do 2. 6 zpráva o přezkoumání hospodaření za rok 2021 zveřejněna od 23. 3. 2022, zveřejněno stále zastupitelstvo obce schválilo dne 1.6.2022 v souladu se zákonem zveřejnění závěrečného účtu na úřední desce a internetových stránkách obce od 2. 6. 2022 - zveřejněno stále
Bankovní výpis	u běžného účtu vedeného u ČNB, a.s. č.ú. 94-10717531/0710 ve výši zůstatku 6 278 226,85 Kč k 30.11.2022 a 30.12.2022 u běžného účtu vedeného u KB, a.s. č.ú. 3226531/0100 ve výši zůstatku 11 011 514,73 Kč k 30.11.2022 a 31.12.2022 a kontrola účtování za období 11 a 12/2022

	výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu FIN 1 12 k 30.11. 2022 v celkové výši 17 289 741,58 Kč , kontrola účtování za období 11/2022 k 31.12. 2022 byly zůstatky ověřeny v rámci provedené inventarizace na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 231 v celkové výši 21 568 909,20 Kč
Dohoda o hmotné odpovědnosti	uzavřená dne 2. 1. 2003 - za hodnoty svěřené k vyúčtování
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 2.1.2003 pro účetní obce
Evidence poplatků	na místní poplatek za odpady a ze psů v excelové tabulce dle jednotlivých poplatníků
Faktura	faktury přijaté za období 10/2022 a 12/2022 v souvislosti s jejich platbou na BÚ, vč. zaúčtování
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur ze dne 20.12.2022 inventarizační zpráva ze dne 31.1.2023 proškolení členů inventarizační komise ze dne 21.12.2022 inventurní soupisy k 31.12.2023 majetková evidence v účetním programu FENIX
Kniha došlých faktur	na rok 2022 - vedena ručně
Kniha odeslaných faktur	na rok 2022 vedena ručně v tabulce v číselné řadě 1-17/2022
Odměňování členů zastupitelstva	počet obyvatel k 1.1.20218 - 1056 počet zastupitelů - 15, rada obce uvolněná funkce starosty, ostatní funkce neuvolněné počet obyvatel k 1.1.20222 - 1024 počet zastupitelů - 15, rada obce uvolněná funkce starosty, ostatní funkce neuvolněné Výše odměny uvolněnému starostovi obce stanovena v souladu s nař. vlády č. 338/2017 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Za období 09 a 10/2022 odměny kráceny poměrnou částí ve správné výši, ověřeno na mzdové listy 1-10/2022
Pokladní doklad	pokladní doklady za období 11/2022 v číselné řadě 485 - 528
Pokladní kniha (deník)	na rok 2022 vedena v knize v číselné řadě 1 - 528 pokladní zůstatek ve výši 56 232,00 Kč, ověřeno na účetní stav dle výkazu FIN 2 12 M na položce 6171/5182 za období 12/2022, pokladna má nulový zůstatek, ověřeno v rámci provedené inventarizace na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 261
Příloha rozvahy	k 30.9.2022, k 31. 12. 2022
Rozvaha	k 30.9.2022, k 31. 12. 2022
Účetní doklad	opis účetních dokladů za období 10/2022 v číselné řadě 40-45 a za období 12/2022 v číselné řadě 49 - 54
Účtový rozvrh	na rok 2021 v účetním programu Fenix
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 30.11.2022, k 31. 12. 2022
Výkaz zisku a ztráty	k 30.9.2022, k 31. 12. 2022
Rozvaha zřízených příspěvkových	ZŠ Zaječice sestavená ke dni 30. 6. 2022

organizací	
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	ZŠ Zaječice sestavený ke dni 30. 6. 2022 Výsledek hospodaření za r. 2021 - zisk ve výši 411,79 Kč byl schválen v rámci účetní závěrky za r. 2021 usnesením ZO ze dne 1. 6. 2022 a převeden v plné výši do rezervního fondu - ověřeno na přílohu rozvahy ke dni 30. 6. 2022.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 5. 12. 2022 na poskytnutí daru Oblastní charitě Chrudim ve výši 11.000,- Kč. Poskytnutí daru bylo schváleno usnesením RO ze dne 5. 12. 2022.
Dohody o pracovní činnosti	uzavřena dne 1. 2. 2022 na dobu určitou od 1. 2. 2022 do 28. 2. 2022 - vypracování smluv o převodu nemovitostí a smluv nájmu bytů a nebytových prostor
Dohody o provedení práce	ze dne 10. 9. 2022 - příprava a úklid volební místnosti, organizační zajištění voleb ze dne 3. 6. 2022 - malování na obličeji na oslavách JSDH 140 let
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	pracovní smlouva uzavřená dne 1. 9. 2022 na dobu neurčitou - uklízečka OÚ v Zaječicích a doprovod dětí do MŠ v Bítovanech; platový výměr ze dne 1. 9. 2022 pracovní smlouva uzavřená dne 1. 6. 2020 na dobu neurčitou - účetní, administrativní práce a spisová služba; platový výměr ze dne 11. 2. 2021, 13. 4. 2022 a 1. 9. 2022 Platy stanoveny v souladu s nař. vlády č. 341/2017 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	účelová neinvestiční dotace na zajištění výdajů spojených s konáním voleb do zastupitelstev obcí ve dnech 23. a 24.9.2022 ÚZ 98187 ve výši 32 000,00 Kč příjem dotace zaúčtován na 4111 včetně úpravy rozpočtu, příjem platby na účet vedený u ČNB, a.s. dne 1.9.2022 účetní zápis 231/374 výdaje účtovány na 6115 dle jednotlivých výdajů, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, dotace byla vyčerpána v celé výši účelová neinvestiční dotace na zajištění výdajů spojených s konáním voleb prezidenta ČR ve výši 9 400,00 Kč ÚZ 98008 příjem dotace zaúčtován na 4111 včetně úpravy rozpočtu, příjem platby na účet vedený u ČNB, a.s. dne 10.11.2022 účetní zápis 231/374 výdaje účtovány na 6118 dle jednotlivých výdajů, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, dotace byla vyčerpána v celé výši
Smlouvy nájemní	Smlouva o nájmu prostoru sloužícího podnikání ze dne 1. 4. 2022 na pronájem nebytových prostor v budově čp. 290 o výměře 62,5 m2 a dále sklep o výměře 8,8 m2, roční nájemné 4.082,- Kč. Uzavřena na dobu neurčitou od 1. 4. 2022. Schváleno usnesením RO ze dne 28. 2. 2022. Smlouva o nájmu prostoru sloužícího podnikání a nájmu pozemku ze dne 4. 2. 2022 na pronájem nebytových prostor v budově čp. 4 o výměře 26 m2 - kadeřnictví, na dobu neurčitou od 1. 3. 2022, měsíční nájemné ve výši 2.600,- Kč. Záměr pronájmu zveřejněn od 6. 12. 2021 do 30. 12. 2021. Schváleno usnesením RO ze dne 17. 1. 2022.
Smlouvy o dílo	Dodatek č. 1 ze dne 2. 11. 2022 ke smlouvě o dílo ze dne 26. 10.

	2022 - Instav Hlinsko, a. s. na akci Zaječice - dostavba splaškové kanalizace v lokalitě Vinice a Na Kopci. Dodatek č. 1 k SOD zveřejněn na profilu zadavatele dne 3. 11. 2022.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Směnná smlouva ze dne 21. 2. 2022 na směnu pozemku parc. č. 1040/3 o výměře 33 m2 za pozemky parc. č. 1258/2 o výměře 8 m2, parc. č. 1262 o výměře 27 m2, parc. č. 1263 o výměře 2 m2. Záměr směny pozemků byl zveřejněn od 11. 5. 2021 do 26. 5. 2021. Prodej schválen usnesením ZO ze dne 9. 6. 2021. Návrh na vklad do KN ze dne 22. 2. 2022. Zařazení a vyřazení zaúčtováno dokladem č. 10 ze dne 28. 2. 2022, zařazení ve výši 1.850,- Kč, vyřazení v účetní hodnotě 1.500,- Kč. Kupní smlouva ze dne 16. 3. 2022 na prodej pozemku parc. č. 343/2 o výměře 71 m2 za kupní cenu 21.300,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 18. 10. 2021 do 3. 11. 2021. Prodej schválen usnesením ZO ze dne 8. 12. 2021. Návrh na vklad do KN ze dne 18. 3. 2022. Vyřazeno dokladem č. 15 ze dne 31. 3. 2022 v účetní hodnotě 3.438,53 Kč účetním zápisem 554/031. Kupní smlouva ze dne 28. 3. 2022 na prodej pozemku parc. č. 610 o výměře 33 m2, č. 612 o výměře 11 m2, č. 613 o výměře 17 m2 a č. 366/27 o výměře 296 m2 za kupní cenu 107.100,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 13. 4. 2021 do 29. 4. 2021. Prodej schválen usnesením ZO ze dne 9. 3. 2022. Návrh na vklad do KN ze dne 18. 3. 2022. Návrh na vklad ze dne 6. 4. 2022. Vyřazeno dokladem č. 19 ze dne 30. 4. 2022 v hodnotě 956,76 Kč účetním zápisem 554/031.
Vnitřní předpis a směrnice	směrnice k podrozvahovým účtům směrnice o odepisování směrnice pro časové rozlišování směrnice o evidenci majetku, podpisové vzory směrnice k ocenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji směrnice o poskytování cestovních náhrady směrnice k zásadám vedení účetnictví směrnice o inventarizaci směrnice pro schvalování hospodářských operací a pro oběh účetních dokladů směrnice sociálního fondu č. 1/2017, kterou se stanovuje postup při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	ze dne 22.11.2021 - schválení střednědobého výhledu ZŠ na r. 2023 - 2025 ze dne 17. 1. 2022 - smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 7. 2. 2022 - rozvaha ZŠ, účetní závěrka a hospodářský výsledek ze dne 28. 2. 2022 - smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 28. 3. 2022 - proplacení faktur ze dne 25. 4. 2022 - proplacení faktur ze dne 10. 5. 2022 - RO č. 1, proplacení faktur ze dne 27. 6. 2022 - ZŠ investice , náklady na provoz ZŠ ze dne 13. 7. 2022 - RO č. 2 ze dne 3. 10. 2022 - RO č. 3 ze dne 7. 11. 2022 - RO č. 4 ze dne 5. 12. 2022 - RO č. 5

	ze dne 21. 12. 2022 - RO č. 6
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 8. 12. 2021 - rozpočet na rok 2022, střednědobý výhled rozpočtu, prodej pozemku ze dne 9. 3. 2022 - prodej pozemku ze dne 1. 6. 2022 - závěrečný účet za rok 2021, účetní závěrka obce a ZŠ za rok 2021, zpráva z přezkoumání hospodaření ze dne 7.9. 2022 - prodej pozemku ze dne 17. 10. 2022 - ustavující zastupitelstvo ze dne 7. 12. 2022 - rozpočet obce na rok 2023
Kontrolní a finanční výbor	Kontrolní výboru ze dne 4. 4. 2022, 30. 6. 2022, 30. 9. 2022 - kontrola plnění usnesení rady a zastupitelstva obce Finanční výbor ze dne 24. 4. 2022, 16. 5. 2022, 16. 8. 2022 - kontrola finančních prostředků obce
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 1/2021 na místní poplatek za odpady OZV č. 3/2011 o místním poplatku ze vstupného OZV č. 2/2011 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství OZV č. 1/2020 na místní poplatek ze psů obec vede evidenci právních předpisů dle výkazu FIN 2 12M je účtováno o místních poplatcích za odpady (položka 1345), ze psů (položka 1341)
Přiznání k dani z příjmu právnických osob	za rok 2021 obci vznikla daňová povinnost ve výši 1 898 480,00 Kč kontrola proúčtování v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365
Střednědobý výhled rozpočtu a rozpočet zřízené příspěvkové organizace	Střednědobý výhled rozpočtu ZŠ na r. 2023 - 2025 schválen RO dne 22. 11. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce od 23. 11. 2021. Rozpočet ZŠ na r. 2022 byl schválen ZO dne 8. 12. 2021, návrh zveřejněn na internetových stránkách obce od 11. 11. 2021.
Účetní závěrka za rok 2021	účetní závěrka obce za rok 2021 schválilo ZO dne 1. 6. 2022 účetní závěrka příspěvkové organizaci ZŠ Zaječice schválilo ZO dne 1.6.2022 protokoly o schválení účetní závěrky byl předloženy