



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

obce Zaječice

IČ: 00271233

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

04.10.2023 jako Dílčí přezkoumání

23.05.2024 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 10.08.2023 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 04.10.2023.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 23.05.2024**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
 - 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 10. 7. 2023.

Přezkoumání hospodaření 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 23.05.2024.

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 0,06 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 8,54 %
- 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 37,18%. Částka představující 5% z rozdílu mezi výší dluhu a 60% průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost činí 646 000,00 Kč.

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Zaječice dne čtvrtek 23. května 2024

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

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 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.
 - uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu
- 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 Zaječice o počtu 9 stran byl seznámen dne 23.05.2024 starosta obce.

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

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Zaječice

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 16. 11. 2022 do 8. 12. 2022
Rozpočtová opatření	rozpočtové opatření č. 1/2023 - schváleno radou obce dne 27. 3. 2023, zveřejněno dne 19. 4. 2023 rozpočtové opatření č. 2/2023 - schváleno radou obce dne 15. 5. 2023, zveřejněno dne 12. 6. 2023 rozpočtové opatření č. 3/2023 - schváleno radou obce dne 8. 8. 2023, zveřejněno dne 6. 9. 2023 rozpočtové opatření č. 4/2023 - schváleno radou obce dne 9. 10. 2023, zveřejněno dne 15. 10. 2023 rozpočtové opatření č. 5/2023 - schváleno radou obce dne 20. 11. 2023, zveřejněno dne 13. 12. 2023 Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M k 31. 8. 2023 ZO schválilo dne 7. 12. 2022 usnesením č. ZO/5/2022/8 - pravomoc RO ke schvalování Rady obce Zaječice
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce schvaluje dne 7. 12. 2022 rozpočet obce na rok 2023, schválený rozpočet zveřejněn od 8. 12. 2023. Schválený rozpočet zveřejněn stále na stránkách obce Zaječice.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Příspěvek na provoz pro ZŠ byl schválen v rámci rozpočtu obce na r. 2023 usnesením ZO ze dne 7. 12. 2022 ve výši 1 500 000,- Kč. Oznámeno sdělením zřizovatele ze dne 29. 12. 2022. Zastupitelstvo obce schválilo dne 10. 7. 2023 neinvestiční příspěvek na nákup kuchyňského robota. Celková částka 1 513 000,00 Kč byla zaslána bankovním převodem na účet ZŠ.
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 2022 byl spolu s hospodaření zřízených příspěvkových organizací zveřejněn od 24. 5. 2023, zpráva o přezkoumání hospodaření za rok 2022 zveřejněna od 16. 5. 2023, zveřejněno stále, zastupitelstvo obce schválilo dne 14.6.2023 závěrečný účet , schválený závěrečný účet zveřejněn na stránkách obce v návrhu beze změn, zveřejněno stále ověřeno na stránkách obce
Bankovní výpis	u běžného účtu vedeného u ČNB, a.s. č.ú.,. 94-10717531/0710 ve výši zůstatku 15 989 511,05 Kč k 31.8-2023, ve výši zůstatku 163 292,25 Kč k 31.12.2023 kontrola účtování za období 1 - 8/2023 v číselné řadě 1 - 42 u běžného účtu vedeného u KB, a.s. č.ú. 3226531/0100 ve výši zůstatku 5 844 814,53 Kč k 31.8.2023, ve výši zůstatku 7 107 403,48

	<p>Kč k 31.12.2023 kontrola účtování za období 8/2023, opis účetních dokladů v číselné řadě 31-36 výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M k 31.8.2023 v celkové výši 21 834 325,58 Kč, ověřeno k 31.12.2023 v celkové výši 7 270 363,73 Kč</p> <p>u termínovaného vkladu vedeného u KB, a.s. ve výši 15 000 000,00 Kč ověřeno na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 244</p> <p>u úvěrového účtu vedeného u KB, a.s. č.ú. 35-1724641537/0100 ve výši zůstatku 33 749 187,26 Kč k 31.12.2023, ověřeno na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 451</p>
Evidence poplatků	na místní poplatek za odpady a ze psů v excelové tabulce dle jednotlivých poplatníků
Faktura	vydané v číselné řadě 1 - 7 včetně předpisu pohledávek FA přijaté za období 8/2023 v rámci platby na BÚ
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur na rok 2023 ze dne 18.12.2023 proškolení členů inventarizační komise ze dne 18.12.2023 zpráva o provedení inventarizace za rok 2023 ze dne 31.1.2024 inventurní soupisy k 31.12. 2023 majetková evidence účetní program FENIX
Kniha došlých faktur	na rok 2023, vedena v knize
Kniha odeslaných faktur	na rok 2023, vedena v tabulce v číselné řadě 1 - 7/2023
Odměňování členů zastupitelstva	počet obyvatel k 1.1.2022 - 1024 počet zastupitelů - 15, rada obce uvolněná funkce starosty, ostatní funkce neuvolněné Výše odměny uvolněnému starostovi obce stanovena v souladu s nař. vlády č. 318/2017 Sb., ve znění pozdějších předpisů. ověřeno na mzdové listy 1 - 12/2023
Pokladní doklad	za období 7 - 8/2023 v číselné řadě 361 - 436 kontrola účtování
Pokladní kniha (deník)	na rok 2023 vedena v knize v číselné řadě 1 - 436 pokladní zůstatek ve výši 6 541,00 Kč k 31.8.2023 zůstatek ověřen na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M k 31.8.2023 na položce 5182
Příloha rozvahy	sestavena k 31. 12. 2023
Rozvaha	sestavena k 30. 6. 2023, k 31. 12. 2023
Účetní doklad	účetní doklad č. 0002 ze dne 1.1.2023 o zaúčtování předpisu pohledávky na místní poplatek za odpady účetním zápisem 315/606 v celkové výši 693 000,00 Kč účetní doklad č. 0002 ze dne 1.1.2023 o zaúčtování předpisu pohledávky za psi účetním zápisem 315/606 v celkové výši 20 450,00 Kč
Účtový rozvrh	na rok 2023 v účetním programu FENIX
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestaven k 31. 8. 2023, k 31. 12. 2023
Výkaz zisku a ztráty	sestaven k 30. 6. 2023, k 31. 12. 2023
Rozvaha zřízených příspěvkových	sestavena k 30. 6. 2023

organizací	
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	ZŠ Zaječice sestavený ke dni 30. 6. 2023 Výsledek hospodaření za r. 2022 - zisk ve výši 2 779,78 Kč byl schválen v rámci účetní závěrky za r. 2022 usnesením RO ze dne 6. 2. 2023 a převeden v plné výši do rezervního fondu - ověřeno na přílohu rozvahy ke dni 30. 6. 2023.
Darovací smlouvy	ze dne 6.2.2023 na poskytnutí finančního daru ve výši 20 000,00 Kč pro Český rybářský svaz, z.s., doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 7.12.2022 ze dne 6.2.2023 na poskytnutí finančního daru ve výši 100 000,00 Kč pro FC Zaječice, z.s., doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 7.12.2022 ze dne 25.9.2023 na poskytnutí finančního daru ve výši 20 000,00 Kč pro fyzickou osobu, doložka dle zákona o obcích - schválila rada obce dne 18.9.2023
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 2. 1. 2023 - zajišťování akcí v kulturním domě v Zaječicích DPP ze dne 2. 1. 2023 - roznáška Zaječického zpravodaje DPP ze dne 2. 1. 2023 - příprava Zaječického zpravodaje
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	účelově poskytnutá neinvestiční dotace na zajištění výdajů souvisejících s konáním volby prezidenta ČR ve výši 38 600,00 Kč ÚZ 98008 příjem dotace zaúčtován na 4111 včetně úpravy rozpočtu, příjem platby dne 17.1.2023 na účet vedený u ČNB, a.s. výdaje dle výkazu FIN 2 12M účtovány na 6118 dle jednotlivých výdajů na položky rozpočtové skladby, dotace byla vyčerpána v celé výši, kontrola účtování a uznatelnost výdajů bez nedostatků
Smlouvy nájemní	k datu dílčího přezkoumání nebyla nová uzavřena
Smlouvy o dílo	ze dne 7.11.2023 se společností FT Technologies, a.s. na zajištění a dodání montáže systému pro certifikaci úsekové rychlosti ve výši plnění 740 000,00 Kč bez DPH smlouva zveřejněna dne 13.11.2023 profil zadavatele evidován ve věstníku veřejných zakázek pod číslem Z2018-036927
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	dle výkazu FIN 2 12M je účtováno v příjmech o prodeji na 3111 ve výši 39 600,00 Kč, ve výdajích na položce 6130 nebylo účtováno kupní smlouva ze dne 9.5.2023 na prodej pozemku par.č. 662/11 - ostatní plocha ostatní komunikace za kupní cenu ve výši 27 000,00 Kč doložka dle zákona o obcích - záměr prodeje zveřejněn ve dnech 27.2. - 22.3.2023, ZO schválilo dne 22.3.2023 právní účinky vkladu vznikly dne 15.5.2023 vyřazení k 31.5.2023 ve výši účetního ocenění 2 261,00 Kč účetním zápisem 554/031 kupní smlouva ze dne 13.3.2023 na prodej pozemku par.č. 78/7 a 78/8 78/1/a za kupní cenu ve výši 12 600,00 Kč doložka dle zákona o obcích - záměr prodeje zveřejněn ve dnech 8.2. - 23.2.2022, ZO schválilo dne 9.3.2022 právní účinky vkladu vznikly dne 14.3.2023 vyřazení k 31.3.2023 účetním zápisem 554/031 ve výši účetní

	evidence 2 200,00 Kč
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
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	ze dne 16. 1. 2023 - proplacení faktur, podání žádostí o dotaci ze dne 6. 2. 2023 - rozvaha ZŠ a HV ŽS ze dne 27. 2. 2023 ze dne 27. 3. 2023 - RO č. 1/2023 ze dne 24. 4. 2023 - darovací smlouva ze dne 15. 5. 2023 - RO č. 2/2023 ze dne 24. 5. 2023 ze dne 12. 6. 2023 - proplacení faktur ze dne 10. 7. 2023 - příspěvek ZŠ ze dne 8. 8. 2023 - RO č. 3/2023 ze dne 18. 9. 2023 - proplacení faktur ze dne 9. 10. 2023 - RO č. 4/2023, ze dne 30. 10. 2023, ze dne 20. 11. 2023 - RO č. 5/2023, ze dne 4. 12. 2023, 29. 12. 2023
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 7. 12. 2022 - rozpočet obce na rok 2023 ze dne 11. 1. 2023 ze dne 22. 3. 2023 - prodej pozemku ze dne 14. 6. 2023 - účetní závěrka ze rok 2022, závěrečný účet obce za rok 2022, účetní závěrka ZŠ za rok 2022 ze dne 6. 9. 2023 ze dne 6. 12. 2023 - rozpočet na rok 2024, OZV, mimořádná odměna
Finanční výbor	zápisy z finančního výboru ze dne 20. 3. 2023, 12. 7. 2023 - kontrola hospodaření s majetkem a finančními prostředky obce
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 1/2021 na místní poplatek za odpady - zrušeno OZV 4/2023 OZV č. 3/2011 o místním poplatku ze vstupného - zrušeno OZV 3/2023 OZV č. 2/2011 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství - OZV č. 1/2023 OZV č. 1/2020 na místní poplatek ze psů - zrušeno OZV č. 2/2023 obec vede evidenci právních předpisů dle výkazu FIN 2 12M je účtováno o místních poplatcích za odpady (položka 1345), ze psů (položka 1341) OZV č 2/2023 o místním poplatku ze psů - platné od 1. 1. 2024 OZV č. 4/2023 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - platné od 1. 1. 2024 OZV č. 3/2023 o místním poplatku ze vstupného - platné od 1. 1. 2024 OZV č. 1/2023 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství -

	platné od 1. 1. 2024 OZV evidované ve Sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů.
Přiznání k dani právnických osob	za rok 2022 obci vznikla daňová povinnost ve výši 157 890,00 Kč
Rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizaci	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. 2023 byl schválen ZO dne 7. 12. 2022, návrh zveřejněn na internetových stránkách obce od 21. 11. 2022. Schválený rozpočet ZŠ zůstal zveřejněn na internetových stránkách obce formě návrhu beze změn, zveřejněno stále.
Účetní závěrka za rok 2022	účetní závěrka obce za rok 2022 schválilo ZO dne 14. 6. 2023 účetní závěrka příspěvkové organizaci ZŠ Zaječice schválila rada obce dne 6. 2. 2023, protokoly o schválení účetní závěrky byl předloženy