



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 obce Újezd u Přelouče IČ: 00274500

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

29.01.2024 jako Jednorázové 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 5.1.2024 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 29.01.2024.

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: Dana Vozábová - starostka obce
Helena Šandová - 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 29.1.2024.

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 0,00 %
- 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/města Újezd u Přelouče nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Újezd u Přelouče dne pondělí 29. ledna 2024

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na jednorázovém 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 kupní, směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
 - neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, 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 Újezd u Přelouče o počtu 9 stran byla seznámena dne 29.1.2024 starostka .

Steinopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Újezd u Přelouče byl předán datovou schránkou.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Újezd u Přelouče

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 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 28. 11. 2022 do zveřejnění schváleného rozpočtu na rok 2023
Rozpočtová opatření	RO č. 1/2023 - zastupitelstvo obce dne 30. 1. 2023, zveřejněno dne 9. 2. 2023 RO č. 2/2023 - zastupitelstvo obce dne 27. 2. 2023, zveřejněno dne 9. 3. 2023 RO č. 3/2023 - zastupitelstvo obce dne 27. 3. 2023, zveřejněno dne 6. 4. 2023 RO č. 4/2023 - zastupitelstvo obce dne 29. 5. 2023, zveřejněno dne 8. 6. 2023 RO č. 5/2023 - zastupitelstvo obce dne 19. 6. 2023, zveřejněno dne 29. 6. 2023 RO č. 6/2023 - zastupitelstvo obce dne 31. 7. 2023, zveřejněno dne 10. 8. 2023 RO č. 7/2023 - zastupitelstvo obce dne 28. 8. 2023, zveřejněno dne 7. 9. 2023 RO č. 8/2023 - zastupitelstvo obce dne 2. 10. 2023, zveřejněno dne 11. 10. 2023 RO č. 9/2023 - zastupitelstvo obce dne 6. 11. 2023, zveřejněno dne 16. 11. 2023 RO č. 10/2023 - zastupitelstvo obce dne 18. 12. 2023, zveřejněno dne 28. 12. 2023
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2023 byl schválen na zasedání ZO dne 19. 12. 2022 jako schodkový, příjmy ve výši 3 647 730,00 Kč, výdaje ve výši 4 800 140,00,00Kč, schodek vyrovnán nevyužitými prostředky minulých let na položce 8115 ve výši 1 152 410,00,00Kč. Schválený rozpočet zveřejněn od 23. 12. 2022. Rozpočet byl zanesen do výkazu Fin 2 - 12 M ve schválené výši
Střednědobý výhled rozpočtu	na rok 2020 - 2024 ZO schválilo dne 24.6.2019 zveřejnění před schválením 29.5.2019 zveřejnění po schválení ze dne 27.6.2019, ověřeno na internetových stránkách obce
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu v čtené zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 zveřejněn na úřední desce v zákonném termínu od 1. 6. 2023 do 20. 6. 2023. Zastupitelstvo obce schvaluje dne 19. 6. 2023 závěrečný účet včetně zprávy o přezkumu hospodaření obce za rok 2022 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 20. 6. 2023.
Bankovní výpis	u běžného účtu vedeného u KB, a.s. č.ú. 15122561/0100 ve výši zůstatku 410 710,50 Kč k 31.12.2023 u běžného účtu vedeného u ČNB, a.s. č.ú. 94-4917561/0710 ve výši zůstatku 62 142,62 Kč k 31.12.2023

	<p>u běžného účtu vedeného u ČSOB, a.s. č.ú, 319248884/0300 ve výši zůstatku 4 479,96 Kč k 31.12.2023</p> <p>u běžného účtu vedeného u ČSOB, a.s. č.ú. 319249131/0300 ve výši zůstatku 8 935 968,68 Kč k 31.12.2023</p> <p>výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 231 v výkazu FIN 2 12M v celkové výši 9 413 301,76 Kč</p>
Evidence poplatků	<p>evidence poplatků dle jednotlivých poplatníků vedena v tabulkách excel vč. data úhrady.,</p> <p>předpis poplatků - účetní doklad č 000004002 ze dne 22. 1. 2023 o zaúčtování pohledávky na místní poplatky ve výši 140 400,00 Kč a ze psů ve výši 13 100,00 Kč účetním zápisem 315/606</p>
Faktura	<p>Faktury vydané v číselné řadě 1/23 - 5/23 - celkem 5 vydaných faktur za zajištění zpětného odběru odpadu z obalů - firma EKO - KOM a.s., Praha, účetní doklady v číselné řadě 000006001 - 000006005 přiloženy u faktur, účtováno 311/649</p> <p>Faktury přijaté v číselné řadě 63/23 - 79/2023 - účtování přiloženo u faktur, účetní doklady v číselné řadě 0000003063 - 0000003079</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>inventurní soupisy ve zpracování účetního programu Gordic k 31.12.2023</p> <p>majetková evidence účetním program Gordic EMA</p> <p>inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 25.1.2023</p> <p>proškolení členů inventarizační komise ze dne 23.12.2023</p> <p>plán inventur ze dne 18.12.2023 do 25.1.2024</p>
Kniha došlých faktur	kniha došlých faktur za rok 2023 vedena ručně v číselné řadě 1 /23 - 99/23
Kniha odeslaných faktur	kniha odeslaných faktur za rok 2023 vedena ručně v číselné řadě 1 /23 - 5/23
Mzdová agenda	evidovaná v účetním programu Gordic
Odměňování členů zastupitelstva	<p>počet obyvatel k 1. 1. 2022 - 234</p> <p>počet zastupitelů 7</p> <p>Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena na ustavujícím zastupitelstvu usnesením ze dne 24. 10. 2022 s účinností od 1. 11. 2022</p> <p>Odměny stanoveny v souladu s nař. vlády č. 318/2017 Sb., ve znění pozdějších předpisů, ověřeno na mzdové listy 1 - 12/2023</p>
Pokladní doklad	za období 10 - 12/2023 v číselné řadě 103 - 138
Pokladní kniha (deník)	<p>na rok 203 vedena v knize v číselné řadě 1 - 138, souběžně v účetním programu Gordic</p> <p>pokladní zůstatek ve výši 3060,00 Kč k 31.12.2023, ověřeno na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 261 a výkazu FIN 2 12M</p> <p>souhrnný účetní doklad za období 10 - 12/2023 o účtování pokladny včetně ověření dle zákona o finanční kontrole 320/2001 Sb, v platném znění</p>
Příloha rozvahy	sestavena k 31. 12. 2023
Rozvaha	sestavena k 31. 12. 2023
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestaven k 31. 12. 2023
Výkaz zisku a ztráty	sestaven k 31. 12. 2023
Darovací smlouvy	ze dne 8.11.2023 na poskytnutí finančního daru ve výši 4 000,00 Kč na akci realizace vánočního koncertu při slavnostním

	rozsvícení vánočního stromu ze dne 8.11.2023 na poskytnutí finančního daru ve výši 10 000,00 Kč fyzické osobě za účelem vyjádření podpory v nelehké životní situaci, doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 6.11.2023 ze dne 7.8.2023 na poskytnutí finančního daru ve výši 30 000,00 Kč pro SDH za účelem podpory činnosti SDH, doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 31.7.2023 ze dne 1.3.2023 na poskytnutí finančního daru ve výši 79 500,00 Kč pro TJ Sokol za účelem podpory činnosti, doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 27.2.2023, dle výkazu FIN 2 12M účtováno na 3412/5222 ve výši poskytnutého daru v rámci schváleného rozpočtu, nákladový účet 572
Dohody o pracovní činnosti	v roce 2023 nebyla uzavřena žádná nová DPČ
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 2. 1. 2023 - vedení místní knihovny DPP ze dne 13. 3. 2023 - úklid veřejného prostranství DPP ze dne 2. 1. 2023 - drobné opravy na obecním majetku a údržba veřejného prostranství DPP ze dne 2. 1. 2023 - údržba veřejného prostranství s využitím vlastní i obecní techniky
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	veřejnoprávní smlouva ze dne 6.3.2023 o poskytnutí dotace ve výši 1 200,00 Kč pro Krajskou knihovnu Pardubice termín vyúčtování do 15.2. 2024 kontrola účtování - účet 373
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dle výkazu FIN 2 12M je účtováno o přijaté dotaci na položce 4111 ve výši 38 600,00 Kč na zajištění výdajů souvisejících s konáním volby prezidenta ČR ÚZ 98008 příjem platby dotace na účet vedený u ČNB, a.s. dne 17.1.2023, účetní zápis 231/374, rozpočet po změnách upraven výdaje účtovány na 6118 dle jednotlivých výdajů na položky rozpočtové skladby, celkové výdaje ve výši 20 021,00 Kč, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, vratka ve výši 18 576,00 Kč, vratka zaslána dne 8.1.2024
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dle výkazu FIN 2 12M je účtováno o přijaté dotaci z rozpočtu Pardubického kraje na položce 4122 ve výši 180 577,00 Kč předložena smlouva ze dne 3.7.2023 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ evidenční číslo OŽPZ/23/22275 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 145 000,00 Kč na neinvestiční akci "Oprava chodníků" (ve výši 60 % ze skutečných nákladů) příjem dotace účtován v příjmech na položce 4122 včetně úpravy rozpočtu, kontrola účtování přijaté dotace - účetní zápis 231/374 termín vyúčtování do 31.12.2023 vyúčtování předloženo ze dne 18.12.2023 (odeslání datovou schránkou poskytovateli dotace), kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, celkové výdaje ve výši 647 838,84 Kč, doložena Fa Elektrovasury ze dne 3.1..2023 ve výši 647 838,84 Kč, č.ú. 297748561/0100, platba dne 3.11.2023, kontrola účtování nákladový účet 511, rozpočtová skladba 2216/5171
Smlouvy nájemní	smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 30.1.2023 za účelem provozování prodeje potravin a smíšeného zboží zveřejnění záměru dle zákona - dne 23.9.2019 po dobu 15 dnů

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	dle výkazu FIN 2 12M nebylo účtováno v příjmech o prodeji pozemků na položce 3111, ve výdajích o nákupu na položce 6130
Vnitřní předpis a směrnice	směrnice k finanční kontrole o organizaci účetnictví směrnice pro časové rozlišování směrnice opravné položky k pohledávkám směrnice o podrozvaze, o inventarizaci majetku a závazků směrnice pro odepisování dlouhodobého majetku směrnice k aplikaci reálné hodnoty směrnice o evidenci a oceňování majetku a zásob směrnice o rozpočtu a jeho změny směrnice o cestovních náhradách Směrnice byly v rámci přezkoumání hospodaření využity pouze v rozsahu potřebném k prověření jednotlivých předmětů přezkoumání. Jejich formální náležitosti nebyly předmětem ověření.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 19. 12. 2022 - rozpočet na rok 2023, ze dne 23. 1. 2023 - nájemní smlouva , RO č. 1/2023 ze dne 27. 2. 2023 - finanční dar, veřejnoprávní smlouva s Krajskou knihovnou Pardubice, OZV noční klid, RO č. 2/2023 ze dne 27. 3. 2023 - RO č. 3/2023, žádost o dotaci do Národního plánu obnovy ze dne 29. 5. 2023 - smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova, RO č. 4/2023 ze dne 19. 6. 2023 - RO č. 5/2023, závěrečný účet za rok 2022, účetní závěrka za rok 2022, Zpráva z přezkumu hospodaření za rok 2022, DPP ze dne 31. 7- 2023 - dar SDH, RO č. 6/2023, žádost o dotaci POV (digitalizace map) ze dne 28. 8. 2023 - RO č. 7/2023, ze dne 2. 10. 2023 - RO č. 8/2023, žádost o finanční dar pro MAS Bohdanečsko ze dne 6.11. 2023 - RO č. 9/2023, finanční dar ze dne 18. 12. 2023 - rozpočet na rok 2024,RO č. 10/2023, dotace POV na výměnu okna, pronájem obchodu potravin
Kontrolní a Finanční výbor	zápisy z kontrolního výboru ze dne 30. 3. 2023, 30. 6. 2023, 27. 9. 2023. 28. 12. 2023 - kontrola plnění usnesení zastupitelstva obce zápisy z finančního výboru ze dne 15. 3. 2023, 20.7. 2023, 20. 10. 2023, 29. 12. 2023 - kontrola hospodaření s majetkem a finančními prostředky obce
Obecně závazné vyhlášky	č. 3/2021 - o místním poplatku ze psů č. 2/2021 - o místním poplatku za systém odpadového hospodářství č. 1/2022 - o nočním klidu zrušena vyhláškou 1/2023 č. 1/2023 - o nočním klidu - evidovaná ve Sbírka právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů
Přiznání k dani právnických osob	za rok 2022 obci vznikla daňová povinnost ve výši 53 010,00 Kč kontrola proúčtování dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na 1122,

	ve výdajích na 6399/5365, dle výkazu rozvaha - účet 384 ve výši 53 010,00 Kč
Účetní závěrka	zastupitelstvo obce schvaluje účetní závěrku za rok 2022 dne 19. 6. 2023, protokol vyhotoven