



**PARDUBICKÝ KRAJ**  
Krajský úřad  
Odbor finanční

## **ZPRÁVA**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 obce Zájezdec**

**IČ: 00654663**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 3. září 2021 jako dílčí přezkoumání
- 17. února 2022 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 13.8.2021 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

**Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.**

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 3.9.2021.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 17.02.2022**

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
  - Ing. Ivana Bednaříková
  - Pavla Netolická

**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 20. 7. 2021.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Václav Franc - 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.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy byl uskutečněn dne **17.2.2022**

### A. Výsledek dílčích přezkoumání

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2021**  
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 2021

**C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 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 žádná závažná 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 ..... 1,18 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 6,58 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

### **C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti**

Dluh obce/města Zajezdec 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 17. února 2022

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:

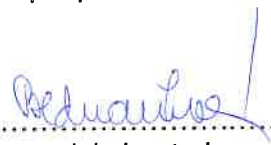
Eva Bařková  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Pavla Netolická  
.....  
kontrolor

  
.....  
podpis kontrolora

Ing. Ivana Bednařiková  
.....  
kontrolor

  
.....  
podpis kontrolora

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- je 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,
- 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,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Zájezdec o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta pan Ing. Václav Franc

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehospořoval s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnňou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, 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. Územní celek uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

**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.

Ing. Václav Franc

.....  
starosta obce

Mgr. Jana Novotná

.....  
účetní obce

  
.....  
podpis starosty obce

  
.....  
podpis účetní obce

Převzal dne:

Zájezdec dne 17. února 2022

Ing. Václav Franc

.....  
starosta obce

  
.....  
podpis starosty obce

OBEC ZÁJEZDEC  
ZÁJEZDEC 38  
538 51 CHRABŮ  
IČO: 00 654 663

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2021**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	návrh rozpočtu na rok 2021 zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě dne 1.12.2020
Rozpočtová opatření	rozpočtové opatření č.1/2021 - schválil starosta obce ze dne 7.7.2021, zveřejněno od 8.7.2021 rozpočtové opatření č.2/2021 - schválil starosta obce ze dne 30.9.2021, zveřejněno od 11.10.2021 rozpočtové opatření č. 3/2021 - schválil starosta obce ze dne 30.11.2021, zveřejněno od 5.12.2021 rozpočtové opatření č.4/2021 - schválil starosta obce ze dne 31.12.2021, zveřejněno od 13.1.2021
Schválený rozpočet	zastupitelstvo dne 16.12.2020 schvaluje rozpočet na rok 2021 jako schodkový, schodek rozpočtu bude kryt z finančních prostředků z minulých let - krytí ověřeno na BÚ schválený rozpočet zveřejněn na úřední a elektronické desce dne 22.12.2020 - zveřejněno stále
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	před schválením byl závěrečný účet zveřejněno na úřední desce i na internetových stránkách ve dnech od 1.4.2021 - 19.5.2021 zastupitelstvo obce dne 19.5.2021 uděluje souhlas s celoročním hospodařením obce a schvaluje závěrečný účet obce za rok 2020, včetně zprávy o výsledku hospodaření obce za rok 2020 bez výhrad, po schválení bylo zveřejněno na internetových stránkách den 8.6.2021
Bankovní výpis	vedený u KB, a.s. č.ú.13328531/0100 ve výši 1 458 577,06 Kč k 30.6.2021 vedený u KB, a.s. spořicí č.ú. 43-8967240297/0100 ve výši zůstatku 409 229,04 k 30.6.2021 vedený u ČNB, a.s. č.ú. 94-6515531/0710 ve výši zůstatku 762 029,72 Kč k 30.6.2021 fond oprav ČOV vedený u KB, a.s. č.ú. 115-3864460227/0100 ve výši zůstatku 104 452,00 Kč výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 231 a 236  Zůstatek peněžních prostředků na běžných účtech opovídal zůstatku rozvahového účtu 231 a 236 ke dni 31. 12. 2021.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 10.12.2014
Evidence poplatků	na místní poplatek za odpady a ze psů na rok 2021 vedena v excelové tabulce
Faktura	FA přijaté v číselné řadě 21-003-00001 - 47 včetně zaúčtování předpisu závazku z hlediska finanční významnosti byla vybrána FA č. 21-003-00036 ze

	dne 2.6.2021 od M-silnice, a.s. Pardubice č. 1242120140 za opravu místní komunikace ve výši 526 805,27 Kč, datum splatnosti 2.7.2021, č.ú. 1080015329/0800, platba dne 4.6.2021, účtováno s nákladovým účtem 511, s rozpočtovou skladbou 2212/5171 (ověřeno na účetní výkaz FIN 2 12M), ověřeno dle zákona o finanční kontrole FA vydané v rámci hospodářské činnosti - stočné v číselné řadě 21-004-00001 -51 včetně zaúčtování předpisu pohledávky FA vydané v číselné řadě 21-012-00001-00003 včetně účtování předpisu závazku
Hlavní kniha	hlavní kniha analytická za období 12/2021 - vedena programem KEO
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na r. 2021 sestaven dne 8. 12. 2021, včetně jmenování členů inventarizační komise. Proškolení členů inventarizační komise proběhlo dne 8. 12. 2021. Inventarizace proběhla od 2. 1. 2022 do 20. 1. 2022. Inventurní soupisy vyhotoveny se stavem k 31. 12. 2021. Inventarizační zpráva zpracována dne 31. 1. 2022, inventarizační rozdíly zjištěny nebyly.
Kniha došlých faktur	na rok 2021 v číselné řadě č.21-003-00001 - č. 21-003-00094 vedena v účetním programu KEO
Kniha odeslaných faktur	na rok 2021 v číselné řadě č.21-004-00001 - č. 21-004-00094 stočné, vytříděný odpad č.21-012-00001 - č. 21- 012-00004 vedena v účetním programu KEO
Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelstvo obce ze dne 12. 12. 2018 od 1. 1. 2019 Počet obyvatel k 1. 1. 2018 - 119, počet zastupitelů 7, neuvolněné funkce zastupitelů, ověřeno na výplatní mzdové listiny za 7/2021 Ověřeno na mzdové listy za období 01 - 12/2021
Pokladní doklad	za období 1-6/2021 pokladní doklady v číselné řadě 1 -97 za období 10-12/2021 pokladní doklady v číselné řadě 112- 123
Pokladní kniha (deník)	za období 1-6/2021 v číselné řadě 21-701-00001-00097 zůstatek k 30.6.2021 ve výši zůstatku 9 380,00 Kč , ověřeno na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 261  Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladním deníku, ve výši 47.348,- Kč, odpovídal zůstatku rozvahového účtu 261 ke dni 31. 12. 2021.
Příloha rozvahy	k 30.6.2021, k 31.12.2021
Rozvaha	k 30.6.2021, k 31.12.2021
Účetní doklad	č. 21-007-00001 ze dne 4.1.2021 o předpisu pohledávky na místní poplatek za odpady ve výši 58 850,00 K, o předpisu pohledávky na místní poplatek ze psů ve výši 3 300,00 Kč účetním zápisem 315/606
Účtový rozvrh	na rok 2021 v účetním programu KEO
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 31.7.2021, k 31.12.2021
Výkaz zisku a ztráty	k 30.6.2021, k 31.12.2021
Dohody o provedení práce	dohoda o provedení práce ze dne 1.2.2021 dohoda o provedení práce ze dne 1.4.2021 dohoda o provedení práce ze dne 4.1.2021 dohoda o provedení práce ze dne 4.1.2021 ze dne 1.10.2021 na přípravu a konání voleb, úklid volební místnosti

	ze dne 1.9.2021 na roznos a kompletaci hlasovacích lístků
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	neinvestiční účelová dotace na zajištění výdajů souvisejících s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR ve výši 31 000,00 Kč ÚZ 98071 příjem dotace zaúčtován dle výkazu FIN 2 12M na položce 4111 včetně úpravy rozpočtu výdaje účtovány dle rozpočtové skladby na 6114 dle jednotlivých výdajů kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, celkové výdaje ve výši 19 997,00 Kč, vratka ve výši 11 003,00 Kč zaslána z účtu obce vedeného u KB, a.s dne 12.1.2022
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva ze dne 11.6.2021 o poskytnutí investiční dotace z Programu obnovy venkova č. OŽPZ/21/71902 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 110 000,00 Kč (ve výši 60 % ze skutečných nákladů) příjem dotace zaúčtován na 4222 včetně úpravy rozpočtu termín použití a vyúčtování výdajů do 31.12.2021 vyúčtování předloženo ze dne 27.12.2021, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, dotace nebyla vyčerpána v celé výši, celkové náklady ve výši 50 980,93 Kč nevyčerpané prostředky ve výši 79 411,44 Kč byly vráceny v souladu s podmínkami smlouva zpět na účet Pardubického kraje ve dnech 27.12. a 29.12.2021
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 10. 11. 2021 na prodej pozemku parc. č. 427 o výměře 507 m2 v k.ú. Zájezdec za kupní cenu 555.000,- Kč. Záměr k prodeji pozemku zveřejněn od 6. 3. 2021 do 10. 9. 2021. Prodej pozemku schválen usnesením ZO ze dne 13. 10. 2021. Návrh na vklad do KN ze dne 15. 11. 2021. Z majetku vyřazeno dokladem č. 21-007-00015 ze dne 31. 12. 2021 v účetní hodnotě 3.300,- Kč, účetním zápisem 554/031.
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	zastupitelstvo obce ze den 16.10.2020 - rozpočet na rok 2021, střednědobý výhled obce zastupitelstvo obce ze den 24.2.2021 - schválení účetní závěrky zastupitelstvo obce ze dne 19.5.2021 - závěrečný účet za rok 2020 zastupitelstvo obce ze dne 1.9.2021 - RO č.1/2021 zastupitelstvo obce ze dne 13.10.2021 - prodej pozemku, zastupitelstvo obce ze dne 24.11.2021 - OZV, zastupitelstvo obce ze dne 8.12.2021 - rozpočet na rok 2022,darovací smlouva, DPP pro zastupitelé pro rok 2022
Obecně závazné vyhlášky	OZV č.1/2020 - o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování

	komunálních odpadů OZV č.2/2020 - o místním poplatku ze psů
Přiznání k dani z příjmů právnických osob	za rok 2020 obci nevznikla daňová povinnost
Účetní závěrka za rok 2020	zastupitelstvo obce dne 24.2.2021 schvaluje účetní závěrku protokol o schválení účetní závěrky byl předložen
Zápis z finančního výboru	Zápis z finančního výboru ze dne 24.2.2021
Zápis z kontrolního výboru	zápis z kontrolního výboru ze dne 10.9.2021 - zápisy z veřejného zasedání zastupitelstva