



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 obce Zájezdec

IČ: 00654663

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

16.12.2022 jako dílčí přezkoumání

16.02.2023 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 přezkouvání 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 16.12.2022**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce 16.02.2023**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Bat'ková**
- 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 14. 7. 2022.

Přezkoumání 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 **16.02.2023**

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 1,58 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,72 %
- 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 čtvrtek 16. února 2023

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

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, darovací, 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 ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
 - nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.
 - neuskutečnil veřejné zakázky / uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu,
- 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 16.12.2023

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Zajezdec o počtu 8 stran převzal starosta obce David Lžíčař.

David Lžíčař

starosta obce

podpis starosty obce

Mgr. Jana Novotná

účetní obce

podpis účetní obce

Převzal dne:

Zajezdec dne čtvrtek 16. února 2023

David Lžíčař

starosta obce

podpis starosty obce

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

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 zveřejněn na úřední desce od 26. 11. 2021 do 15. 12. 2021
Rozpočtová opatření	RO č. 1 - schváleno starostou obce dne 31. 3. 2022, zveřejněno 6. 4. 2022 RO č. 2 - schváleno starostou obce dne 31. 8. 2022, zveřejněno 10. 9. 2022 RO č. 3 - schváleno starostou obce dne 30. 12. 2022, zveřejněno 14. 1. 2023
Schválený rozpočet	zastupitelstvo dne 8.12.2021 schvaluje rozpočet na rok 2022 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 15. 12. 2021 - 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 11. 4. 2022 do 12. 5. 2022, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2021 a schválen usnesením ZO ze dne 27. 4. 2022 bez výhrad. Schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 12. 5. 2022, zveřejněno stále.
Bankovní výpis	u běžného účtu vedeného u KB, a.s. č.ú. 13328531/0100 ve výši zůstatku 2 296 677,57 Kč - opis bankovního výpisu za období 10 - 11/2022 v číselné řadě 114 - 137 zůstatek k 31.12.2022 ve výši 2 088 072,20 Kč u běžného účtu vedeného u ČNB, a.s. č.ú. 94-6515531/0710 ve výši zůstatku 956 229,32 Kč - opis bankovního výpisu za období 1- 11/2022 v číselné řadě 22-803-00001 - 25 zůstatek k 31.12.2022 ve výši 962 093,52 Kč u běžného účtu spořicího vedeného u KB, a.s. č.ú. 43-8967240297/0100 ve výši 409 402,96 Kč, opis bankovního výpisu za období 1-11/2022 (výpisy čtvrtletně) v číselné řadě 22-802-00001-5 zůstatek k 31.12.2022 ve výši 409 413,20 Kč výše uvedené účty (účet 231) byly ověřeny na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M v celkové částce 3 662 309,85 Kč k 30.11.2022 , k 31.12.2022 ověřeno v rámci provedené inventarizace ve výši 3 459 578,92 Kč u účtu fondu - účet 236 vedeného u KB, č.ú. 115-3864460227/0100 ve výši zůstatku 137 330,00 Kč, ověřeno na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M k 30.11.2022, opis bankovního výpisu č. 22-723-00001-22

Evidence poplatků	na rok 2022 v excelové tabulce dle jednotlivých poplatníků na místní poplatek za odpady a ze psů
Faktura	vydané v číselné řadě 22-012-00001 - 4 - EKO KOM včetně předpisu pohledávky vydané v číselné řadě 22-004-00001 - 50 včetně předpisu pohledávky - stočné
Inventurní soupis majetku a závazků	inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 30.1.2022 proškolení členů inventarizační komise ze dne 16.12.2022 plán inventur na rok 2022 ze dne 16.12.2022 majetková evidence v účetním programu KEO inventurní soupisy k 31.12.2022 okamžik zahájení a ukončení inventury ze dne 2.1. - 25.1.2023
Kniha došlých faktur	na rok 2022 v účetním programu KEO v číselné řadě 22-003-00001 - 94
Kniha odeslaných faktur	na rok 2022 vedena v účetním programu KEO, obec má dvě číselné řady 22.004-00001- 50 a 22-012-00001 - 4
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 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. Za období 09 a 10/2022 odměny kráceny poměrnou částí ve správné výši, ověřeno na mzdové listy 1-12/2022
Pokladní doklad	pokladní deník za období 8-11/2022 číselná řada 22-701-00096 - 139 kontrola účtování za období 8-11/2022
Pokladní kniha (deník)	za období 1 - 11/2022 v číselné řadě 1 - 139, za období 12/2022 v číselné řadě 140- 156 pokladní zůstatek ve výši 25 742,00 Kč, ověřeno na účetní zůstatek dle výkazu FIN 2 12M k 30.11.2022 pokladní zůstatek ve výši 1630,00 Kč k 31.12.2022, ověřeno v rámci provedené inventarizace na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 261, výkazu FIN 2 12M
Příloha rozvahy	k 30.9.2022, k 31. 12. 2022
Rozvaha	k 30.9.2022, k 31. 12. 2022
Účetní doklad	č. 22-007-00001 ze dne 3.1.2022 o zaúčtování předpisu pohledávky na místní poplatek za odpady ve výši 63 000,00 Kč a ze psů ve výši 3 100,00 Kč účetním zápisem 315/606
Účtový rozvrh	na rok 2022 v účetním programu KEO
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
Darovací smlouvy	v roce 2021 nebyly uzavřeny
Dohody o pracovní činnosti	DPČ ze dne 3. 1. 2022 s platností od 1: 1. 2022 do 31. 12. 2022 - pověřenec pro ochranu osobních údajů
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 3. 1. 2022 s platností od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022 - úklidové práce OÚ, čekárna , převzetí pošty DPP ze dne 3. 1. 2022 s platností od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022 -

	vedení mzdové a účetní agendy DPP ze dne 8. 1. 2022 s platností od 1. 2. 2022 do 28. 2. 2022 - doplnění kroniky za rok 2021 DPP ze dne 1 9. 2022 s platností od 1. 9. 2022 do 30. 9. 2022 - příprava a úklid volební místnosti DPP ze dne 1 9. 2022 s platností od 1. 9. 2022 do 30. 9. 2022 - roznos hlasovacích lístků
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva ze dne 11.7.2022 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova č. OŽPZ/22/22170 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 100 000,00 Kč /ve výši 60% ze skutečných nákladů/ na investiční akci "Komplexní úprava veřejného prostranství u kapličky" příjem dotace zaúčtován na položce 4222 včetně úpravy rozpočtu, po vyúčtování účtováno na účet 403 vyúčtování předloženo ze dne 28.12.2022, celkové náklady ve výši 233 299,37 Kč, dodržen procentní podíl dotace ve výši 42,86 %, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, doložena Fa včetně platby na BÚ
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	účelová neinvestiční dotace na zajištění výdajů spojených s konáním voleb do zastupitelstev obce ve dnech 23. - 24.9.2022 ÚZ 98187 ve výši 32 000,00 Kč příjem dotace zaúčtován na 4111 včetně úpravy rozpočtu, příjem platby dne 1.9.2022 na účet vedený u ČNB, a.s. účetní zápis 231/374 kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, celkové výdaje ve výši 17 676,92 Kč vratka ve výši 14 323,08 Kč účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb prezidenta České republiky (pol. 4111, ÚZ 98008) - přijatá dotace ve výši 9 400,- Kč. Dle vyúčtování čerpány výdaje ve výši 7901,24,- Kč, do státního rozpočtu vrácena částka ve výši 1 498,76 Kč z účtu KB ze dne 17. 1. 2023. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	dle výkazu i sdělení obce není o prodeji v příjmech na 3111 a o nákupu pozemků na 6130 nebylo účtováno bezúplatný převod od ÚZSVM č.j. UZSVM/HPU/1244/2022-HPUM ze dne 9.5.2022 na pozemek par.č. 417/1 v k.ú. Zájezdec doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 27.4.2022 právní účinky vkladu vznikly dne 11.5.2022 do evidence zavedeno účetním dokladem č. 22-007-00008 ze dne 11.5.2022 ve výši 410,00 Kč
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 8. 12. 2021 - DPP pro zastupitele, rozpočet na rok 2022 ze dne 2. 3. 2022 - prodej pozemku ze dne 27. 4. 2022 - závěrečný účet za rok 2021, účetní závěrka za rok 2021, zpráva o výsledku přezkoumání, směna pozemku ze dne 15. 6. 2022 - dotace z Pardubického kraje ze dne 14. 9. 2022 - dotace POV ze dne 14. 10. 2022 - ustavující zastupitelstvo ze dne 2. 12. 2022 - rozpočet na rok 2023
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 2021 obci vznikla daňová povinnost ve výši 16 530,00 Kč dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365
Účetní závěrka	zastupitelstvo obce dne 27.4.2022 schvaluje účetní závěrku za rok 2021 protokol o schválení účetní závěrky byl předložen
Zápis z kontrolního výboru	zápisy z kontrolního výboru ze dne 8. 2. 2022, 24. 8. 2022 - kontrola plnění usnesení