



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce Staré Jesenčany

IČ: 00274313

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

08.06.2023 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 4.1.2023 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 08.06.2023

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: Jiří Koutský - starosta obce

Martina Koutská - 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 **8.6.2023**

A. Výsledek jednorázového přezkoumání

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 0,03 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,35 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce/města Staré Jesenčany nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.
Obec nemá přijatý úvěr.

Staré Jesenčany dne 8.6.2023

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.
- 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:

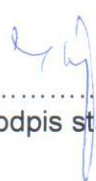
- nehospodařil s majetkem státu,
 - neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
 - nezastavil movitý a nemovitý majetek,
 - neuzavřel směnňou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
 - neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, 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.
 - 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 / města dne 8.6.2023.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Staré Jesenčany o počtu 9 stran převzal starosta obce Jiří Koutský.

Jiří Koutský

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Martina Koutská

.....
účetní obce

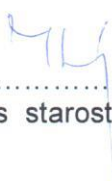

.....
podpis účetní obce

Převzal dne:

Staré Jesenčany dne 8.6.2023

Jiří Koutský

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	návrh rozpočtu na rok 2022 zveřejněn od 30. 11. 2021 do 11. 1. 2022
Rozpočtová opatření	RO č. 1 schváleno starostou obce dne 2. 1. 2022 , zveřejněno od 25. 1. 2022 RO č. 2 schváleno starostou obce dne 30. 3. 2022, zveřejněno od 22. 4. 2022 RO č. 3 schváleno starostou obce dne 20. 4. 2022, zveřejněno od 15. 5. 2022 RO č. 4 schváleno starostou obce dne 19. 7. 2022, zveřejněno od 8. 8. 2022 RO č. 5 schváleno starostou obce dne 10. 8. 2022, zveřejněno od 5. 9. 2022 RO č. 6 schváleno starostou obce dne 1. 9. 2022, zveřejněno od 28. 9. 2022 RO č. 7 schváleno starostou obce dne 3. 11. 2022, zveřejněno od 1. 12. 2022 RO č. 8 schváleno starostou obce dne 4. 12. 2022, zveřejněno od 2. 1. 2022 Usnesením ZO ze dne 19. 12. 2018 byla starostovi obce svěřena pravomoc ke schvalování rozpočtových opatření. Změny rozpočtu byly zavedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M ke dni 31. 12. 2022 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2022 byl schválen usnesením ZO dne 15. 12. 2021 jako schodkový v příjmové výši ve výši 5 170 200,00Kč, ve výdajové části ve výši 22 520 515,00 Kč. Schodek rozpočtu ve výši 17 350 315,00 Kč byl kryt peněžními prostředky minulých let (pol. 8115). Schválený rozpočet zveřejněn dne 11. 1. 2022 Závazným ukazatelem rozpočtu - paragrafy.
Střednědobý výhled rozpočtu	rozpočtový výhled sestaven na 2021 - 2023 návrh zveřejněn od 2. 12. 2019 do 14. 1. 2020 schválen usnesením ZO ze dne 18. 12. 2019 zveřejněn na internetových stránkách obce od 14. 1. 2020 střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 - 2026 návrh zveřejněn od 2. 12. 2022 do 16. 1. 2023 schválen usnesením ZO ze dne 19. 12. 2022 zveřejněn na internetových stránkách obce od 16. 1. 2023
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu a zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 zveřejněny na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 18. 3. 2022 a ž do 27. 5. 2022 . ZO schvaluje dne 8. 5. 2022 závěrečný účet za rok 2021 bez výhrad. Schválený závěrečný účet za rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 27. 5. 2022.
Bankovní výpis	u běžného účtu vedeného u ČS, a.s. č.ú. 1205476349/0800 ve výši zůstatku 3 037 782,84 Kč k 31.12.2022 u běžného účtu vedeného u ČNB, a.s. č.ú. 94-8619561/0710 ve výši

	zůstatku 2 307 879,26 Kč k 31.12.2022 u běžného účtu vedeného u ČSOB, a.s. č.ú. 315991646/0300 ve výši zůstatku 945,00 Kč k 31.12.2022 výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 231 v celkové výši 5 346 607,10 Kč u termínovaného účtu vedeného u ČSOB, a.s. č.ú. 315993115/0300 ve výši zůstatku 5 000 000,00 Kč u termínovaného účtu vedeného u ČS, a.s. č.ú. 6383970369/0800 ve výši zůstatku 10 000 000,00 Kč výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 244 v celkové výši 15 000 000,00 Kč, ověřeno v rámci provedení inventarizace
Evidence poplatků	na místní poplatky za odpady a za psů vedena v tabulce na rok 2022
Faktura	vydané FA v číselné řadě 01/2022 - 07/2022 Přijaté faktury za období 10/2022 - 12/2022 Fa č.311220181 ze dne 15. 7. 2022, firma SmP Odpady a.s., na svoz a likvidace odpadu , splatné 5. 8. 2022 celková částka 162 279,38 Kč , platba dne 21. 7. 2022 - nákladový účet 518 Fa č.220101055 ze dne 27. 5. 2022, firma ElektroRadce s.r.o., Staré Hradiště, oprava , údržba LED osvětlení na obecním úřadu , faktura splatné 10. 6. 2022 celková částka 55 122,00 Kč , platba dne 6. 6. 2022 - nákladový účet 511 Fa č.202200012 ze dne 14. 12. 2022, firma Svazek Obcím za Letištěm, Ostřešany, oprava místní komunikace , faktura splatné 15. 12. 2022 celková částka 37 999,00 Kč , platba dne 15. 12. 2022 - nákladový účet 511
Inventurní soupis majetku a závazků	zpráva o provedené inventarizace ze dne 15.1.2023 plán inventur ze dne 16.12.2022 včetně proškolení členů inventarizační komise inventarizační soupisy k 31.12. 2022 majetková evidence v účetním programu Gordic okamžik zahájení a ukončení ve dnech 2.1. - 15.1.2023
Kniha došlých faktur	za rok 2022 vedena v knize FA v číselné řadě 012022 - 062022
Kniha odeslaných faktur	za rok 2022 vedena v knize FA v číselné řadě 200001 - 200136
Mzdová agenda	vedena programem GINIS Express - PAM
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 7. 11. 2018, pro r. 2021 beze změn. Odměny stanoveny v souladu s nař. vlády č. 318/2017 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Počet obyvatel k 1. 1. 2022 - 419 počet zastupitelů - 7 Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena na ustavujícím zastupitelstvu usnesením ze dne 19. 10. 2022. 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	za období 10-12/2022 v číselné řadě 500278- 500354 ověření dle zákona o finanční kontrol
Pokladní kniha (deník)	za rok 2022 vedena v knize v číselné řadě 500001 - 500354 pokladní zůstatek ve výši 93 981,00 Kč, ověřeno na účetní zůstatek dle výkazu rozvaha - účet 261 v rámci provedené inventarizace
Příloha rozvahy	k 31.12.2022
Rozvaha	k 31.12.2022
Účetní doklad	doklad č. 000100001 ze dne 2. 1. 2022 o zaúčtování pohledávky a místní poplatky ve výši 260 000,00 Kč, účetní zápis 315/606 doklad č. 000100002 ze dne 2. 1. 2022 o zaúčtování pohledávky a místní poplatky ve výši 2 600,00 Kč, účetní zápis 315/606
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 31.12.2022
Výkaz zisku a ztráty	k 31.12.2022
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 1. 12. 2022 uzavřena na dobu určitou od 1. 12. 2022 do 31. 12. 2022 - údržba v obci DPP ze dne 1. 10. 2022 uzavřena na dobu určitou od 1. 10. 2022 do 31. 10. 2022 - údržba zeleně v obci DPP ze dne 30. 9. 2022 uzavřena na dobu určitou od 1. 9. 2022 do 30. 9. 2022 - údržba zeleně v obci
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	uzavřená dne 3. 5. 2004 na dobu neurčitou - účetní obce; platový výměr účinná od 1. 1. 2022 a 1. 9. 2022
Smlouvy a další materiály k přijatým úcelovým dotacím	smlouva ze dne 1.8.2022 o poskytnutí investiční dotace z Programu obnovy venkova č. OŽPZ/22 na akci "Rekonstrukce a vybavenost plochy u obecního úřadu" ve výši 100 000,00 Kč (ve výši 50 % ze skutečných nákladů) termín použití a vyúčtování do 31.12.2022, příjem zaúčtován na položce 4222 včetně úpravy rozpočtu vyúčtování předloženo ze dne 28.12.2022, celkové náklady ve výši 258 456,00 Kč, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, dodržen procentní podíl dotace ve výši 38,69 %, doložena FA včetně její platby na BÚ
Smlouvy a další materiály k přijatým úcelovým dotacím	úcelová neinvestiční dotace na zajištění výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev obcí konaných ve dnech 23. a 24.9.2022 ve výši 32 000,00 Kč UZ 98187 příjem dotace zaúčtován v příjmech na 4111 dle výkazu FIN 2 12M k 31.12.2022, příjem platby dne 1.9.2022 na účet vedený u ČNB, a.s. dne 1.9.2022, účetní zápis 231/374 výdaje účtovány na 6115 de jednotlivých výdajů, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, dotace byla vyčerpána ve výši 28 058,00 Kč, vratka ve výši 19 942,00 Kč zaslána dne 23.1.2022 úcelová neinvestiční dotace na zajištění výdajů souvisejících s konáním volby prezidenta ČR ÚZ 98008 ve výši 9 400,00 Kč příjem dotace zaúčtován v příjmech na 4111 dle výkazu FIN 2 12M k 31.12.2022, příjem platby dne 10.11.2022 na účet vedený u ČNB, a.s.

	účetní zápis 213/374 výdaje účtovány na 6118 dle jednotlivých výdajů, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, dotace byla vyčerpána ve výši 3 828,00 Kč, vratka ve výši 5 572,00 Kč zaslána dne 23.1.2022
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	dle výkazu FIN 2 12 M v příjmech o prodeji není na 3111 účtováno, ve výdajích na 3639/6130 o nákupu ve výši 200 005,00 Kč kupní smlouva ze dne 9.9.2022 na nákup pozemku par. č. 427/1, druh pozemku orná půda o rozloze 2401 m² za kupní cenu ve výši 200 005, Kč doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo nákup dne 21.3.2022 usnesením č. 4/21032022 právní účinky vkladu vznikly dne 15.9.2022 doklad č. 900012 ze dne 15.9.2022 o zařazení do majetku účetní zápis 031/042 ve výši kupní ceny kupní smlouva ze dne 9.9.2022 na prodej pozemku par.č. 294/3 za kupní cenu ve výši 2 560,00 Kč doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo prodej dne 20.6.2022 usnesením č. 3/20262022, záměr prodeje zveřejněn ve dnech 4.6. - 20.6.2022 kupní smlouva zaplacená v následujícím účetním období , právní účinky vkladu vznikly dne doklad č. 900012 ze dne 15.9.2022 ve výši 41,70 účetní 554/031
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice o odepisování majetku účinná Směrnice o stanovení hladiny významnosti (pohledávky a závazky) Směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole účinná , vč. přílohy Podpisové vzory Oběh účetních dokladů účinný , vč. podpisových vzorů k zákonu o účetnictví Směrnice k časovému rozlišení účinná Směrnice - Opravné položky účinná Směrnice k přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou účinná Směrnice - Podrozvaha a evidence pro zpracování přílohy účetní závěrky účinná Směrnice o poskytování cestovních náhrad Evidence, účtování a odepisování majetku Inventarizace majetku a závazků
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze den 15.12.2021 - schválení odpisového plánu, rozpočet na rok 2022 ze dne 21. 3. 2022 ze dne 9. 5. 2022 - závěrečný účet za rok 2021, účetní závěrka 2021, zpráva z přezkoumání hospodaření za rok 2021 ze dne 20. 6. 2022 - prodej pozemku ze dne 19. 10. 2022 - ustavující zastupitelstvo obce ze dne 17. 11. 2022 - dotace POV ze dne 19. 12. 2022 - střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 - 2026, rozpočet na rok 2023
Finanční výbor	zápisy z finančního výboru ze dne 11. 4. 2022, 18. 7. 2022, 19. 9.

	2022 - kontrola hospodaření s majetkem a finančními prostředky obce
Kontrolní výbor	zápisy z kontrolního výboru ze dne 25. 4. 2022, 25. 6. 2022, 2é. 9. 2022 - kontrola plnění usnesení obce
Obecně závazné vyhlášky	OZV 1/2022 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství OZV 2/2022 o stanovení obecního systému odpadového hospodářství OZV zveřejněny ve Sbírce právních předpisů územních správních celků a některých správních úřadů OZV 2/2019 o místním poplatku ze psů
Přiznání k dani z příjmu právnických osob	za rok 2022 obci vznikla daňová povinnost ve výši 18 430,00 -Kč kontrola proúčtování dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365
Účetní závěrka za rok 2021	za rok 2021 u obce schválilo ZO dne 9. 5. 2022 protokol o schválení účetní závěrky vyhotoven