



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Staré Jesenčany, IČ: 00274313 za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

09.06.2025 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 a § 53 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne **11. 04. 2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne .

Posledním kontrolním úkonem bylo poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním, a to dne .

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Staré Jesenčany

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Ivana Horáková

kontrolor: Mgr. Jana Novotná

kontrolor: Bc. Alena Schejbalová

Obec zastupoval:

starosta obce: Jiří Koutský

účetní obce: Martina Koutská

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, tel.: +420 466 026 530, mobil: +420 724 652 048
e-mail: ivana.bednarikova@pardubickykraj.cz

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 8. 7. 2024.

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.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

A. Přezkoumané písemnosti

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2024 byl zveřejněn v zákonném termínu od 28. 11. 2023 do 16. 1. 2024.
Rozpočtová opatření	RO č. 1/2024 schválil starosta obce dne 5. 1. 2024, zveřejněno dne 1. 2. 2024 RO č. 2/2024 schválil starosta obce dne 13. 3. 2024, zveřejněno dne 15. 4. 2024 RO č. 3/2024 schválil starosta obce dne 7. 5. 2024, zveřejněno dne 2. 6. 2024 RO č. 4/2024 schválil starosta obce dne 2. 6. 2024, zveřejněno dne 1. 7. 2024 RO č. 5/2024 schválil starosta obce dne 2. 8. 2024, zveřejněno dne 30. 8. 2024 RO č. 6/2024 schválil starosta obce dne 10. 9. 2024, zveřejněno dne 8. 10. 2024 RO č. 7/2024 schválil starosta obce dne 1. 12. 2024, zveřejněno dne 10. 12. 2024 Usnesením ZO ze dne 19. 12. 2018 byla starostovi obce svěřena pravomoc ke schvalování rozpočtových opatření.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2024 byl schválen usnesením ZO dne 18. 12. 2023 jako schodkový v příjmové výši ve výši 8 053 000,00Kč, ve výdajové části ve výši 31 566 817,00 Kč. Schodek rozpočtu ve výši 23 513 817,00 Kč byl kryt peněžními prostředky minulých let (pol. 8115). Schválený rozpočet zveřejněn dne 16. 1. 2024 Závazným ukazatelem rozpočtu - paragrafy.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 - 2026. Návrh zveřejněn od 2. 12. 2022 do 16. 1. 2023. Střednědobý výhled rozpočtu schválen usnesením ZO ze dne 19. 12. 2022. Zveřejněn na internetových stránkách obce od 16. 1. 2023.

Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2023 zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách v zákonném termínu 15 dní od 21. 2. 2024 do 18. 4. 2024. ZO schvaluje dne 8. 4. 2024 závěrečný účet za rok 2023 bez výhrad Schválený závěrečný účet za rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 18. 4. 2024.
Bankovní výpis	u základního běžného účtu vedeného u ČSOB, a.s. č.ú. 315991646/0300 výše zůstatku k 31. 12. 2024 v částce 2 740,00 Kč u základního běžného účtu vedeného u ČS, a.s. č.ú. 1205476349/0800 kontrola zaúčtování účetních dokladů č. 717006 - 736002, výše zůstatku k 31. 12. 2024 v částce 2 571 786,02 Kč u základního běžného účtu vedeného u ČNB, a.s.č.ú. 94-8619561/0710 kontrola zaúčtování účetních dokladů č. 801001 - 826001, výše zůstatku k 31. 12. 2024 v částce 2 542 417,66 Kč zůstatky BÚ byly ověřeny v rámci provedené inventarizace účtu 231 k 31. 12. 2024 u termínovaného účtu vedeného u ČS, a.s. č.ú. 6383970369/0800, výše zůstatku k 31. 12. 2024 v částce 15 000 000,00 Kč u termínovaného účtu vedeného u ČSOB, a.s. č.ú. 315993115/0300, výše zůstatku k 31. 12. 2024 v částce 5 535 911,82 Kč výše zůstatku ověřena v rámci inventarizace na účet 244
Evidence poplatků	na místní poplatek za odpady a ze psů, vedeno v tabulce dle evidence obyvatel dle výkazu FIN 2 12M je účtováno o místním poplatku za odpady (položka 1345), ze psů (položka 1341) účetní doklad č. 100001 ze dne 2. 1. 2024 o předpisu pohledávky za místní poplatek za odpady ve výši 260 000,00 Kč účetním zápisem 315/606, účetní doklad č. 100002 ze dne 2. 1. 2024 o předpisu pohledávky ze psů ve výši 3 000,00 Kč účetním zápise 315/606
Faktura	faktury přijaté v číselné řadě 200148 - 200160 - kontrola zaúčtování,
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur ze dne 16. 12. 2024 proškolení členů inventarizační komise ze dne 23. 12. 2024 závěrečná inventarizační zpráva ze dne 15. 1. 2025 majetková evidence účetní program EMA Gordic inventurní soupisy k 31. 12. 2024 ve zpracování účetního programu Gordic okamžik zahájení a ukončení ve dnech 2. 1. 2025 - 15. 1. 2025
Kniha došlých faktur	na rok 2024 vedena v knize přijatých faktur za období leden až prosinec v číselné řadě 200001 - 160
Kniha odeslaných faktur	na rok 2024 vedena v knize odeslaných faktur za období leden - prosinec v číselné řadě 012024 - 052024
Mzdová agenda	vedena v účetním programu Gordic

Odměňování členů zastupitelstva	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. Ověřeny na mzdové listy 1 - 12 /2024
Pokladní doklad	Kontrola účetních dokladů za období 10 - 12 , ověřeno dle zákona o finanční kontrole.
Pokladní kniha (deník)	na rok 2024 vedena v knize v číselné řadě 5000001 - 500315 pokladní zůstatek ve výši 91 869,00 Kč, ověřeno na účetní stav dle inventarizace účtu 261
Příloha rozvahy	sestavena k 31. 12. 2024
Rozvaha	sestavena k 31. 12. 2024
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestaven k 31. 12. 2024
Výkaz zisku a ztráty	sestaven k 31. 12. 2024
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 18. 12. 2024 pro Obec Třebosice na úhradu vánočního koncertu v částce 1 500,00 Kč. Darovací smlouva uhrazena v hotovosti pokladním dokladem č. 500313.
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 1. 9. 2024 - roznos volebních lístků DPP ze dne 1. 6. 2024 - roznos volebních
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Vratka za volby do Evropského parlamentu v celkové částce 7 045,00 Kč zaslaná bankovním převodem dne 10. 2. 2025. Vratka za volby do Senátu Parlamentu České republiky a do zastupitelstva kraje v celkové částce 10 729,00 Kč zaslaná bankovním převodem dne 10. 2. 2025. smlouva ze dne 8.7.2024 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ evidenční číslo OŽPZ/24/21420 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 135 000,00 Kč na investiční akci "Obnova vybavení kulturního domu" (ve výši 50% ze skutečných nákladů) dle výkazu FIN 2 12 M bylo účtováno o přijaté investiční dotaci na 4122 termín vyúčtování do 31.12.2024, vyúčtování předloženo ze dne 12.12.2024 (potvrzení KrÚ ze dne 18.12.2024), celkové náklady ve výši 290 697,00 Kč, dotace vyčerpaná v plné výši, předložena Fa Ressed, s.r.o. ze dne 25. 10. 2024 ve výši plnění 290 697,00 Kč, platba bankovním převodem dne 29.12.2024
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	dle výkazu FIN 2 - 12 M k 31. 12. 2024 - obec neprodávala ani nenakupovala pozemky v roce 2024
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 18. 12. 2023 - rozpočet na rok 2024, ze dne 8. 4. 2024 - závěrečný účet 2023, účetní závěrka za rok 2023 ze dne 6. 5. 2024 - dotace POV,

	ze dne 28. 5. 2024 - žádost na kanalizaci, ze dne 16. 9. 2024 - finanční podpora Handicap centrum Křižovatka o.p.s. ze dne 9. 12. 2024 - finanční dar ze dne 18. 12. 2024 - rozpočet 2025, POV
Obecně závazné vyhlášky	OZV 2/2023 o místním poplatku ze psů OZV 1/2023 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství OZV zveřejněny ve Sbírce právních předpisů územních správních celků a některých správních úřadů
Přiznání právnických osob	za rok 2022 obci vznikla daňová povinnost ve výši 143 640,00 Kč, kontrola průčtování dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365
Účetní závěrka	Zastupitelstvo obce schvaluje dne 8. 4. 2024 účetní závěrku za rok 2023, protokol byl vyhotoven.

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Staré Jesenčany za rok 2024

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

[§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Staré Jesenčany za rok 2024

byly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona zjištěny následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,45 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,37 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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, 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.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Staré Jesenčany o počtu 8 stran byl seznámen dne 9. 6. 2024 starosta obce.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Staré Jesenčany byla předána datovou schránkou.

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na jednorázovém přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, tel.: +420 466 026 530, mobil: +420 724 652 048
e-mail: ivana.bednarikova@pardubickykraj.cz

Bc. Ivana Horáková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podepsáno elektronicky

Mgr. Jana Novotná
Kontrolor

podepsáno elektronicky

Bc. Alena Schejbalová
kontrolor

podepsáno elektronicky

Rozdělovník:

1 x obdrží: Obec Staré Jesenčany

1 x obdrží: Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční,
oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO