



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 obce Staré Ždánice

IČ: 00274321

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

26.09.2023 jako dílčí přezkoumání
07.02.2024 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 14. 8. 2023 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 26. 9. 2023.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 07.02.2024.**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lacušová**
- 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 10. 7. 2023.

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Martin Korunka - starosta obce
Iveta Pokorná - účetní

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 7. 2. 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 0,03 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,81 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C. IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce Staré Ždánice nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Staré Ždánice dne středa 7. února 2024

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

Helena Lacušová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Pavla Netolická
.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Ing. Ivana Bednaříková
.....
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 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,
- a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Staré Ždánice o počtu 9 stran byl seznámen dne 7. 2. 2024 starosta obce.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Staré Ždánice byl předán datovou schránkou.

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro Obec Staré Ždánice
- 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	návrh rozpočtu na r. 2023 v úplném znění byl zveřejněn na úřední desce i elektronickým způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonném termínu 15 dnů od 28. 11. 2022 do 14. 12. 2022
Rozpočtová opatření	Pravomoc starosty k provádění rozpočtových opatření schválena usnesením ZO dne 21. 2. 2019 do výše 100.000,- Kč a v případě přijatých dotací v plné výši na straně příjmů i výdajů. RO č. 1 v kompetenci starosty dne 13. 1. 2023 - zveřejněno od 23. 1. 2023 RO č. 2 v kompetenci starosty dne 4. 4. 2023 - zveřejněno od 20. 4. 2023 RO č. 3 v kompetenci starosty dne 9. 6. 2023 - zveřejněno od 30. 6. 2023 RO č. 4 v kompetenci starosty dne 20. 6. 2023 - zveřejněno od 10. 7. 2023 RO č. 5 v kompetenci starosty dne 31. 7. 2023 - zveřejněno od 11. 8. 2023 RO č. 6 v kompetenci starosty dne 7. 8. 2023 - zveřejněno od 22. 8. 2023 RO č. 7 v kompetenci starosty dne 24. 8. 2023 - zveřejněno od 12. 9. 2023

	<p>RO č. 8 v kompetenci starosty dne 7. 9. 2023 - zveřejněno od 28. 9. 2023</p> <p>RO č. 9 v kompetenci starosty dne 29. 11. 2023 - zveřejněno od 20. 12. 2023</p> <p>Změny rozpočtu byly zavedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M ke dni 31. 8. 2023 a 31. 12. 2023 ve schválené výši.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet obce na r. 2023 byl schválen usnesením ZO dne 14. 12. 2022 jako schodkový v příjmové části ve výši 15.308.900,-Kč, ve výdajové části ve výši 26.358.900,- Kč, schodek rozpočtu ve výši 11.050.000,- Kč byl kryt rozpočtovými prostředky minulých let, položka 8115.</p> <p>Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.</p> <p>Schválený rozpočet byl v úplném znění zveřejněn na internetových stránkách obce od 15. 12. 2022.</p>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>Příspěvek na provoz pro ZŠ a MŠ Staré Ždánice na r. 2023 byl schválen v rámci rozpočtu obce na r. 2023 usnesením ZO ze dne 14. 12. 2022 - ve výši 600.000,- Kč. Oznámeno sdělením zřizovatele ze dne 2. 1. 2023.</p> <p>Účtováno na OdPa 3119 / pol. 5331.</p> <p>Příspěvek na provoz ZŠ a MŠ navýšen o 100.000,-Kč schválen usnesením ZO ze dne 29. 11. 2023, oznámeno sdělením zřizovatele ze dne 30. 11. 2023.</p> <p>Příspěvek na provoz MŠ a ZŠ nebyl k 31. 8. 2023 upravován.</p> <p>Celková výše příspěvku k 31. 12. 2023 ve výši 700.000,-Kč.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Střednědobý výhled rozpočtu sestavený na roky 2020 - 2024 - návrh zveřejněn od 1. 2. 2019 do 21. 2. 2019.</p> <p>Schválen byl usnesením ZO dne 21. 2. 2019 - zveřejněn od 22. 2. 2019 doposud.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu za r. 2022 zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 29. 5. 2023 do 29. 6. 2023, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2022 a schválen usnesením ZO dne 28. 6. 2023 bez výhrad.</p> <p>Schválený závěrečný účet za r. 2022 v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 29. 6. 2023.</p>
Bankovní výpis	<p>běžný účet vedený u ČNB - č. účtu 94-14111561/0710 ke dni 30. 6. 2023 a 31. 12. 2023, účtování za období 6 - 8/2023</p> <p>běžný účet vedený u ČSOB, a.s. - č. účtu 224182130/0300 ke dni 30. 6. 2023 a 31. 12. 2023, účtování za 12/2023 č. d. 5186-5202</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků na bankovních účtech ke dni 30. 6. 2023 a 31. 12. 2023 souhlasí na rozvahový účet 231 k uvedenému datu.</p>
Dohoda o hmotné odpovědnosti	uzavřená dne 21. 2. 2008 - pokladní
Evidence poplatků	<p>Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na rok 2023 byl zaúčtován dokladem č. 3002 ze dne 31. 1. 2023.</p> <p>Evidence dle jednotlivých poplatníků vedena ručně včetně data</p>

	úhrady.
Faktura	došlé faktury za období 7-8/2023 v č. řadě 153 - 186 - kontrola náležitostí, účtování předpisů a podpisů dle zákona 320/2001 Sb. došlé faktury za období 11-12/2023 v č. řadě 246 - 300 - kontrola náležitostí, účtování předpisů a podpisů dle zákona 320/2001 Sb.
Hlavní kniha	předložena za období 12/2023
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2023 ze dne 14. 12. 2023, vč. včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 14. 12. 2023. Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 31. 1. 2024, bez inventarizačních rozdílů. Inventurní soupisy vyhotoveny ke dni 31. 12. 2023. Inventarizace zahájena 2. 1. 2024 a ukončena 31. 1. 2024. Zůstatky syntetických účtů ověřeny na předloženou rozvahu k 31. 12. 2023 - souhlasí a jsou doloženy prvotními doklady a inventarizační evidencí.
Kniha došlých faktur	v roce 2023 - vedena programem Ginis Express v číselné řadě 1 - 300
Kniha odeslaných faktur	v roce 2023 vedena programem Gordic v číselné řadě 1 - 15
Mzdová agenda	vedena programem Ginis Express - mzdy a personalistika předloženy mzdové listy členů ZO
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 14. 10. 2022 (ustavující zasedání ZO), navýšení odměn schváleno usnesením ZO ze dne 14. 12. 2022 s účinností od 1. 1. 2023. Odměny stanoveny v souladu s nařízením vlády č. 338/2017 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Ověřeno na mzdové listy za období 01 - 12/2023, vyplaceno ve schválené výši. DPP s členem ZO schválena usnesením ZO ze dne 22. 6. 2023. Počet zastupitelů: 7 Počet obyvatel k 1. 1. 2022: 698
Pokladní doklad	pokladní doklady za období 7 a 8/2023 - příjmové a výdajové pokladní doklady č. 4165 - 4188 vč. zaúčtování
Pokladní kniha (deník)	za období 08/2023 - vedena ručně Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 30. 6. 2023 a 31. 12. 2023 - ověřeno inventarizací
Příloha rozvahy	sestavena k 30. 6. 2023 a 31. 12. 2023
Rozvaha	sestavena k 30. 6. 2023 a 31. 12. 2023
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Fin 2- 12 M sestaven k 31. 8. 2023 a 31. 12. 2023
Výkaz zisku a ztráty	sestavený ke dni 30. 6. 2023 a 31. 12. 2023 Výsledek hospodaření obce za r. 2022 - zisk ve výši 3.124.445,66 Kč byl schválen v rámci účetní závěrky obce za r. 2022 usnesením ZO ze dne 28. 6. 2023 a proúčtován na účet 432 dokladem č. 3010 ze dne 30. 6. 2023.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	ZŠ a MŠ Staré Ždánice sestavený ke dni 30. 6. 2023

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	ZŠ a MŠ Staré Ždánice sestavený ke dni 30. 6. 2023 Výsledek hospodaření za rok 2022 byl nulový.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 25. 10. 2023 na poskytnutí finančního daru ve výši 20 000,- Kč pro Centrum sociální péče města Ústí nad Orlicí - schváleno usnesením ZO dne 24. 5. 2023 - účtováno dokladem 5165 ze dne 1. 11. 2023 na položku 4359/5221
Dohody o pracovní činnosti	Nově ke dni dílčího přezkoumání hospodaření nebyly uzavřeny.
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 2. 1. 2023 - příprava a zajištění voleb prezidenta DPP ze dne 2. 1. 2023 - kompletace a roznos volebních lístků
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 2. 1. 1995 na dobu ne určitou - účetní obce; platový výměr ze dne 29. 8. 2022 Pracovní smlouva ze dne 1. 5. 2023 na dobu neurčitou - administrativní pracovníce; platový výměr ze dne 1. 5. 2023
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální dotace na stavbu - rekonstrukci požární zbrojnice pro jednotku SDH z PK ev. č. OKŘ/22/24098 ze dne 7. 10. 2022 - investiční dotace (pol. 4222) poskytnuta ve výši max. 1.500.000,- Kč. Vyúčtování dotace do 31. 1. 2025. Vyúčtována dne 15. 9. 2023, čerpána v plné výši. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením ZO ze dne 14. 9. 2022. Ke dni dílčího přezkoumání hospodaření nebyla dotace vyúčtována. neinvestiční dotace na zajištění volby prezidenta ČR (pol. 4111, ÚZ 98008) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 23-1 ze dne 13. 1. 2023 bylo poskytnuto ve výši 38.600,- Kč. Bylo čerpáno ve výši 36.638,- Kč, k vrácení do státního rozpočtu 1.962,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Ke dni přezkoumání byla dotace vyúčtována - předloženo vyúčtování ze dne 29. 1. 2024.
Smlouvy nájemní	Smlouva pro umístění Z-Boxu a spolupráci při jeho provozování ze dne 5. 6. 2023 na pronájem plochy o výměře 2,1 m2 na pozemku parc. č. 49 v k. ú. Staré Ždánice, pronajato bezúplatně, na dobu neurčitou. Schváleno usnesením ZO ze dne 24. 5. 2023. Záměr pronájmu zveřejněn od 11. 5. 2023 do 24. 5. 2023.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 22. 2. 2023 na prodej pozemku parc. č. 302 o výměře 9 m2 a pozemku parc. č. 300/2 o výměře 23 m2 za celkovou kupní cenu 3.200,- Kč. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn od 9. 11. 2022 do 12. 12. 2022. Schváleno v ZO dne 14. 12. 2022. Návrh na vklad do KN ze dne 24. 2. 2023. Z majetku vyřazeno dokladem č. 4039 ze dne 24. 2. 2023 v účetní hodnotě 321,- Kč účetním zápisem 554/031. Kupní smlouva a smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě ze dne 24. 7. 2023 na prodej pozemku parc. č. 91/2 o výměře 80 m2 a pozemku parc. č. 722 o výměře 57 m2 za celkovou kupní cenu 13.700,- Kč. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn od 19. 6. 2023 do 28. 6. 2023. Schváleno v ZO dne 28. 6. 2023. Návrh na vklad do KN ze dne 24. 7. 2023. Z majetku vyřazeno dokladem č. 4170 ze dne 24. 7. 2023 v účetní hodnotě 1.004,- Kč účetním zápisem 554/031.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice byly v rámci přezkoumání hospodaření využity pouze v rozsahu potřebném k prověření jednotlivých předmětů přezkoumání. Jejich formální náležitosti nebyly předmětem ověření.

	<p>Směrnice č. 2 o oběhu účetních dokladů Směrnice č. 1 o účetnictví Směrnice č. 3 K finanční kontrole Podpisové vzory od 31. 10. 2018 Odpisový plán Směrnice č. 2/2015 Evidence, účtování a odepisování majetku Směrnice k podrozvahovým účtům č. 1/2015 Směrnice č. 1/2012 Reálná hodnota majetku určeného k prodeji Směrnice č. 1/2011 o inventarizaci Opravné položky k pohledávkám Směrnice č. 2/2010 pro časové rozlišování Směrnice č. 5 o cestovních náhradách Směrnice nebyly pro r. 2023 aktualizovány.</p>
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>ze dne 14. 12. 2022 - rozpočet obce na rok 2023, OZV, prodej pozemku, navýšení odměn členům ZO s účinností od 1. 1. 2023 ze dne 1. 2. 2023 ze dne 24. 5. 2023 - nájemní smlouva, darovací smlouva ze dne 28. 6. 2023 - závěrečný účet obce za rok 2022, účetní závěrka obce za rok 2022, účetní závěrka ZŠ a MŠ, prodej pozemku ze dne 6. 9. 2023 ze dne 27. 9. 2023 ze dne 25. 10. 2023 ze dne 29. 11. 2023 - nájemní smlouva, RO č.9/2023 ze dne 13. 12. 2023 - OZV, rozpočet obce na rok 2024, střednědobý výhled rozpočtu na roky 2025 - 2027, odměny členům ZO s účinností od 1. 1. 2024</p>
DPPO	<p>Daňové přiznání DPPO za rok 2022 bylo předloženo. Daň ve výši 774 820,- Kč byla zaúčtována dokladem č. 3005 ze dne 31. 3. 2023, v příjmech na pol. 1122, ve výdajích na Odpa 6399/pol. 5365.</p>
Kontrolní a finanční výbor	<p>zápisy kontrolního výboru nebyly předloženy Zápis FV ze dne 11. 9. 2023 - kontrola rozpočtových opatření, plnění rozpočtu, příjmy poplatků</p>
Obecně závazné vyhlášky	<p>č. 2/2012, o místním poplatku ze psů č. 3/2012, o místním poplatku za užívání veřejného prostranství č. 1/2021, o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - účinnost od 1. 1. 2022 účetováno na položky 1341 a 1345 Evidence OZV předložena v tabulce excel. č. 2/2023, o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - účinnost od 1. 1. 2024 č. 1/2023, o místním poplatku ze psů - účinnost od 1. 1. 2024 Schváleny usnesením ZO dne 13. 12. 2023 a zavedeny ve Sbírci právních předpisů od 14. 12. 2023</p>
Rozpočet a SVR příspěvkové organizace	<p>Střednědobý výhled rozpočtu vyhotoven na r. 2023 - 2027, schválen zřizovatelem dne 12. 12. 2022. Návrh střednědobého výhledu zveřejněn od 22. 11. 2022 do 12. 12. 2022 Schválený SVR zveřejněn od 12. 12. 2022</p> <p>Rozpočet ZŠ a MŠ Staré Ždánice na r. 2023 schválen zřizovatelem dne 12. 12. 2022. Návrh rozpočtu zveřejněn od 22. 11. 2022 do 12. 12. 2022</p>

	<p>Schválený rozpočet zveřejněn od 12. 12. 2022</p> <p>Dokumenty zveřejněny po jejich schválení způsobem v místě obvyklým.</p>
Účetní závěrka	<p>za obec schválena usnesením ZO ze dne 28. 6. 2023 Protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven.</p> <p>za příspěvkovou organizaci - ZŠ a MŠ schválena usnesením ZO ze dne 28. 6. 2023 Protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven.</p>