



## PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

### Z P R Á V A

## o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

obce Zádolí

IČ: 00279781

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

27.05.2024 jako Jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 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 11.01.2024 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.

---

**Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.**

**1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 27.05.2024.**

#### **Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Zdeňka Škarková**
- kontroloři:
  - Bc. Zdeňka Fassnerová

**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 10.07.2023.**

**Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni: Jaroslav Hadys - starosta obce**

Tereza Jílková - místostarostka obce

Ing. Marcela Zemanová - 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 27.05.2024.

## **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

**A. I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2023:**  
nebyla dílčí přezkoumání provedena

## **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 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,16 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

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

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

Zádolí dne 27.05.2024

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

Zdeňka Škarková  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Bc. Zdeňka Fassnerová  
.....  
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, směnnou 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.

#### **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

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

přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Zádolí o počtu 7 stran byl seznámen dne 27.05.2024 starosta obce.

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

#### **Rozdělovník:**

1 stejnopis pro Obec Zádolí

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:**

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	na rok 2023, zveřejněný od 20.11.2022 - 31.12.2022
Rozpočtová opatření	č. 1/2023 - 3/2023, schválená starostou obce dne 15.3.2023, 3.9.2023, 15.12.2023 na základě předaných kompetencí, zveřejněná na internetových stránkách obce od 2.4.2023, 1.10.2023, 4.1.2024 kontrolou výkazu FIN 2 - 12 M k 31.12.2023, bylo zjištěno, že jednotlivá rozpočtová opatření byla zapracována
Schválený rozpočet	na rok 2023, schválený na jednání ZO dne 21.12.2022 jako vyrovnaný, příjmy i výdaje ve výši 1.864.900,- Kč, závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy, zveřejněný na internetových stránkách obce od 22.12.2022
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2023 - 2026, návrh zveřejněný od 18.11. - 31.12.2021, schválený na jednání ZO dne 8.12.2021, zveřejněný na internetových stránkách obce od 20.12.2021
Závěrečný účet	za rok 2022, návrh zveřejněný od 24.4.2023 - 30.6.2023, schválený na jednání ZO dne 14.6.2023 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 20.6.2023 včetně příloh
Bankovní výpis	výpis z běžného účtu obce vedeného u KB č. 16924611/0100 za měsíc červenec 2023 až prosinec 2023, kontrolováno na zaúčtování,

	<p>doklad č. 110027 - č.110052 výpis z běžného účtu obce vedeného u ČNB č. 94-3816611/0710 za měsíc leden 2023 až červen 2023, kontrolováno na zaúčtováno, doklad č. 120001 - č- 120013</p> <p>souhrnná částka na bankovních účtech navazovala na stav účtu 231 ve výkaze Rozvaha, Obratová předvaha k 31.12.2023, zůstatek účtu 231 ověřen ve výkaze FIN 2-12M sestavený k 31.12.2023, ř. 6010 a ř. 6030 - stav ke konci vykazovaného období</p>
Faktura	<p>faktura variabilní symbol č. 2300001 až č. 2300004, kontrolováno na zaúčtování, faktura podložena dokladem Průvodka vydané faktury č. 2300001 až č. 2300004</p> <p>faktura přijatá zaevidovaná v Knize došlých faktur pod číslem 39 - 50, kontrolováno na zaúčtování, faktura podložena dokladem Průvodka č. 2300039 - č. 2300050</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>organizace a provedení inventarizace majetku závazků k datu 31.12.2023 se řídilo Plánem inventur ze dne 21.12.2023, proškolení členů IK bylo provedeno dne 04.01.2024 (doloženo prezenční listinou), inventarizační zpráva za rok 2023 zpracována dne 15.01.2024, ve zprávě uvedeno, že nebyly zjištěny žádné odchylky od žádoucího stavu</p>
Knih došlých faktur	<p>knih došlých faktur za rok 2023 vedena v PC, modul programu Triáda, k 31.12.2023 bylo celkem přijato a evidováno 105 faktur k 31.12.2023 závazky z přijatých faktur z Knihy došlých faktur v celkové výši 8.901 Kč souhlasí na stav rozvahového účtu 321-dodavatelé k 31.12.2023</p>
Knih odeslaných faktur	<p>knih vydaných faktur za rok 2023 vedena v PC, modul programu Triáda, k 31.12.2023 vystaveny 4 faktury, 31.12.2023 všechny pohledávky vzniklé z vydaných faktur uhrazeny</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>neuvolněných členů ZO za rok 2023 podle mzdových listů za rok 2023</p>
Pokladní doklad	<p>společná číselná řada pro příjmové a výdajové pokladní doklady, pokladní doklad č. 1 až č. 39, kontrolováno na zaúčtování, účtování na pokladních dokladech</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>pokladna za rok 2023 vedena v modulu programu Triáda, příjmové a výdajové pokladní doklady vedeny v jedné číselné řadě, za kontrované období bylo vystaveno celkem 39 pokladních dokladů, k 31.12.2023 vykázán zůstatek v pokladní knize ve výši 25.455 Kč, stav souhlasí se stavem rozvahového účtu 261-Pokladna k 31.12.2023</p>
Příloha rozvahy	<p>sestavená k 31.12.2023</p>
Rozvaha	<p>sestavená k 31.12.2023</p>
Účetní deník	<p>účetní deník po dnech a dokladech za jednotlivé měsíce leden - prosinec 2023, program Triáda</p>
Účetnictví ostatní	<p>bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 31.12.2023 se skutečně převedenými prostředky Finanční správou ČR, které jsou měsíčně zveřejňovány na jejich webových stránkách. Souhrn částek dle příslušného výkazu MF odpovídá skutečně obdržným finančním prostředkům uvedených ve výkaz FIN 2-12M k 31.12.2023, kontrola provázanosti účtů 681,682,684,686,688,672,572 z Výkazu zisku a ztráty na rozpočtovou skladbu z Výkazu pro hodnocení plnění</p>

	rozpočtu k 31.12.2023
Účtový rozvrh	účetní jednotkou byl ke kontrole předložen účtový rozvrh využívaný v kontrolovaném období, analytické členění účtů korespondovalo s potřebami obce
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 31.12.2023
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 31.12.2023
Darovací smlouvy	z obdrženého seznamu poskytnutých finančních darů v období 2023 byla vybrána následující darovací smlouva: darovací smlouva ze dne 19.12.2023, schválena na jednání ZO dne 06.12.2023, Obec dárce, MAS Litomyšlsko o.p.s. obdarovaný, schválený finanční dar v celkové výši 475 Kč odepsán z běžného účtu obce vedeného u KB dne 21.12.2023 (výpis č. 51)
Dohody o provedení práce	ze dne 1.1.2023, roznáška a kompletace volebních lístků, od 1.1. - 31.1.2023, 83 ks, odměna byla vyplacena na únor 2023 podle mzdového listu
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na zajištění volby prezidenta České republiky byla poskytnuta ve výši 38.600,- Kč. Uznatelné výdaje činí 14.726,- Kč. Vratka ve výši 23.874,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2023 z účtu KB dne 12.01.2024.
Smlouvy nájemní	dodatek č. 1 pachtovní smlouvy č. 17/2016 ze dne 11.10.2023, schválený na jednání ZO dne 20.09.2023, Obec propachtovatel, Segas a.s. pachtýř, předmětem dodatku nová specifikace pozemků určených k pachtu
Smlouvy o věcných břemenech	smlouva o zřízení věcného břemene-služebnosti č. 87484/IV-12-2023776 (CEZd_SoVB 87484/IV-12-2023776/Zádolí, parcela 47/1-knn) ze dne 08.09.2023, schválena na jednání ZO dne 14.06.2023, Obec povinná, ČEZ Distribuce, a.s. oprávněná, dotčený pozemková parcela č. 347/1 v k.ú. Zádolí u Vysokého Mýta, vklad proveden dne 10.10.2023 s právními účinky vkladu do KN ke dni 15.09.2023 (sp.zn. V-7314/2023-611), věcné břemeno zřízené za jednorázovou náhradu ve výši 2.000 Kč, finanční náhrada v celkové výši 2.000 Kč připsána ve prospěch účtu obce vedeného u KB dne 13.10.2023 (výpis č. 41)
Smlouvy o výpůjčce	smlouva o výpůjčce č. OS202320006201 ze dne 08.11.2023, schválena na jednání ZO dne 25.10.2023, Obec vypůjčitel, EKO-KOM, a.s. půjčitel, půjčitel přenechává touto smlouvou vypůjčitelu k bezplatnému užívání sběrné nádoby na odpad popsané v příloze č. 1 smlouvy, smlouva nabývá platnosti dnem jejího podpisu oběma smluvními stranami a je uzavřena na dobu neurčitou
Smlouvy ostatní	smlouva o poskytnutí účelového příspěvku ze dne 12.07.2023, Obec příjemce, MAS Litomyšlsko o.p.s. poskytovatel, předmětem smlouvy je poskytnutí účelového příspěvku ve výši 67.000 Kč na financování projektu "Výměna vchodových dveří a oken objektu občanské vybavenosti, finanční částka v plné výši připsána ve prospěch účtu obce vedeného u KB dne 08.08.2023 (výpis č. 32)  smlouva o zápůjčce ze dne 29.06.2023, schválena na jednání ZO dne 14.6.2023, Obec zapůjčitel, MAS Litomyšlsko o.p.s. vydlužitel, předmětem smlouvy zápůjčka peněžních prostředků ve výši 3.325 Kč, zapůjčitel s vydlužitelem se dohodli na nulovém úročení zápůjčky, vydlužitel se zavazuje vrátit zápůjčku nejpozději do 31.07.2023,

	finanční částka zápůjčky v plné výši 3.325 Kč odepsána z běžného účtu obce vedeného u KB dne 21.07.2023 připsáním ve prospěch běžného účtu zapůjčitele uvedeného ve smlouvě
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	k dodatku č. 1 pachtovní smlouvy č. 17/2016 ze dne 11.10.2023, schváleného na jednání ZO dne 20.09.2023, Obec propachtovatel, zveřejněný na úřední desce obce a na úřední desce umožňující dálkový přístup od 31.08.2023 do 21.09.2023
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 21.12.2022, 18.1.2023, 9.3.2023, 12.4.2023, 14.6.2023, 20.9.2023, 25.10.2023, 6.12.2023
Finanční výbor	finanční výbor schválen na ustavujícím jednání ZO dne 17.10.2022 zápis z jednání ze dne 2.12.2023 (kontrolované období od listopadu 2022 - listopadu 2023), kontrola faktur, hospodaření obce, pracovněprávních vztahů
Kontrolní výbor	kontrolní výbor schválen na jednání ZO dne 20.9.2023 zápis z jednání ze dne 2.12.2023 (kontrolované období od listopadu 2022 - listopadu 2023), kontrola plnění usnesení obce, hospodaření obce, uzavřených smluv
Obecně závazné vyhlášky	na jednání ZO dne 6.12.2023 byly schváleny obecně závazné vyhlášky: o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2024, č. 1/2023 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2024, č. 2/2023 zveřejněny ve Sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních orgánů dne 11.12.2023
Schvalování účetní závěrky	ZO na svém jednání dne 08.03.2023 schválilo účetní závěrku obce Zádolí sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2022, výsledek hospodaření za rok 2022 ve výši 487.590,59 Kč přeúčtován na účet 432 (výsledek hospodaření předcházejících účetních období)