



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření

obce Újezd u Přelouče, IČ: 00274500

za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

30.01.2025 (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 **10.01.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne **30.01.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním, a to dne **30.01.2025**.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Újezd u Přelouče

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Eva Baťková

kontrolor: Bc. Ivana Horáková

Obec zastupoval:

starostka : Dana Vozábová

účetní obce: Helena Šandová

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 zveřejněn na stránkách obce v zákonném termínu od 16. 11. 2023 do 27. 12. 2023.
Rozpočtová opatření	RO č.1/2024 - schválilo zastupitelstvo obce dne 22. 1. 2024, zveřejněno dne 30. 1. 2024 RO č.2/2024 - schválilo zastupitelstvo obce dne 26. 2. 2024, zveřejněno dne 7. 3. 2024 RO č.3/2024 - schválilo zastupitelstvo obce dne 25. 3. 2024, zveřejněno dne 1. 4. 2024 RO č 4/2024 - schválilo zastupitelstvo obce dne 13. 5. 2024, zveřejněno dne 13. 5. 2024 RO č 5/2024 - schválilo zastupitelstvo obce dne 15. 7. 2024, zveřejněno dne 25. 7. 2024 RO č 6/2024 - schválilo zastupitelstvo obce dne 23. 9. 2024, zveřejněno dne 3. 10. 2024 RO č 7/2024 - schválilo zastupitelstvo obce dne 4. 11. 2024, zveřejněno dne 11. 11. 2024 RO č 8/2024 - schválilo zastupitelstvo obce dne 9. 12. 2024, zveřejněno dne 16. 12. 2024
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2024 byl schválen na zasedání ZO dne 18. 12. 2023 jako schodkový, příjmy ve výši 5 989 540 ,00 Kč, výdaje ve výši 4 800 140,00,00Kč, schodek vyrovnán nevyužitými prostředky minulých let na položce 8115 ve výši 1 833 880,00Kč. Schválený rozpočet zveřejněn od 27. 12. 2023. Rozpočet byl zanesen do výkazu Fin 2 - 12 M ve schválené výši
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2025 - 2029 byl zveřejněn od 11. 11. 2024 do 17. 12. 2024. Zastupitelstvo obce schválilo dne 9. 12. 2024. Schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn od 17. 12. 2024 na stránkách obce.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu v čtené zprávě o výsledku přezkoumání

	<p>hospodaření obce za rok 2023 zveřejněn na úřední desce v zákonném termínu od 5. 2. 2024 do 7. 3. 2024 .</p> <p>Zastupitelstvo obce schvaluje dne 26. 2. 2024 závěrečný účet včetně zprávy o přezkumu hospodaření obce za rok 2023 výrokem bez výhrad.</p> <p>Schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 7. 3. 2024.</p>
Bankovní výpis	<p>k účtu vedenému u ČSOB, a.s. č.ú. 319249131/0300 ve výši zůstatku 10 787 307,61 Kč k 31.12.2024, účetní doklady za období 1 - 12/2024 v číselné řadě 22001 - 15</p> <p>k účtu vedenému u ČSOB, a.s. č.ú. 319248884/0300 ve výši zůstatku 3 928,96 Kč k 31.12.2024, účetní doklady za období 1 - 12/2024 v číselné řadě 210001- 17</p> <p>k účtu vedenému k KB, a.s. č.ú. 15122561/0100 ve výši zůstatku 1 057 893,76 Kč k 31.12.2024, účetní doklady za období 12/2024 v číselné řadě 1159 - 1170</p> <p>k účtu vedenému u ČNB, a.s. č.ú. 94-4917561/0710 ve výši zůstatku 177 309,62 Kč, účetní doklady za období 11001 - 27</p> <p>výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu FIN 2 12 M a výkazu rozvahy - účet 231 v celkové výši 12 026 439,95 Kč k 31.12.2024</p>
Evidence pohledávek	<p>evidence poplatků dle jednotlivých poplatníků vedena v tabulkách excel vč. data úhrady.,</p> <p>předpis poplatků - účetní doklad č 000004002 ze dne 5. 1. 2024 o zaúčtování pohledávky na místní poplatky ve výši 144 000,00 Kč a ze psů ve výši 13 750,00 Kč účetním zápisem 315/606</p>
Faktura	<p>vydané v číselné řadě 6001 - 6 včetně předpisu pohledávky</p> <p>přijaté v číselné řadě 3086 -116 včetně předpisu závazku a ověření dle zákona o finanční kontrole</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>plán inventur na rok 2024 ze dne 18.12.2024</p> <p>zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 17.12.2024</p> <p>inventarizační zpráva ze dne 27.1.2025</p> <p>inventurní soupisy k 31.12.2024, majetková evidence v účetním programu Gordic</p>
Kniha došlých faktur	na rok 2024 vedena v knize FA v číselné řadě 1 - 116
Kniha odeslaných faktur	na rok 2024 vedena v knize FA v číselné řadě 1 - 6/2024
Mzdová agenda	evidovaná v účetním programu Gordic
Odměňování členů zastupitelstva	<p>počet obyvatel k 1. 1. 2022 - 234</p> <p>počet zastupitelů 7</p> <p>Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena na ustavujícím zastupitelstvu usnesením ze dne 24. 10. 2022 s účinností od 1. 11. 2022</p> <p>Odměny stanoveny v souladu s nař. vlády</p> <p>ověřeno na mzdové listy 1 - 12/2024</p>
Pokladní doklad	za období 10 - 12/2024 v číselné řadě 94 - 124 včetně účtování v číselné řadě příjmů 2022 - 26, výdajů 8040 - 8060
Pokladní kniha (deník)	za rok 2024 předložena ve vedení účetního programu Gordic a zároveň psaná v pokladní knize v číselné řadě 1 - 124

	pokladní zůstatek ve výši 15 031,00 Kč k 31.12.2024, ověřeno na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 261, výkazu FIN 2 12M
Příloha rozvahy	sestavena k 31. 12. 2024
Rozvaha	sestavena k 31. 12. 2024
Účtový rozvrh	na rok 2024 v účetním programu Gordic
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavěn k 31. 12. 2024
Výkaz zisku a ztráty	sestavěn k 31. 12. 2024
Darovací smlouvy	darovací smlouva ze dne 17. 12. 2024 na poskytnutí finančního daru ve výši 3 000,00 Kč pro MŠ Výkleky na vybavení prostor školy, schváleno na zastupitelstvu obce dne 16. 12. 2024 darovací smlouva ze dne 7. 10. 2024 na poskytnutí finančního daru ve výši 6 000,00 Kč pro fyzickou osobu, schváleno na zastupitelstvu obce dne 23. 9. 2024 darovací smlouva ze dne 24.1. 2024 na poskytnutí finančního daru ve výši 100 000 Kč pro TJ Sokol Újezd z.s. na účelem podpory činnosti, schváleno na zastupitelstvu obce dne 22. 1. 2024
Dohody o pracovní činnosti	DPČ ze dne 1. 7. 2024 - místní knihovnu DPČ ze dne 1. 7. 2024 - zpracování dějin do místní knihovny
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 2. 1. 2024 - údržba veřejného prostranství DPP ze dne 2. 5. 2024 - drobné opravy na obecním majetku DPP ze dne 14. 5. 2024 - údržba veřejného prostranství DPP ze dne 3. 6. 2024 - příprava a úklid volební místnosti při konání voleb do zastupitelstva kraje DPP ze dne 1. 6. 2024 - roznos volebních lístků v obci Újezd u Přelouče DPP ze dne 2. 1. 2024 - zpracování dějin do místní kroniky
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	veřejnoprávní smlouva ze dne 26.2.2024 na poskytnutí dotace na zajištění nákupu literatury do výměnného fondu ve výši 1200,00 Kč termín vyúčtování dle smlouvy do 15.2.2024, účtováno zápisem 373/231
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva ze dne 3.6.2024 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ evid. číslo OŽPZ/24/21432 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 145 000,00 Kč (ve výši 60% ze skutečných nákladů) na neinvestiční akci "Výměna stávajících oken a dveří na budově obecního úřadu a drobné neinvestiční opravy" příjem dotace dle výkazu FIN 2 12M je účtován na 4122 termín použití a vyúčtování dotace do 31.12.2024, vyúčtování předloženo ze dne 30.12.2024 (odesláno datovou schránkou), celkové náklady ve výši 381 025,00 Kč, předloženy FA včetně jejich platby na BÚ, kontrola čerpání a uznatelnost bez nedostatků, dodržení procentní podíl dotace ve výši 38,05%
Smlouvy o dílo	ze dne 21.10.2024 na akci „Dětská skupina v obci Újezd u Přelouče - dílčí plnění 1 : stavební práce“ ve výši plnění 4 220 448,92 Kč včetně DPH zveřejnění v registru smluv ze dne 24.10.2024
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	dle výkazu FIN 2 12M není účtováno v příjmech a výdajích o prodeji a nákupu pozemků na položkách rozpočtové skladby 3111 a 6130

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 18. 12. 2023 - rozpočet na rok 2024, RO č. 10/2023, dotace POV na výměnu okna, pronájem obchodu potravin ze dne 22. 1. 2024 - finanční dar, RO č. 1/2024 ze dne 26. 2. 2024 - závěrečný účet za rok 2023, účetní závěrka, dotace na požární techniku, vyúčtování dotace, ze dne 25. 3. 2024 - RO č. 3/2024, ze dne 13. 5. 2024 - RO č. 4/2024, POV, dotace SDH, OZV ze dne 15. 7. 2024 - RO č. 5/2024, ze dne 23. 9. 2024 - dar SDH, finanční dar, RO č. 6/2024 ze dne 4. 11. 2024 - RO č. 7/2024, ze dne 9. 12. 2024 - RO č. 8/2024, rozpočet na rok 2025, střednědobý výhled rozpočtu na rok 2025 - 2029, inventurní komise, žádost POV
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 1/2023 o nočním klidu - evidované ve Sbírce právních předpisů a územně právních celků OZV č. 3/2021 - o místním poplatku ze psů (evidované ve Sbírce právních předpisů pod č. 1/2025) OZV č. 2/2021 - o místním poplatku za systém odpadového hospodářství (evidované ve Sbírce právních předpisů pod č. 2/2025)
Přiznání k dani z příjmu právnických osob	za rok 2023 obci vznikla daňová povinnost ve výši 89 490,00 Kč kontrola proúčtování dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365,
Účetní závěrka obce	Zastupitelstvo obce schvaluje účetní závěrku za rok 2023 dne 26. 2. 2024, protokol 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.

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

- 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 jednorázovém přezkoumání 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 Újezd u Přelouče 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 Újezd u Přelouče za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,01 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,92 %
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 převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.
- uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu,
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 Újezd u Přelouče o počtu 8 stran byla seznámena dne 30.1.2025 starostka .

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Újezd u Přelouče byla předána datovou schránkou.

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

Eva Bařková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podepsáno elektronicky

Bc. Ivana Horáková
kontrolor

podepsáno elektronicky

Rozdělovník:

1 x obdrží: Obec Újezd u Přelouče

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