



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce Záchlumí

IČ: 00279790

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

12.09.2022 jako Dílčí přezkoumání

20.04.2023 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 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 03.08.2022 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 12.09.2022**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 20.04.2023**

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 14.07.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Miroslav Falta - starosta obce

Bc. Iva Musilová - 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 20.04.2023.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2022 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 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 0,07 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,61 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 1,72 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

Záchlumí dne 20.04.2022

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 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 ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

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 dne 20.04.2023.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Záchlumí o počtu 9 stran převzal starosta obce Miroslav Falta.

Miroslav Falta

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Bc. Iva Musilová

.....
účetní obce



.....
podpis účetní obce

Převzal dne 20.04.2023

OBEC ZÁCHLUMÍ
561 86 ZÁCHLUMÍ čp. 98
tel. 465 629 181
IČO 00279790

Miroslav Falta

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2022**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2022, zveřejněný od 8.2. - 28.2.2022
Pravidla rozpočtového provizoria	na rok 2022, schválená na jednání ZO dne 16.12.2021, zveřejněná na internetových stránkách obce od 17.12.2021
Rozpočtová opatření	č. 1/2022, 2/2022 schválená starostou obce dne 10.3.2022, 31.3.2022 na základě předaných kompetencí ze dne 29.11.2018 č. 3/2022 - 5/2022, schválená na jednání ZO dne 21.4.2022, 2.6.2022, 1.8.2022 č. 6/2022 - 9/2022, schválená na jednání ZO dne 7.9.2022, 24.10.2022, 24.11.2022, 19.12.2022 následně byla zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	na rok 2022, schválený na jednání ZO dne 24.2.2022 jako schodkový, schodek je kryt finančními prostředky z minulých let, závaznými ukazateli jsou paragrafy a neinvestiční příspěvky zřízených PO a neinvestiční transfery
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	zastupitelstvo obce dne 24.2.2022 ve schváleném rozpočtu na rok schválilo závazné ukazatele zřízeným příspěvkovým organizacím. Zveřejněný schválený rozpočet vyjadřuje závazné ukazatele, kterými se mají zřízené příspěvkové organizace řídit a ukazatele jsou ve schválené výši zpracovány do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M změny závazných ukazatelů v rozpočtovém opatření č. 6 schváleném ZO dne 7.9.2022
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2022 - 2023, návrh zveřejněný od 5.2. - 25.2.2021, schválený na jednání ZO dne 25.2.2021, zveřejněný na internetových stránkách obce od 11.3.2021 na roky 2023 - 2024, návrh zveřejněný od 8.2. - 28.2.2022, schválený na jednání ZO dne 24.2.2022, zveřejněný na internetových stránkách obce od 25.2.2022
Závěrečný účet	za rok 2021, návrh zveřejněný od 5.4. - 30.5.2022, schválený na jednání ZO dne 21.4.2022 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 10.5.2022 včetně příloh
Bankovní výpis	finanční zůstatky na bankovních účtech k 30.6.2022 souhlasí na stav rozvahového účtu 231 k 30.6.2022 z běžného účtu vedeného u KB ze dne 20.4.2022 (poskytnutí finančního daru) z běžného účtu vedeného u ČNB za leden - červen 2022, kontrolováno z pohledu účtování, výpisy podloženy účtovacími doklady č. 5001 - č. 5015 souhrnná částka na bankovních účtech navazovala na stav účtu 231 ve výkaze Rozvaha, Obrátová předvaha k 31.12.2022 (stavy na SU, AU), zůstatek účtu 231 ověřen ve výkaze FIN 2-12M sestavený k 31.12.2022, ř. 6010 a ř. 6030 - stav ke konci vykazovaného období
Faktura	fap č. 2022-020 na částku 381.150,- Kč, uhrazena z účtu KB dne 14.7.2022 (neinvestiční účelová dotace z POV)

Hlavní kniha	základní účetnictví za období 7/2022, program Data IT základní účetnictví za období 12/2022, program Data IT
Inventurní soupis majetku a závazků	organizace a provedení inventarizace majetku závazků k datu 31.12.2022 se řídilo Plánem inventur ze dne 24.11.2022, proškolení členů IK bylo provedeno dne 24.11.2022 (doloženo prezenční listinou), inventarizační zpráva za rok 2022 sestavena dne 27.1.2023, ve zprávě uvedeno, že inventarizací nebyly zjištěny inventarizační rozdíly
Kniha došlých faktur	kniha došlých faktur za období od 1.1.2022 do 31.7.2022, program Data IT, k datu 31.7.2021 zaevidováno 165 došlých faktur kniha vedena v PC, modul programu Data IT k 31.12.2022 bylo celkem přijato a evidováno 329 dodavatelských faktur saldo účtu 321 bylo vykázáno ve výši 59.517,93 Kč a saldo účtu 345 ve výši 2.100 Kč a souhlasilo se stavem ve výkaze Rozvaha, stavem v Obrátové předvaze (Stavy SU, AU) k 31.12.2022 a bylo ověřeno dokladovou inventurou účtu sestava "Nezaplacené došlé faktury ke dni 31.12.2022" - zbývá uhradit 73.720,29 Kč
Kniha odeslaných faktur	kniha vydaných faktur za období od 1.1.2022 do 31.7.2022, k 31.7.2022 zaevidováno 60 vydaných faktur kniha vydaných faktur je vedena v PC, modul programu Data IT, k 31.12.2022 bylo vystaveno 121 faktur, saldo účtu 311 v objemu 12.006 Kč představovalo předpis vydaných faktur za stočné, stavu účtu 311 Odběratele k 31.12.2022 ověřen dokladovou inventurou účtu
Odměňování členů zastupitelstva	uvolněního starosty a neuvolněných členů ZO za leden - srpen 2022 podle mzdových listů uvolněního starosty a neuvolněných členů ZO za rok 2022 podle mzdových listů, odchodné bývalým místostarostům bylo vyplaceno za 10/2022, čestné prohlášení bylo doloženo ze dne 20.10.2022 a 28.10.2022 na jednání ZO dne 24.11.2022 byla schválena mimořádná odměna starostovi, byla řádně odůvodněna, vyplacena za 11/2022
Pokladní doklad	výdajový č. 534 ze dne 10.5.2022 (poskytnutí finančního daru) příjmový č. 512 ze dne 4.5.2022 (úhrada kupní ceny za pořízený pozemek)
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník za období od 1.1.2022 do 30.6.2022, program Data IT stav v pokladní knize, na rozvahovém účtu 261 a rozpočtové položce 5182 k 30.6.2022 je totožný pokladní deník z proúčtováním na rozpočtovou skladu za období od 1.1.2022 do 31.12.2022 veden v modulu programu Data IT, příjmové a výdajové pokladní doklady vedeny v jedné číselné řadě, za kontrolované období bylo vystaveno celkem 1017 dokladů k 31.12.2022 vykázán zůstatek ve výši 15.013 Kč. Stav souhlasil s účtem 261-Pokladna v Rozvaze, Stavy SU, AU (Obrátová předvaha)
Příloha rozvahy	sestavená k 30.6.2022, 31.12.2022
Rozvaha	sestavená k 30.6.2022, 31.12.2022
Účetní doklad	účetní doklad č. 1205 ze dne 9.5.2022 (nákup pozemku), protokol o zařazení pozemku inv.č. P Z 4191
Účetnictví ostatní	bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 30.6.2022 se skutečně převedenými prostředky Finanční

	správou ČR, které jsou čtvrtletně zveřejňovány na jejich webových stránkách. Souhrn částek dle příslušného výkazu MF odpovídá skutečně obdržným finančním prostředkům uvedených ve výkaz FIN 2-12M k 30.6.2022, kontrola provázanosti účtů 681,682,684,686,688,672,572 z Výkazu zisku a ztráty na rozpočtovou skladbu z Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 30.6.2022
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.6.2022, 31.8.2022, 31.12.2022
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.6.2022, 31.12.2022 obec neprovozuje hospodářskou činnost
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	sestavené k 30.6.2022, kontrolováno na výše výsledků hospodaření za rok 2021
Darovací smlouvy	darovací smlouva ze dne 7.4.2022, obec dárce, obdarovaný Linka bezpečí, z.s., schválena ZO dne 31.3.2022, finanční dar v celkové výši 1.000 Kč odepsán z účtu obce vedeného u KB dne 20.4.2022 na účet obdarovaného uvedeného ve smlouvě darovací smlouva ze dne 4.4.2022, obec dárce, obdarovaný Český svaz včelařů, o.s., schválena ZO dne 31.3.2022, finanční dar v celkové výši 2.000 Kč vyplacen hotově z pokladny obce dne 10.5.2022 (v/534)
Dohody o provedení práce	ze dne 3.1.2022, administrativní práce, od 1.1.2022 - 31.12.2022 ze dne 2.1.2022, drobné práce pro obec, zajišťování kulturních akcí, od 1.1.2022 - 31.12.2022 ze dne 27.5.2022, práce v lese, údržba veřejných prostranství, úklid místních komunikací, úklid trávy, natírání a jiné drobné práce, od 1.6.2022 - 31.12.2022 ze dne 1.9.2022, úklid a příprava volební místnosti, od 1.9. - 31.10.2022 ze dne 1.9.2022, kompletace a roznos volebních lístků, od 1.9. - 31.10.2022, 571 ks
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na výdaje spojené s přípravami volby prezidenta ČR v roce 2023 byla poskytnuta ve výši 9.400,- Kč. Uznatelné výdaje činí 3.436,50 Kč. Vratka ve výši 5.963,50 Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022 dne 23.1.2023 z účtu ČNB. Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstev obcí a 1/3 Senátu PČR byla poskytnuta ve výši 48.000,- Kč. Uznatelné výdaje činí 34.187,- Kč. Vratka ve výši 13.813,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022 dne 23.1.2023 z účtu ČNB. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 27.6.2022, na akci " Výstavba dřevěné lávky pro bezpečný přechod přes řeku Divokou Orlicí", ve výši 50 % ze skutečných nákladů, max. ve výši 100.000,- Kč. S vyúčtováním do 31.12.2022. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.
Smlouvy nájemní	ZO dne 2.6.2022 usnesením č. Z 35/9 obce schvaluje pronájem

	pozemku pro J.V., cena 2,- Kč za m2 , celková částka na 1 rok činí 280,- Kč. Nájemce bude udržovat pozemek v náležitém stavu. smlouva o nájmu pozemku ze dne 6.6.2022, obec pronajímatel, nájemce O.V, předmět smlouvy: přenechání do užívání nájemci p.p.č. 1109/2 o výměře 140 m2 k.). Záchlumí, nájem sjednán na dobu určitou a to počínaje dnem 1.6.2022 do 30.6.2022, roční nájemné v celkové výši 280 Kč uhrazena dne 19.9.2022 připsáním částky na běžný účet obce vedeného u KB
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva ze dne 4.5.2022 na převod vlastnického práva pozemku p.č. 4191 k.ú. Záchlumí, obec kupující, schválena ZO dne 21.4.2022, právní účinky vkladu do KN ke dni 9.5.2022 (sp.zn. V-4467/2022-611), dohodnutá kupní cena v celkové výši 7.000 Kč byla uhrazena prodávajícímu v hotovosti z pokladny obce dne 4.5.2022 (p/512) kupní smlouva ze dne 19.9.2022 na převod vlastnického práva p.p.č. 1111/6 o výměře 70 m2 k.ú. Záchlumí, obec prodávající, fyzická osoba kupující, schválena ZO dne 24.2.2022, právní účinky vkladu do KN ke dni 23.9.2022, sjednaná kupní cena v celkové výši 2.100 Kč uhrazena hotově do pokladny obce dne 19.9.2022 (p/809)
Smlouvy o věcných břemenech	smlouva o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene a dohoda o umístění stavby č. IV-12-2023943/SOBS VB/2 ze dne 3.6.2022, schválena ZO dne 2.6.2022, obec budoucí povinná, jednorázová náhrada v celkové výši 2.000 Kč bude vyplacena Budoucí povinné po provedení vkladu Věcného břemene do katastru nemovitostí stanovených Vlastní smlouvou
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	k pronájmu pozemku p.p.č. 1109/2 k.ú. Záchlumí, pronájem schválený ZO dne 2.6.2022, záměr zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 12.5.2022 do 29.5.2022 ke kupní smlouvě ze dne 19.9.2022 na převod vlastnického práva p.p.č. 1111/6 o výměře 70 m2 k.ú. Záchlumí, schválené ZO dne 24.2.2022, zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 19.1.2022 do 5.2.2022
Výsledky kontrol zřízených organizací	protokol o výsledku následné veřejnosprávní finanční kontroly, provedené dne 25.2.2022, kontrolovaná organizace: Mateřská škola Záchlumí, předmět kontroly: použití rozpočtových prostředků obce k 31.12.2021 protokol o výsledku následné veřejnosprávní finanční kontroly, provedené dne 25.2.2022, kontrolovaná organizace: Základní škola Záchlumí, předmět kontroly: použití rozpočtových prostředků obce k 31.12.2021
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 16.12.2021, 24.2.2022, 31.3.2022, 21.4.2022, 2.6.2022, 1.8.2022, 07.09.2022, 19.10.2022, 24.10.2022, 24.11.2022, 19.12.2022
Finanční výbor	zápis z jednání ze dne 27.1.2022, 16.2.2022, 29.8.2022
Kontrolní výbor	zápis z jednání ze dne 16.2.2022, 11.7.2022
Obecně závazná vyhláška	č. 4/2019 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2020 č. 1/2021 o místním poplatku z pobytu, úč. od 26.2.2021 č. 2/2021 o stanovení systému odpadového hospodářství na území obce Záchlumí, úč. od 1.1.2022 č. 3/2021 o místním poplatku za systém odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022

Přílohy rozvah zřízených příspěvkových organizací	sestavené 30.6.2022, kontrolováno na proúčtování výsledků hospodaření za rok 2021 v souladu se schválením zřizovatelem
Schvalování účetních závěrek	ZO dne 31.3.2021 schválilo účetní závěrky příspěvkových organizací zřízených obcí sestavené k rozvahovému dni 31.12.2021, schválila výsledky hospodaření za rok 2021 a jejich rozdělení do rezervních fondů ZO dne 21.4.2022 schválilo účetní závěrku obce Záchlumí sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2021, výsledek hospodaření za rok 2021 ve výši 4.207.094, 04 Kč přeúčtován na účet 432 (výsledek hospodaření předcházejících účetních období) účetní dokladem č. 1204 ze dne 21.4.2022
Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí	ve věci sp. zn. V-11539/2022-611, vklad proveden dne 11.1.2023 s právními účinky vkladu k 21.12.2022, vklad byl proveden podle listiny Potvrzení a jednostranné právní jednání p. o zániku zást. práva a j.p.j. vzdání se zást. práva, zrušení zástavního práva k parcele č. 680/11 a 684/29 k.ú. Záchlumí