



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce Jezbořice

IČ: 00273732

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

25.08.2022 jako dílčí přezkoumání

20.01.2023 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 4.8.2022 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 25.8.2022**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 20.01.2023**

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**

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. 7. 2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Josef Šlégr - starosta obce

Ing. Lenka Fajmonová - 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 20.1.2023

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 0,82 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,76 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce Jezbořice nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Obec nemá přijatý úvěr.

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Jezbořice dne pátek 20. ledna 2023

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na str. 1 této zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v zápise z dílčího přezkoumání hospodaření.

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

Eva Bařková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

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 zápise o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku,
- nevyklučuje 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, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,

- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, 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 / uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu, 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 / města dne 20.1.2023

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jezbořice o počtu 9 stran obdržel starosta Josef Šlégr dne 20.1.2023

Josef Šlégr

.....
starosta obce

OBEC JEZBOŘICE
Jezbořice 67
530 02 Pardubice
IČ: 00 27 37 32

.....
podpis starosty obce

Ing. Lenka Fajmonová

.....
účetní obce

.....
podpis účetní obce

Převzal dne:

Jezbořice dne pátek 20. ledna 2023

Josef Šlégr

.....
starosta obce

OBEC JEZBOŘICE
Jezbořice 67
530 02 Pardubice
IČ: 00 27 37 32

.....
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	návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i internetových stránkách v zákonném termínu 15 dnů od 25.11.2021 do 10.1.2022
Rozpočtová opatření	<p>RO č 1a/2022schválilo zastupitelstvo obce 19.1. 222, zveřejněno dne 19. 2. 2022</p> <p>RO č. 1/2022 schválil starosta obce dne 10. 2. 2022, zveřejněno ze dne 8.3.2022</p> <p>RO č. 2/2022 schválil starosta obce dne 13. 4. 2022, zveřejnění 11. 5. 2022</p> <p>RO č. 3/2022 schválil zastupitelstvo obce dne 25. 5. 2022, zveřejnění ze dne 2. 6. 2022</p> <p>RO č. 4/2022 schválil starosta obce dne 26. 5. 2022, zveřejnění ze dne 6. 6. 2022</p> <p>RO č. 5/2022 schválil starosta obce dne 15. 6. 2022, zveřejněno ze dne 5. 7. 2022</p> <p>RO č. 6/2022 schválil starosta obce dne 11. 7. 2022, zveřejněno ze dne 3. 8. 2022</p> <p>RO č. 7/2022 schválil starosta obce dne 19.8.2022, zveřejněno dne 2.9.2022</p> <p>RO č. 8/2022 schválilo zastupitelstvo obce 5.9.2022, zveřejněno dne 4.10.2022</p> <p>RO č. 9/2022 schválil starosta dne 18.10.2022, zveřejněno 8.11.2022</p> <p>RO č. 10/2022 schválil starosta dne 10.11.2022, zveřejněno 5.12.2022</p> <p>RO č. 11/2022 schválilo zastupitelstvo obce dne 12.12.2022, zveřejněno 14.12.2022</p> <p>RO č. 12/2022 schválil starosta dne 22.12.2022, zveřejněno dne 16.1.2023</p> <p>změny předány ke kontrole ve zpracování v účetním programu Gordic, zveřejnění ověřeno na internetových stránkách obce</p> <p>výdaje celkem po konsolidaci nebyly překročeny, položky 4xxx k 31.12.2022 upraveny na skutečnost v příjmech</p>
Schválený rozpočet	<p>na rok 2022 ve výši příjmů 6 399 567,00 Kč, výdajů 6 399 567,00 Kč</p> <p>do výkazu FIN byl rozpočet naveden ve schválené podobě</p> <p>ZO schválilo dne 13. 12. 2021</p> <p>zveřejnění po schválení ze dne 10.1.2022, zveřejnění ověřeno na webových stránkách obce, zveřejněno stále</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>na roky 2022-2025</p> <p>ZO schválilo dne 21.12.2020, zveřejněno stejný den, zveřejnění ověřeno na webových stránkách obce</p>
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v termínu 15 dní v rozmezí od 4. 5. 2022 - 2. 6. 2022, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2021 a schválen usnesením ZO ze dne

	25. 5. 2022 s výrokem bez výhrad schválený závěrečný účet byl zveřejněn od 2. 6. 2022, v čteně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021
Bankovní výpis	vedený u ČSOB, a.s. č.ú. 261302082/0300 ve výši zůstatku 4 136 314,69 k 30.6.2022, kontrola účtování za období 6/2022 v číselné řadě účetních dokladů 100079-101 vedený u ČNB, a.s. č.ú. 94-7712561/0710 ve výši zůstatku 1 853 404,15 Kč k 30.6.2022, kontrola účtování za období 1-7/2022 v číselné řadě účetních dokladů - 110001-016 výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 231 a výkazu FIN 2 12M k 30.6.2022 v celkové výši 5 989 718,84 Kč vedený u ČSOB, a.s. č.ú. 273799532/0300 ve výši zůstatku 908 097,67 k 30.6.23022 - účet 236, kontrola na účetní stav dle výkazu rozvaha k 30.6.2022 - účet 236, dále dle výkazu FIN 2 12M k 30.6.2022, kontrola účtování za období 1-6/2022 v číselné řadě účetních dokladů 200001-7 ověřeny zůstatky k 31.12.2022 v rámci provedené inventarizace ve výši 1 955 876,04 - účet ČNB, a.s. , ve výši 4 741 699,23 Kč u ČSOB, a.s. v celkové výši 6 697 575,27 Kč ověřen zůstatek u účtu 236 k 31.12.2022 ve výši 988 191,51 Kč na účetní stav dle výkazu rozvaha a v rámci provedené inventarizace
Evidence poplatků	na místní poplatek za odpady a ze psů vedena v účetním programu Gordic předpis pohledávky na místní poplatek za odpady a ze psů účetním dokladem č.410001 ze dne 31.1.2022 účetním zápisem 315/606 ve výši 329 569,00 Kč (odpady) a 9 300,00 Kč (pes) dle výkazu FIN 2 12M je účtováno na položkách 1341 (pes) a 1345 (odpady)
Faktura	za období od 11.5. 2022 - 5.7.2022 včetně předpisu závazku FA VODA CZ SERVIS ze dne 11.4.2022 ve výši 132 815,72 Kč, splatnost 25.4.2022 - faktura přestrojení čerpací stanice, č.ú. 222806851/0300, předpis 511/321, platba dne 20.4.2022 účtována s rozpočtovou skladbou 2321/5171 FA STAVOKA Kosice ze dne 29.6.2022 ve výši 108 692,87 Kč , stavební práce bytový dům, splatnost 13.7.2022, č.ú. 769602/0800, předpis 511/321, platba dne 29.6.2022 s rozpočtovou skladbou 3612/5171
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur ze dne 12.12.2022 zápis ze školení inventarizační komise ze dne 12.12.2022 zpráva o provedení inventarizace ze dne 16.1.2023 inventarizační soupisy k 31.12.2022 majetková evidence v účetním programu Gordic - EMA kontrola na výkaz rozvaha k 31.12.2022 a příloha k 31.12.2022
Kniha odeslaných faktur	vedena v účetním programu v číselné řadě 1 - 29
Odměňování členů zastupitelstva	zastupitelstvo obce ze dne 28. 10. 2018, ustavující zasedání 17.10.2022 navýšení odměny počet obyvatel k 1. 1. 2018 - 380 počet obyvatel k 1. 1. 2022 - 373 počet zastupitelů 7

	kontrola na mzdové listy zastupitelů za období roku 2022, kontrola přepočtu odměn v době konání voleb
Pokladní doklad	za období 4/2022 - 5/2022 kontrola účtování v číselné řadě 85 - 153
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník za rok 2022 za období 01 - 12/2022 veden v účetním programu Gordic v číselné řadě 1 - 394 pokladní zůstatek k 30.6.2021 ve výši 35 303 Kč, ověřeno na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M a na účet rozvahy 261 k 30.6.2022 pokladní zůstatek k 31.12.2022 ve výši 6 589,00 Kč , ověřeno na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 231
Příloha rozvahy	sestavena k 30. 6. 2022, k 31.12.2022
Rozvaha	sestaveno k 30. 6. 2022, k 31.12.2022
Účtový rozvrh	na rok 2022 veden v účetním programu Gordic
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestaven k 30. 6. 2022, k 31.12.2022
Výkaz zisku a ztráty	sestaven k 30. 6. 2022, k 31.12.2022
Darovací smlouvy	ze dne 22.6.2022 pro obec od Nadace Agrofert ve výši 50 000,00 Kč na pořízení zásahových obleků dárce ve smlouvě požaduje doložit naplnění účelu poskytnutí daru , nejpozději do 31.12.2022 závěrečná zpráva o využití poskytnutého nadačního příspěvku Nadace Agrofert ze dne 22.8.2022, celkové náklady ve výši 56 000,00 Kč (doložena FA včetně platby)
Dohody o provedení práce	dohoda o provedení práce ze dne 30. 5. 2022 s platností od 1. 6. 2022 do 30. 9. 2022 - údržba areálu koupaliště dohoda o provedení práce ze dne 30.5.2022 s platností od 1. 6. 2022 do 30. 9. 2022 - údržba areálu koupaliště dohoda o provedení práce ze dne 14.3.2022 s platností od 1.4.2022 - 31.12.2022 - údržba zeleně DPP ze dne 14.9.2022, 29.9.2022 – organizační zajištění voleb DPP ze dne 14.9.2022 – roznos kompletace volebních lístků
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	pracovní smlouva ze dne 1.1.2015 uzavřená na dobu neurčitou, včetně platového výměru ze dne 30. 5. 2022 v souladu.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	veřejnoprávní smlouva ze dne 4.6.2022 o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce ve výši 5 400,00 Kč na nákup sportovních potřeb - 6 ks fotbalových míčů pro fotbalový klub JISKRA Heřmanův Městec termín vyúčtování do 30.11.202, doloženo vyúčtování ze dne 29.11.2022, doložen doklad Fa ze dne 22.6.2022 ve výši 11 700,00 Kč ZO schválilo dne 25.5.2022 účtováno na nákladový účet 572, platba s rozpočtovou skladbou 3639/5229
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	neinvestiční účelová dotace na zajištění výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev obcí a 1/3 Senátu ve výši 48 000,00 Kč (ÚZ 98187) příjem dotace zaúčtován na položce 4111 dle výkazu FIN 2 12M včetně úpravy rozpočtu, příjem platby dne 1.9.2022 na účet

	<p>vedený u ČNB, a.s., účetní zápis 231/374 kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, dotace byla vyčerpána v celé výši</p> <p>neinvestiční účelová dotace na zajištění výdajů souvisejících s konáním voleb prezidenta republiky ve výši 9 400,00 Kč ÚZ 98008 příjem dotace zaúčtován na položce 4111 dle výkazu FIN 2 12M včetně úpravy rozpočtu, účetní zápis 231/374 kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, dotace byla vyčerpána v plné výši</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>smlouva č. OŽPZ/22/22246 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 100 000,00 Kč na investiční akci "Rekonstrukce skladových prostor obecního objektu" (max ve výši 50 % ze skutečných nákladů) příjem zaúčtován na 4222 včetně úpravy rozpočtu termín použití a vyúčtování do 31.12.2022 vyúčtování předloženo ze dne 30.12.2022, celkové výdaje ve výši 299 873,30 Kč, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, dodržen procentní podíl ve výši 33,35 % kontrola účtování - přijetí platby účetní zápis 231/374, po vyúčtování účtováno na účet 403 - kontrola dle výkazu příloha v části C- zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku</p>
Smlouvy nájemní	ze dne 8.6.2022 na pronájem pozemku st.č. 95, výměra 75 m2 pro obec od ČR-ÚZSVM
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>dle sdělení obce nebyla v roce 2022 uzavřena smlouva o převodu majetku dle výkazu FIN 2 12M k 31.12.2022 nebylo účtováno o prodeji na položce 3111 a o nákupu na položce 6130,</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>směrnice o vedení účetnictví finanční kontrole o provedení inventarizace o časovém rozlišení směrnice o vedení majetku včetně podrozvahy</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>ze dne 13.12.2021 - schválení OZV 1/2021, rozpočet na rok 2022 ze dne 19. 1. 2022 - RO 1/2022 ze dne 4. 4. 2022 - OZV 1/2022 ze dne 25.5.2022 - závěrečný účet za rok 2021, účetní závěrka za rok 2021, RO 3/2022 ze den 13. 6. 2022 ze dne 5.9.2022 - RO č. 8 ze dne 17.10.2022 - ustavující zasedání, schválení odměn pro neuvolněné zastupitelé ze dne 12.12.2022 - RO č. 11</p>
Obecně závazné vyhlášky	<p>OZV č. 2/2020 na místní poplatek ze psů OZV č. 1/2021 na místní poplatek za odpady</p>
Přiznání k dani z příjmu právnických osob	<p>za rok 2021 obci vznikla povinnost ve výši 195 700,00 Kč kontrola průúčtování dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na 1122,</p>

	ve výdajích na 6399/5365
Účetní závěrka	za rok 2021 ZO schválilo dne 25. 5. 2022 protokol o schválení účetní závěrky byl předložen
Zápisy z kontrolního a finančního výboru	FV ze dne 15.12.2022, 6.9.2022, 21.6.2022 - stav pokladní hotovosti, rozpočtová opatření KV ze dne 12.12.2022, 6.9., 20.6., 21.3. 2022

