



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 obce Jezbořice

IČ: 00273732

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 21.09.2023 jako Dílčí přezkoumání

dne 19.01.2024 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 3.8.2023 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 21.9.2023**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 19.01.2024**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Bat'ková**
- kontroloři:
 - Bc. Ivana Horáková
 - Pavla Netolická – 21.9.2023

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: 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 19.1.2024.

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 1,41 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,48 %
- 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.

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek


Jezbořice dne pátek 19. ledna 2024

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 Baťková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Eva Baťková

 Digitální podpis:
23.01.2024 09:02

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Bc. Ivana Horáková
.....
kontrolor

Ivana Horáková

 Digitální podpis:
23.01.2024 09:31

.....
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,
- 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 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 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.

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 přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 Jezbořice o počtu 9 stran byl seznámen dne 19.1.2024 starosta .

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

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Jezbořice

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 v úplném znění byl zveřejněn na úřední desce i elektronickým způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonném termínu 15 dnů od 27. 11. 2022 do 31. 12. 2022
Rozpočtová opatření	Usnesením ZO ze dne 12. 12. 2022 byl starosta obce pověřen k provádění rozpočtových opatření do výše 150 tis. Kč za položku. RO č. 1/2023, schváleno starostou obce dne 25. 2. 2023, zveřejněno od 9. 3. 2023 RO č. 2/2023, schváleno usnesením ZO dne 22. 5. 2023, zveřejněno 24. 5. 2023 RO č. 3/2023, schváleno starostou obce dne 20. 6. 2023, zveřejněno 11. 7. 2023 RO č. 4/2023, schváleno usnesením ZO dne 10. 7. 2023, zveřejněno 11. 7. 2023 RO č. 5/2023, schváleno starostou obce dne 17. 7. 2023, zveřejněno 31. 7. 2023 RO č. 6/2023, schváleno starostou obce dne 28. 7. 2023, zveřejněno 31. 7. 2023 RO č. 7/2023, schváleno starostou obce dne 29. 8. 2023, zveřejněno 11. 9. 2023 RO č.8/2023, schváleno usnesením ZO dne 13. 9. 2023, zveřejněno od 18. 9. 2023 RO č. 9/ 2023 schváleno starostou obce dne 25. 10. 2023, zveřejněno dne 11. 10. 2023 RO č. 10/ 2023 schváleno starostou obce dne 30. 10. 2023, zveřejněno dne 12. 11. 2023 RO č. 11/2023 schváleno usnesením ZO dne 20. 11. 2023, zveřejněno dne 22. 11. 2023 RO č. 12/ 2023 schváleno starostou obce dne 17. 12. 2023, zveřejněno dne 16. 1. 2023 Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni ni 31. 8. 2023 a 31. 12. 2023 ve schválené výši. Rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách obce.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na r. 2023 byl schválen usnesením ZO ze dne 12. 12. 2022 jako vyrovnaný v příjmové a výdajové části ve výši 8.693.567,- Kč. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši. Schválený rozpočet byl v úplném znění zveřejněn na internetových stránkách obce od 9. 1. 2023

Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2022-2025 ZO schválilo dne 21.12.2020, zveřejněno stejný den, zveřejnění ověřeno na webových stránkách obce
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu za rok 2022 zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 22. 5. 2023 do 31. 12. 2023, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2022, celoroční hospodaření obce a závěrečný účet schválen usnesením ZO ze dne 12. 6. 2023 bez výhrad schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 28. 6. 2023.
Bankovní výpis	u běžného účtu vedeného u ČNB, a.s. č. ú. 94-7712561/0710 ve výši zůstatku 2 056 324,84 Kč k 31.8.2023, kontrola účtování za období 1 - 8/2023, účetní doklady č. 110001 - 17 u běžného účtu vedeného u ČSOB, č.ú. 261302085/0300 ve výši zůstatku 5 238 608,91 Kč k 31.8.2023, kontrola účtování za období 8/2023 výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M k 31.8.2023 v celkové výši 7 294 933,75 Kč výše zůstatků k 31.12.2023 byla ověřena v rámci provedené inventarizace - účet ČNB ve výši 2 087 245,64 Kč, účet ČSOB ve výši 5 453 547,86 v celkové výši 7 540 793,50 Kč na účetní stav - účet 231 dle výkazu rozvaha u běžného účtu fondu vedeného u ČSOB, a.s. č.ú. 273799532/0300 ve výši zůstatku 1 068 191,51 Kč k 31.12.2023, ověřeno na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 236
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci k vyúčtování ze dne 1. 1. 2015
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 2. 1. 2023 účetním zápisem 315/606 ve výši 337.134,00 Kč (odpady) a 9.050,00 Kč (pes) dle výkazu FIN 2 12M je účtováno na položkách 1341 (pes) a 1345 (odpady)
Faktura	dodavatelské faktury za období 06- 07/2023 - ověřeny záúčtování předpisů U kontrolovaných dodavatelských faktur proběhla kontrola dle zákona č. 320/2001 Sb. FD 300169 VS 2300033 ze dne 1. 7. 2023 Polák Vladimír - Jezbořice - U Koupaliště - rekonstrukce VO, splatnost 31. 7. 2023 ve výši 871 200,- Kč, předpis účtován 042/321 - úhrada na položce 3631/6121 FD 300189 VS 2300038 ze dne 26. 7. 2023 Polák Vladimír - Jezbořice - U Koupaliště - rekonstrukce VO, splatnost 26. 8. 2023 ve výši 289 670,-Kč, předpis účtován 042/321 - úhrada na položce 3631/6121
Inventurní soupis majetku a závazků	inventarizační zpráva ke dni 31.12.2023 ze dne 17.1.2024 zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 11.12.2023 majetková evidence účetní program Gordic inventurní soupisy k 31.12.2023

	plán inventur ze dne 13.12.2023
Kniha došlých faktur	vedena v účetním programu v číselné řadě 300001 - 300379
Kniha odeslaných faktur	vedena v účetním programu v číselné řadě 2301001 - 23999003 EKO - KOM, a.s. 2355001 - 2355003
Mzdová agenda	vedena v programu GINIS Express - PAM
Odměňování členů zastupitelstva	zastupitelstvo obce ze dne 28. 10. 2018, ustavující zasedání 17.10.2022 navýšení odměny počet obyvatel k 1. 1. 2022 - 373 počet zastupitelů 7 Ověřeno na mzdové listy za období 01 - 12/2023, vyplaceno ve schválené výši dle příloha k nařízení vlády č. 318/2017Sb.
Pokladní doklad	za období 7 - 20.9./2023 v číselné řadě 243 - 327
Pokladní kniha (deník)	za období 1 - 12/2023 vedena v účetním programu Gordic pokladní zůstatek ve výši 50 254,00 Kč, ověřeno na účetní zůstatek dle výkazu FIN 2 12 M k 31.8.2023 pokladní zůstatek ve výši 18 008,00 Kč k 31.12.2023, ověřeno v rámci provedené inventarizace na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 261
Příloha rozvahy	k 30.6.2023, sestavena k 31. 12. 2023
Rozvaha	k 30.6.2023, sestavena k 31. 12. 2023
Účtový rozvrh	na rok 2023 v účetním programu Gordic
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 31.8.2023, sestavena k 31. 12. 2023
Výkaz zisku a ztráty	k 30.6.2023, sestaven k 31. 12. 2023
Darovací smlouvy	ze dne 15.6.2023 na dar finanční hotovosti ve výši 65 000,00 Kč pro pořadatele kulturní akce Jezbořice Open doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 12.6.2023 darovací smlouva ve výši 10 000,00 Kč na finanční dar pro obec na podporu a ochranu mládeže, sportovní a sociální účely obyvatel ze dne 10.5.2023 ve výši 10 000,00 Kč, ze dne 9.5.2023 ve výši 20 000,00 Kč na finanční dar pro obec na stejný účel výše uvedený
Dohody o pracovní činnosti	ke dni dílčího přezkoumání nebyla uzavřena žádná smlouva
Dohody o provedení práce	ze dne 3. 1. 2023 - příprava a úklid volební místnosti ze dne 3. 1. 2023 - kompletace a roznos volebních lístků ze dne 20. 1. 2023 - organizační zajištění voleb ze dne 15. 5. 2023 - údržba areálu koupaliště
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	pracovní smlouva ze dne 1.1.2015 uzavřená na dobu neurčitou, včetně platového výměru ze dne 30. 8. 2022 v souladu.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	ke dni dílčího přezkoumání nebyla uzavřena žádná smlouva
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova č. OŽPZ/23/22211 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 135 000,00 Kč na investiční akci "Revitalizaci stávajícího dětského hřiště na návsi" (ve výši 50 % ze skutečných nákladů) termín použití a vyúčtování do 31.12.2023 příjem dotace zaúčtován na 4222 včetně úpravy rozpočtu

	<p>vyúčtování předloženo ze dne 18.12.2023, celkové náklady ve výši 272 116,90 Kč, dodržen procentní podíl dotace ve výši 49,61 %, doložena FA Kulant.cz FV230176 ze dne 4.12.2023 ve výši 265 703,90 Kč, č.ú. 151682985/0300 platba dne 5.12.2023, FA č. 20231625 AUTO doprava ze dne 15.12.2023 ve výši 6 413,00 Kč, č.ú. 19-5303290247/0100 platba dne 15.12.2023, kontrola čerpání a uznatelnost bez nedostatků</p> <p>smlouva ze dne 28.6.2023 o poskytnutí dotace z Programu "AED" z rozpočtových prostředků Pardubického kraje na pořízení automatizovaného externího defibrilátoru (ve výši 50 % ze skutečných nákladů, max. však 40 000,00 Kč) termín použití a vyúčtování do 31.10.2023</p> <p>vyúčtování předloženo ze dne 7.8.2023, celkové náklady ve výši 107 085,00 Kč, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, předložena FA č. 230100228 ze dne 11.7.2023 ve výši 107 085,00 Kč, č.ú. 2000463880/2010 platba dne 28.7.2023, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>účelová neinvestiční dotace na zajištění výdajů souvisejících s konáním voleb prezidenta ČR ve výši 38 600,00 Kč ÚZ 98008 příjem dotace zaúčtován na 4111 včetně úpravy rozpočtu, příjem platby dne 17.1.2023 na účet vedený u ČNB, a.s. - účetní zápis 231/374</p> <p>výdaje dle výkazu FIN 2 12M rozpočtové skladby účtovány na 6118 dle jednotlivých výdajů na položky, dotace byla vyčerpána v celé výši kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků</p>
Smlouvy nájemní	k datu dílčího přezkoumání nebyla nová nájemní smlouva uzavřena
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo na "rekonstrukce VO - Jezbořice - U koupaliště" ze dne 31. 5. 2023, byla zveřejněna na profilu zadavatele od 7. 6. 2023.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>dle výkazu FIN 2 12M o prodeji pozemků na položce 3111 nebylo v příjmech účtováno, ve výdajích na 6130 ve výši ve výši 91 000,00 Kč</p> <p>kupní smlouva ze dne 23.1.2023 na nákup pozemku par.č. st. 95, druh pozemku zastavěná plocha a nádvoří za kupní cenu ve výši 89 000,00 Kč</p> <p>správní poplatek uhradí kupující</p> <p>doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 21.12.2022 právní účinky vkladu vznikly dne 26.4.2023, účetní doklady č. 500007 ze dne 26.4.2023 o účtování - zařazení do majetkové, účetní evidence účetním zápisem 031/042 ve výši kupní ceny a správního poplatku za vklad do katastru nemovitostí</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>ze dne 12. 12. 2022 - OZV, rozpočet obce na rok 2023, pravomoc starosty k provádění RO</p> <p>ze dne 24. 2. 2023</p> <p>ze dne 22. 5. 2023 - dotace POV, dotace PK, RO č. 2/2023</p> <p>ze dne 12. 6. 2023 - závěrečný účet obce za rok 2023, účetní závěrka obce za rok 2022, darovací smlouva</p> <p>ze dne 10. 7. 2023 - RO č. 4/2023, poskytnutí dotace</p> <p>ze dne 13. 9. 2023 - RO č. 8/2023</p> <p>ze dne 20. 11. 2023 - RO č. 11/2023,</p> <p>ze dne 11. 12. 2023 - OZV o místním poplatku, OZV za obecní systém odpadového hospodářství, OZV ze psa, navýšení odměn</p>

	zastupitelů, rozpočet na rok 2024
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 2/2020 na místní poplatek ze psů (platné do 31. 12. 2023, zrušena OZV 2/2023) OZV č. 1/2021 na místní poplatek za odpady (platná do 31. 12. 2023, zrušena OZV 3/2023) OZV 3/2023 místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství (platná od 1. 1. 2024) OZV 2/2023 místní poplatek ze psů (platná od 1. 1. 2024)
Přiznání k dani z příjmu právnických osob	za rok 2022 obci vznikla daňová povinnost ve výši 89 110,00 Kč kontrola proúčtování dle výkazu FIN 2 12 v příjmech na 2111 a ve výdajích na 6399/5365
Účetní závěrka za rok 2022	za obec schválena usnesením ZO ze dne 12. 6. 2023 protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven
Zápisy z jednání finančního výboru	ze dne 10.4.2023, 20.6.2023, 15.9.2023, 15.12.2023 - kontrola pokladny, změny a plnění rozpočtu, kontrola výkazu FIN 2 12M
Zápisy z jednání kontrolního výboru	ze dne 21.3.2023, 19.06.2023, 6.9.2023, 12.12.2023 - kontrola zápisů ze zasedání zastupitelstva, plnění usnesení, kontrola nájemních smluv