



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
odbor finanční

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce

Stolany, IČO: 00654752

V návaznosti na ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů se vykonává přezkoumání hospodaření za rok **2023**.

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 11.09.2023

Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 11.09.2023

Dílčí přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
 - Bc. Ivana Horáková

Zástupci obce:

- Zdeněk Hluchník - starosta
- Ing. Lenka Váchová – účetní obce

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona 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 uskutečněno výběrovým způsobem.

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Přezkoumané písemnosti

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce byly využity následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	návrh rozpočtu obce na rok 2023 byl zveřejněn od 25. 11. 2022 do 15. 12. 2022.
Rozpočtová opatření	RO č. 1/2023 - schválil starosta obce dne 18. 1. 2023, zveřejněno dne 15. 2. 2023 RO č. 2/2023 - schválil starosta obce dne 15. 2. 2023, zveřejněno dne 13. 3. 2023 RO č. 3/2023 - schválil starosta obce dne 20. 3. 2023, zveřejněno dne 14. 4. 2023 RO č. 4/2023 - schválilo zastupitelstvo obce dne 17. 4. 2023, zveřejněno dne 19. 4. 2023 RO č. 5/2023 - schválil starosta obce dne 20. 4. 2023, zveřejněno dne 16. 5. 2023 RO č. 6/2023 - schválil starosta obce dne 10. 7. 2023, zveřejněno dne 25. 7. 2023 RO č. 7/2023 -schválilo zastupitelstvo obce dne 24 7. 2023, zveřejněno dne 25. 7. 2023 RO č. 8/2023 - schválil starosta obce dne 15. 8. 2023, zveřejněno dne 8. 9. 2023 Pravomoc starosty ke schvalování rozpočtových opatření - schváleno ZO usnesením č. 1 ze dne 14. 11. 2018 a 14.11. 2022
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2023 ZO dne 12 12. 2022 schvaluje jako schodkový, v příjmech 8 663 600,00 Kč a ve výdajích 10 134 120,00 Kč, schodek je kryt nevyužitými prostředky minulých let 8115 a 8124 ve výši 1 470 520,00 Kč . Schválený rozpočet zveřejněn od 14. 12. 2022.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	ZŠ a MŠ Stolany - ZO schválilo závazný ukazatel na rok 2023 v rámci rozpočtu obce dne 12. 12. 2022 usnesením č. 2 oznámeno dopisem dne 20. 12. 2022. Závazný ukazatel zaveden do výkazu FIN 2 - 12M ve schválené výši (3113/5331)
Střednědobý výhled rozpočtu	zastupitelstvo obce schvaluje ze dne 13. 12. 2021 střednědobý výhled rozpočtu na rok 2022-2024 návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022-2024 byl zveřejněn od 24. 11. 2021 do 14. 12. 2021 schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021-2024 byl zveřejněn od 14. 12. 2021 zastupitelstvo obce schvaluje ze dne 12. 12. 2022 střednědobý výhled rozpočtu na rok 2023-2026 návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2023-2026 byl zveřejněn od 25. 11. 2022 do 15. 12. 2022 schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023-2026 byl zveřejněn od 14. 12. 2022

Závěrečný účet	Zastupitelstvo obce ze dne 15. 5. 2022 vyslovilo souhlas s celoročním hospodaření obce za rok 2022 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu za rok 2022 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 zveřejněn v zákonném termínu na úřední a elektronické desce od 28. 4. 2023 do 17. 5. 2023. Schválený závěrečný účet za rok 2022 byl spolu s přílohami zveřejněn od 16. 5. 2023.
Bankovní výpis	u běžného účtu vedeného u ČS, a.s. č.ú. 1141601349/0800 ve výši zůstatku 6 510 354,75 Kč k 30.6.2023, opis bankovního výpisu o účtování za období 6/2023 u běžného účtu vedeného u ČNB, a.s. č.ú. 94-10215531/0710 ve výši zůstatku 1 861 127,25 Kč k 30.6.2023, opis bankovního výpisu o účtování za období 6/2023 výše uvedené výpisy byly ověřeny na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M a výkazu rozvaha - účet 231 v celkové výši 8 371 482,00 Kč
Evidence poplatků	na místní poplatek za odpady a ze psů vedena na rok 2023 v účetním programu KEO - evidence pohledávek
Faktura	vydané FA v číselné řadě 23-004-00001 - 20 včetně účtování předpisu pohledávky - viz likvidační lístek faktury přijaté FA v číselné řadě 23-003-86 - 23-003-117 včetně účtování předpisu závazku - viz likvidační lístek faktury
Kniha došlých faktur	vedena v účetním programu KEO v číselné řadě 1 - 117
Kniha odeslaných faktur	vedena v účetním programu KEO v číselné řadě 1 - 20
Mzdová agenda	mzdový program KEO
Odměňování členů zastupitelstva	počet obyvatel k 1. 1. 2022 - 396 počet zastupitelů 7 odměny schváleny na ustavujícím ZO dne 17. 10. 2022 odměny vypláceny v souladu s aktuálním nařízením vlády č. 318/2017 Sb. odměny ověřeny na mzdové listy za období 1 - 8/2023
Pokladní doklad	za období 6 - 7/2023 v číselné řadě 23-701-123 - 160 včetně účtování
Pokladní kniha (deník)	za období 1 - 6/2023 vedena v účetním programu KEO pokladní hotovost ve výši 31 324,00 Kč ověřeno na účetní zůstatek dle výkazu rozvaha - účet 261 a výkazu rozvaha - účet 231
Příloha rozvahy	sestavena k 30. 6. 2023
Rozvaha	sestavena k 30. 6. 2023
Účetní doklad	účetní doklad č. 23-005-00008 ze dne 30. 6. 2023 o proúčtování HV za rok 2022 431/432 doklad č. 23-005-00001 ze dne 1.1.2023 o účtování předpisu pohledávky za odpady ve výši 222 200,00 Kč a ze psů ve výši 8 000,00 Kč účetním zápisem 315/606
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	ze dne 31. 8. 2023 ZO schvaluje převod HV v částce 37,07 Kč do rezervního fondu v plné výši.
Výkaz zisku a ztráty	sestavěn k 30. 6. 2023
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	sestavěn k 31. 12. 2022

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	sestaven k 31. 12. 2022
Darovací smlouvy	<p>ze dne 15.2.2023 na poskytnutí finančního daru ve výši 5 000,00 Kč pro Český svaz ochránců přírody - Záchranná stanice a ekocentrum "Pasička", ZO schválilo dne 13.2.2023</p> <p>ze dne 30.6.2023 na poskytnutí finančního daru ve výši 5 000,00 Kč pro Centrum J.J. Pestalozziho, o.p.s. Chrudim, ZO schválilo dne 26.6.2023</p> <p>ze dne 17.1.2023 o poskytnutí finančního daru ve výši 2 000,00 Kč pro SDH Sobětuchy ve výši 2 000,00 Kč na činnost, ZO schválilo dne 16.1.2023</p> <p>ze dne 15.2.2023 o poskytnutí finančního daru ve výši 3 000,00 Kč pro SK Stolany na činnost,, ZO schválilo dne 13.2.2023</p>
Dohody o provedení práce	<p>DPP ze dne 10. 7. 2023 - údržba veřejného prostranství , drobné pomocné práce</p> <p>DPP ze dne 17. 7. 2023 - údržba veřejného prostranství, drobné pomocné práce</p> <p>DPP ze dne 13. 12. 2022 - organizace voleb, zajištění povinného vybavení a příprava volební místnosti</p> <p>DPP ze dne 12. 1. 2023 - úklid volební místnosti</p> <p>DPP ze dne 2. 1. 2023 - kompletace a roznos volebních lístků</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>veřejnoprávní smlouva č. 1/2023 ze dne 13.2.2023 o poskytnutí neinvestiční dotace pro SDH Stolany ve výši 50 000,00 Kč na činnost v roce 2023</p> <p>termín vyúčtování do 10.12.2023</p> <p>žádost ze dne 8.12.2022</p> <p>doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 16.1.2023</p> <p>veřejnoprávní smlouva č. 2/2023 ze dne 7.2.2023 o poskytnutí neinvestiční dotace pro SK Stolany, z.s. ve výši 50 000,00 Kč na činnost v roce 2023</p> <p>termín vyúčtování do 10.12.2023</p> <p>žádost ze dne 20.12.2022</p> <p>doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 16.1.2023</p> <p>kontrola účtování dle výkazu FIN 2 12M - účetní zůstatek účtu 373 ve výši 100 000,00 Kč</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>smlouva ze dne 14.7.2023 o poskytnutí investiční dotace z Programu obnovy venkova č. OŽPZ/23/22928 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 210 000,00 Kč na akci "Podpora komunální techniky" ve výši 50 % ze skutečných nákladů příjem dotace zaúčtován na 4222 včetně úpravy rozpočtu</p> <p>termín vyúčtování do 31.12.2023, vyúčtování předloženo ze dne 29.9.2023, celkové výdaje ve výši 1 041 774,18 Kč , doloženy FA včetně jejich platby na BÚ, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým	<p>účelová neinvestiční dotace na zajištění výdajů souvisejících s konáním voleb prezidenta ČR ve výši 38 600,00 Kč ÚZ 98008</p>

účelovým dotacím	příjem dotace zaúčtován na 4111 včetně úpravy rozpočtu, příjem platby dne 17.1.2023 na účet vedený u ČNB, a.s. účetní zápise 231/374 výdaje účtovány na 6118 dle jednotlivých výdajů, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, celkové výdaje ve výši 37 955,00 Kč, vratka ve výši 645,00 Kč
Smlouvy nájemní	ze dne 3.2.2023 pro SK Stolany na pronájem vnitřních prostor víceúčelové budovy dle upřesnění a to bezúplatně ze dne 16.1.2023 pro SDH Stolany na pronájem vnitřních prostor víceúčelové budovy dle upřesnění a bezúplatně doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 16.1.2023, záměr zveřejněn ve dnech 14.12.2022 - 4.1.2023
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo uzavřena dne 17. 3. 2023 na "Oprava střechy kostela sv. Mikuláše ve Stolanech" s dodavatelem David Placák , Hradec Králové v celkové částce 765 253,09 Kč. Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 21. 3. 2023. Profil evidován ve věstníku veřejných zakázek pod číslem 634182.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	dle výkazu FIN 2 12M k 30.6.2023 nebylo v příjmech o prodeji pozemků dle rozpočtové skladby na 3111, ve výdajích na položce 6130 účtováno
Vnitřní předpis a směrnice	směrnice o majetku odpisový plán směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji oběh účetních dokladů, směrnice o inventarizaci majetku, směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad zaměstnancům a členům ZO směrnice pro evidenci účtování a oceňování zásob směrnice o časovém rozlišení opravné položky k pohledávkám směrnice o vedení podrozvahy směrnice o finanční kontrole včetně podpisových vzorů podpisové vzory dle zákona o účetnictví
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 12. 12. 2022 - rozpočet obce na rok 2023, střednědobý výhled rozpočtu obce na rok 2023 - 2028, střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 - 2028 a rozpočet na rok 2023 ZŠ a MŠ ze dne 16. 1. 2023 - Darovací smlouva SDH Sobětuchy , veřejnoprávní smlouva SDH Stolany, veřejnoprávní smlouva SK Stolany ze dne 13. 2. 2023 - účetní závěrka ZŠ a MŠ Stolany za rok 2022, Darovací smlouva SK Stolany, ze dne 28. 2. 2023 - smlouva o dílo na opravu střechy ze dne 17. 4. 2023 - RO č. 4/2023, finanční podpora Linky bezpečí , finanční dar pro Farní charita ze dne 15. 5. 2023 - účetní závěrka obce za rok 2022, závěrečný účet obce za rok 2022, včetně zprávy z přezkoumání hospodaření za rok 2022, účetní závěrka ze dne 26. 6. 2023 - dotace z Programu obnovy venkova 2023+ ze dne 24. 7. 2023 - RO č. 7/2023

Kontrolní a finanční výbor	zápisy z kontrolního výboru ze dne 10. 7. 2023 - kontrola plnění usnesení obce zápisy z finančního výboru ze dne 19. 4. 2023 - kontrola hospodaření s finančními prostředky obce
Obecně závazné vyhlášky	OZV 3/2019 - o místním poplatku ze psů OZV 1/2021 - o místním poplatku za obecním systém odpadového hospodářství OZV 2/2019 - o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání, odstraňování komunálních odpadů na území obce Stolany OZV zavedeny ve Sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů.
Přiznání k dani právnických osob	za rok 2022 obci vznikla daňová povinnost ve výši 69 160,00 Kč, kontrola účtování dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365
Rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizaci	Rozpočet na r. 2023 - rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách od 25. 11. 2022 do 15. 12. 2022 Schváleno zřizovatelem dne 12. 12. 2022. Schválené dokumenty zveřejněny od 19. 12. 2022 doposud. Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 - 2028 - SVR zveřejněn na internetových stránkách od 25. 11. 2022 do 15. 12. 2022 Schváleno zřizovatelem dne 12. 12. 2022. Schválené dokumenty zveřejněny od 19. 12. 2022 doposud
Účetní Závěrka	ZO schvaluje dne 15. 5. 2023 účetní závěrku obce Stolany protokol předložen a vyhotoven ZO schvaluje dne 13. 2. 2023 účetní závěrku ZŠ a MŠ Stolany HV ZŠ a MŠ v částce 37, 07 Kč - ZO schvaluje převod HV do rezervního fondu v plné výši. protokol vyhotoven

B. Zjištění z dílčího přezkoumání

V rámci přezkoumání hospodaření **nebyly zjištěny nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b)** zákona č. 420/2004 Sb.

V rámci přezkoumání hospodaření **nebyly zjištěny nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c)** zákona č. 420/2004 Sb., spočívající v porušení rozpočtové kázně, v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví, v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními předpisy, v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy, v neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předchozí roky nebo v nevytvoření podmínek pro přezkoumání hospodaření podle kontrolního řádu, znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a 3.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Podpisy kontrolorů:

Bc. Ivana Horáková

.....

Eva Bařková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....

Územně samosprávný celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápisu, a to bezodkladně poté, co s nimi byl seznámen, a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, Krajskému úřadu Pardubického kraje při konečném přezkoumání.

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Stolany o počtu 7 stran byl v souladu s § 6 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření seznámen dne 11.9.2023 starosta obce.

Stejnopis zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Stolany byl předán datovou schránkou.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Stolany

1 stejnopis pro Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO