



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 obce České Lhotice

IČ: 00269956

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

13.05.2024 jako Jednorázové 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 10.1.2024 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 13.05.2024.

Přezkoumání vykonaly:

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

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: Miroslav Komberec - starosta obce
Jana Doležalová - 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 13.05.2024. .

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 0,76 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,95 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C. IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

České Lhotice dne pondělí 13. května 2024

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

Eva Baťková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Bc. Ivana Horáková
.....
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,
- 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 ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.
- neuskutečnil veřejné zakázky

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 České Lhotice o počtu 9 stran byl seznámen dne 13.05.2024 starosta obce.

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

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec České Lhotice

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 zveřejněn od 16. 11. 2022 - do 7. 12. 2022
Rozpočtová opatření	RO č. 1 schválil starosta obce dne 17. 1. 2023, zveřejněno dne 13. 2. 2023 RO č. 2 schválil starosta obce dne 31. 3. 2023, zveřejněno dne 12. 4. 2023 RO č. 3 schválil starosta obce dne 2. 5. 2023, zveřejněno dne 29. 5. 2023 RO č. 4 schváleno starostou obce dne 11. 8. 2023, zveřejněno dne 4. 9. 2023 RO č. 5 schváleno starostou obce dne 8.9. 2023, zveřejněno dne 1. 10. 2023 RO č. 6 schváleno starostou obce dne 2. 10. 2023, zveřejněno dne 31. 10. 2023 RO č. 7 schválilo zastupitelstvo obce dne 16. 10. 2023, zveřejněno dne 31. 10. 2023 RO č. 8 schválil starosta obce dne 14. 11. 2023, zveřejněno dne 5. 12. 2023 RO č. 9 schválil starosta obce dne 1. 12. 2023, zveřejněno dne 29. 12. 2023 ZO schválilo usnesením č. 8/1/2022 pověření starosty obce ke schválení rozpočtových opatření
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na r. 2023 byl schválen usnesením ZO ze dne 5. 12. 2022 jako schodkový v příjmech v částce 3 302,00 Kč a ve výdajích v částce 5 115 100, 00 Kč., schodek je kryt finančními prostředky minulých let (pol. 8115) Rozpočet byl zaveden 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 7. 12. 2022
Střednědobý výhled rozpočtu	sestaven na r. 2022 - 2024 návrh zveřejněn 20. 11. 2020 - 7. 12. 2020 schválen ZO obce dne 7. 12. 2020 zveřejněn na internetových stránkách obce od 20. 12. 2020 sestaven na r. 2024 - 2026 návrh zveřejněn 16. 11. 2022 - 3. 1. 2023 schválen ZO obce dne 5. 12. 2022 zveřejněn na internetových stránkách obce od 3. 1. 2023
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu od 18. 5. 2023, včetně zprávy o výsledku hospodaření za rok 2022, celoroční hospodaření obce a závěrečný účet schválen usnesením ZO dne 5. 6. 2023, výrokem bez výhrad schválený závěrečný účet vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 20. 6. 2023
Bankovní výpis	u běžného účtu vedeného u ČS, a.s č.ú. 1141635389/0800 ve výši

	<p>zůstatku 1 865 874,23 Kč k 31.12.2023 u běžného účtu vedeného u ČNB, a.s. č.ú. 94-8211531/0710 ve výši zůstatku 1 422 913,98 Kč k 31.12.2023 výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 231 v celkové výši 3 288 788,21 Kč</p> <p>u termínovaného vkladu vedeného u KB, a.s. č.ú. 94-7717110647/0100 ve výši zůstatku 1 000 000,00 Kč k 31.12.2023, ověřeno na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 244</p>
Evidence poplatků	na místní poplatek za odpady a ze psů , vedena v exelové tabulce dle jednotlivých poplatníků, účetní předpis pohledávky na místní poplatek za odpady ve výši 205 800,00 Kč a ze psů ve výši 830,00 Kč účetním zápisem 315/606 účetní doklad č. 30004
Faktura	Fa přijaté v číselné řadě 46 - 98 včetně účtování předpisu závazku účetním dokladem v číselné řadě 40046 - 98 ověřeno dle zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb., v platném znění
Hlavní kniha	za období 12/2023
Inventurní soupis majetku a závazků	inventarizační zpráva ze dne 31.1.2024 prezenční listina ze dne 11.12.2023 o proškolení členů inventarizační komise inventurní soupisy k 31.12.2023 majetková evidence - účetní program FENIX
Kniha došlých faktur	za rok 2023 vedena v knize FA v číselné řadě 1 - 98
Kniha odeslaných faktur	za rok 2023 vedena v knize v číselné řadě 1 - 42/2023
Mzdová agenda	účetní program FluxPam
Odměňování členů zastupitelstva	Počet obyvatel k 1. 1. 2022: 110 Počet zastupitelů: 7 Zvoleným neuvolněným členům ZO byla výše odměn schválena usnesením ZO ze dne 19. 10. 2022 s účinností od tohoto dne. Zastupitelstvo obce schvaluje odměny dne 6. 3. 2023 s platností od 1. 4. 2023. Vyplácené odměny ověřeny na mzdové listy zastupitelů za období 01 - 12/2023, vyplaceno ve schválené výši.
Pokladní doklad	za období 9 - 12/2023 v číselné řadě 59 - 93
Pokladní kniha (deník)	za období 9 12/2023 vedena v knize pokladní zůstatek ve výši 4 846,00 Kč , ověřen na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 261
Příloha rozvahy	sestavena k 31. 12. 2023
Rozvaha	sestavena k 31. 12. 2023
Účtový rozvrh	na rok 2023 v účetním programu FENIX - výpis používaných účtů
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestaven k 31. 12. 2023
Výkaz zisku a ztráty	sestaven k 31. 12. 2023
Darovací smlouvy	darovací smlouva ze dne 12. 9. 2023 na finanční dar ve výši 10 000,00 Kč, pro Farní sbor Nasavrky - schváleno na ZO dne 4. 9.

	<p>2023 darovací smlouva ze dne 11. 12. 2023 na finanční dar ve výši 20 000,00 Kč, pro Oblastní charitu Chrudim - schváleno na ZO dne 4. 12. 2023</p>
Dohody o provedení práce	<p>DPP ze dne 30. 6. 2023 - údržba veřejného prostranství DPP ze dne 28. 12. 2022 s platností od 2. 1. 2023 - práce spojená s přípravou a konáním volby prezidenta DPP ze dne 28. 12. 2022 s platností od 1. 1. 2023 - pěstební práce v obecním lese DPP ze dne 15. 12. 2023 s platností od 1. 1. 2023 - zajištění SPOZ DPP ze dne 5. 12. 2022 s platností od 1. 1. 2023 - dohled na veřejné osvětlení v obci Hradiště DPP ze dne 5. 12. 2022 s platností od 1. 1. 2023 - dohled na veřejné osvětlení v obci Hradiště</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>dle výkazu FIN 2 12M je účtováno o přijaté neinvestiční dotaci od krajů na položce 4122 ve výši 120 000,00 Kč doložena smlouva ze dne 3.7.2023 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ z rozpočtových prostředků Pardubického kraje evidenční číslo OŽPZ/23/22083 ve výši 120 000,00 Kč na zajištění neinvestiční akci "Oprava požární nádrže v Hradišti" (ve výši 100 % ze skutečných nákladů) termín vyúčtování do 31.12.2023 vyúčtování předloženo ze dne 20.11.2023, celkové náklady ve výši 124 729,95 Kč , dodržen procentní podíl dotace, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů doložena FA Vodárka Tomáš ve výši 23 529,95 Kč, č.ú. 43-5907000247/0100 , platba dne 6.10.2023, Fa č. 9/2023 Lukáš Zdražil Zemní a výkopové práce ve ve výši 61 000,00 Kč, č.ú. 2557057193/0800, platba dne 20.10.2023, FA č. 76/2023 ze dne 7.11.2023 ve výši 40 200,00 Kč, č.ú. 1145052389/0800, platba dne 10.11.2023</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>dle výkazu FIN 2 12M je účtováno o přijaté neinvestiční účelové dotaci ve výši 38 600,00 Kč ÚZ 98008 na zajištění výdajů souvisejících s konáním volby prezidenta ČR příjem platby dotace dne 17.1.2023 na účet vedený u ČNB, a.s., účetní zápis 231/374 výdaje účtovány na 6118 dle jednotlivých výdajů na položky rozpočtové skladby, celkové výdaje ve výši 19 648,28 Kč, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, vratka ve výši 18 951,72 Kč zaslána na účet kraje dne 19.01.2024</p>
Smlouvy nájemní	<p>dle sdělení obce nebyla v roce nová nájemní a pachtovní smlouva uzavřena</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>dle výkazu FIN 2 12M je účtováno o prodeji pozemků na položce rozpočtové skladby 3111 ve výši 12 680,00 Kč, na položce 6130 o nákupu nebylo účtováno kupní smlouva ze dne 9.10.2023 na prodej pozemku par.č. 370/22 zahrada o výměře 93 m2 za kupní cenu ve výši 1 860,00 Kč doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 5.6.2023, záměr zveřejněn ode dne 15.5.2023 v zákonné lhůtě 15 dnů právní účinky vkladu vznikly dne 9.10.2023, účetní doklad č. 30025 ze dne 9.10.2023, účetní zápis 554/031 ve výši ocenění 148,80 Kč (účetní evidence obec)</p>

	<p>kupní smlouva ze dne 17.03.2023 na prodej pozemku par.č. 1163/32 o výměře 47 m2, 370/3 o výměře 170 m2, par.č. 325 o výměře 32 m2 za kupní cenu ve výši 4 980,00 Kč</p> <p>doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 6.3.2023, záměr prodeje zveřejněn ve dnech 15.2. 6.3.2023</p> <p>právní účinky vkladu vznikly dne 23.06.2023, účetní doklad č. 30015 ze dne 23.6.2023 účetní zápis 554/031 ve výši 698,60 Kč</p> <p>kupní smlouva ze dne 15.3.2023 na prodej pozemku par.č. 956/1, 5 a 6 o celkové výměře 252 m2</p> <p>doložka dle zákona o obcích - záměr prodeje zveřejněn ve dnech 15.2. 6.3.2023, ZO schválilo prodej dne 6.3.2024</p> <p>právní účinky vkladu vznikly dne 15.3.2023, účetní doklad č. 30007 ze dne 15.3.2023 účetní zápis 554/031</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Oběh účetních dokladů</p> <p>Směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole</p> <p>Inventarizace majetku a závazků</p> <p>Směrnice o poskytování cestovních náhrad</p> <p>Časové rozlišení</p> <p>Opravné položky</p> <p>Podrozvaha a evidence pro zpracování přílohy účetní závěrky</p> <p>Směrnice přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou</p> <p>Směrnice o evidenci majetku</p> <p>Odpisový plán</p> <p>Podpisové vzory</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>ze dne 5. 12. 2023 - rozpočet na rok 2023, střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024 - 2026, pověření starosty obce,</p> <p>ze dne 6. 3. 2023 - prodej pozemků, dar hasičům, odměny zastupitelů, záměr prodeje, POV, účetní závěrka , závěrečný účet</p> <p>ze dne 4. 9. 2023 - Farní sbor českobratrské církve, prodej pozemku</p> <p>ze dne 16. 10. 2023 - prodej pozemků,</p> <p>z ze dne 4. 12. 2023 - rozpočet na rok 2024, dar neziskovým organizacím, jmenování inventarizační komise, OZV, dary neziskovým organizacím, záměr prodeje</p>
Daň z příjmů právnických osob	<p>za rok 2022</p> <p>obci vznikla daňová povinnost ve výši 155 230,00 Kč</p> <p>kontrola průúčtování dle výkazu FIN 2 - 12M v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365</p>
Kontrolní a Finanční výbor	<p>zápisy z finančního výboru ze dne - 16. 1. 2023, 10. 7. 2023, 13. 11. 2023 - kontrola pohledávek, pokladní hotovosti, předpokládaný rozpočet na rok 2024,</p> <p>zápisy z kontrolního výboru ze dne - 20. 2. 2023, 19. 6. 2023, 27. 11. 2023 - kontrola plnění usnesení obce</p>
Obecně závazné vyhlášky	<p>OZV č. 2/2021, o místním poplatku z obecní systém odpadového hospodářství - zrušeno OZV č. 2/2023</p> <p>OZV č. 1/2021, o místním poplatku ze psů - zrušeno OZV č. 1/2023</p> <p>OZV č. 2/2023 - o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - platné od 1. 1. 2024</p> <p>OZV č. 1/2023 - o místním poplatku ze psů - platné od 1. 1. 2024</p> <p>OZV evidované ve Sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů</p>

Účetní Závěrka	zastupitelstvo obce schválilo dne 5. 6. 2023 účetní závěrku za rok 2022, protokol schválení účetní závěrky byl vyhotoven a předložen
----------------	---