



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Obecní úřad Obec Staré Hradiště	Zpracoval
Došlo: 19 -04- 2023	
Č.j.: 515/2023	Ukl. znak
Příl.:	

ZPRÁVA
o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022
obce Staré Hradiště
IČ: 00274305

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

25.10.2022 jako Dílčí přezkoumání

19.04.2023 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 přezkouvání 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 25.10.2022

2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 19.04.2023

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Zdeňka Škarková**
- kontrolori:
 - 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: Ing. Miroslav Čepčář - starosta obce

Ing. Věra Loužilová - účetní obce

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, tel.: +420 466 026 530, mobil: +420 724 652 048
e-mail: ivana.bednarikova@pardubickykraj.cz

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 19.04.2023.

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 1,59 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 19,68 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

Staré Hradiště dne 19.04.2023

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 převzetí dluhu nebo ručitelského 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 19.04.2023.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Staré Hradiště o počtu 9 stran převzal starosta Ing. Miroslav Čepčář.

Ing. Miroslav Čepčář

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Ing. Věra Loužilová

.....
účetní obce

.....
podpis účetní obce

Převzal dne 19.04.2023

Obec Staré Hradiště

533 52 Staré Hradiště

Ing. Miroslav Čepčář

.....
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 29.11. - 15.12.2021
Rozpočtová opatření	č. 1/2022, 4/2022 - 6/2022, 8/2022 schválená na jednání ZO dne 26.1.2022, 27.4.2022, 15.6.2022, 12.9.2022, 30.11.2022 č. 2/2022, 3/2022, 7/2022, 9/2022 schválená na jednání RO dne 2.3.2022, 21.3.2022 na základě předaných kompetencí ze dne 11.10.2021, 7.11.2022, 19.12.2022 následně byla zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	na rok 2021, schválený na jednání ZO dne 15.12.2021 jako přebytkový, zveřejněný na internetových stránkách obce od 16.12.2021, závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy, kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M k 30.9.2022 nebylo zjištěno překročení závazných ukazatelů
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	zastupitelstvo obce dne 15.12.2021 ve schváleném rozpočtu na rok 2022 schválilo závazný ukazatel – neinvestiční příspěvek zřízené příspěvkové organizaci. Zveřejněný schválený rozpočet vyjadřuje závazný ukazatel, kterým se má zřízená příspěvková organizace řídit a ukazatel je ve schválené výši zapracován do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2022 - 2024, návrh zveřejněný od 29.11. - 15.12.2021, schválený na jednání ZO dne 15.12.2021, zveřejněný na internetových stránkách obce od 16.12.2021
Závěrečný účet	za rok 2021, návrh zveřejněný od 23.3.2022 dosud, schválený na jednání ZO dne 27.4.2022 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 28.4.2022 vč. Zprávy o přezkoumání hospodaření obce za rok 2021
Bankovní výpis	z běžného účtu vedeného u ČS ze dne 8.3.2022 (poskytnutí finančního daru), ze dne 16.5.2022 (inkaso na náhradu za věcné břemeno), ze dne 9.5.2022 (inkaso pachtovného), ze dne 8.6.2022 (úhrada poskytnuté dotace), ze dne 28.4.2022 (inkaso za prodaný pozemek) finanční zůstatky na bankovních účtech k 30.9.2022 souhlasí na stav rozvahového účtu 231 a 451 k 30.9.2022 souhrnná částka na bankovních účtech navazovala na stav účtu 231 a 451 ve výkaze Rozvaha, Obrátová předvaha k 31.12.2022, 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	faktura vydaná VS 200045 ze dne 29.4.2022, předmět plnění: náhrada za zřízení věcného břemene, fakturovaná částka včetně DPH 1.331 Kč, datum splatnosti 16.5.2022, faktura uhrazena připsáním částky na účet obce vedeného u ČS dne 16.5.2022 fap č. 20220056 na částku 762.883,22 Kč, uhrazena dne 9.2.2022 z účtu ČS (investiční účelová dotace)
Hlavní kniha	hlavní kniha došlých faktur za rok 2022, program Gordic, KDF
Inventurní soupis majetku a závazků	organizace a provedení inventarizace majetku závazků k datu 31.12.2022 se řídilo Plánem inventur ze dne 5.12.2022, proškolení

	zaměstnanců a členů IK bylo provedeno dne 5.1.2023 (doloženo prezenční listinou). inventarizační zpráva za rok 2022 byla sestavena dne 10.2.2023, ve zprávě se konstatuje, že inventurami nebyly zjištěny žádná manka, inventarizační rozdíly a zúčtovatelné rozdíly
Kniha došlých faktur	kniha vedena v PC, modul programu GINIS EXPRES – KDF GORDIC k 31.12.2022 bylo celkem přijato a evidováno 510 dodavatelských faktur saldo účtu 321 vykázáno ve výši 374.529,39 Kč a účtu 349 vykázáno ve výši 10.469,64 a souhlasilo se stavem ve výkaze Rozvaha, stavem v Obrátové předvaze
Kniha odeslaných faktur	kniha vydaných faktur je vedena v PC, modul programu GINIS EXPRES – KOF GORDIC, k 31.12.2022 bylo vystaveno 126 faktur
Odměňování členů zastupitelstva	uvolněného starosty a místostarosty a neuvolněných členů ZO za leden - září 2022 podle mzdových listů uvolněného starosty a místostarosty a neuvolněných členů ZO za rok 2022 podle mzdových listů
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník od 1.1.2022 do 30.9.2022, program POK GORDIC pokladna účtována v režimu oddělených pokladen, stav v pokladní knize a na rozvahovém účtu 261 k 30.9.2022 je totožný pokladní deník za období od 1.12.2022 do 31.12.2022 je veden v modulu programu GINIS EXPRES – POK GORDIC, příjmové a výdajové pokladní doklady vedeny v jedné číselné řadě, za kontrolované období bylo vystaveno celkem 622 dokladů k 31.12.2022 byl vykázán zůstatek ve výši 15.830 Kč. Stav souhlasil s účtem 261-Pokladna v Rozvaze, Obrátové předvaze k 31.12.2022
Příloha rozvahy	sestavená k 30.9.2022, 31.12.2022
Rozvaha	sestavená k 30.9.2022, 31.12.2022
Účetní doklad	č. 110015 ze dne 2.3.2022 (předpis poskytnutého finančního daru), č. 600059 ze dne 10.3.2022 (úhrada poskytnutého finančního daru) č. 200045 ze dne 29.4.2022 (předpis vydané faktury), č. 600115 ze dne 16.5.2022 (úhrada vydané faktury) č. 600108 ze dne 9.5.2022 (inkaso pachtovného) č. 600131 ze dne 8.6.2022 (úhrada poskytnuté dotace) č. 210011 ze dne 28.4.2022 (předpis pohledávky za prodaný majetek), č. 300016 ze dne 1.6.2022 (vyřazení prodaného pozemku), č. 60098 ze dne 28.4.2022 (inkaso za prodaný pozemek)
Účetnictví ostatní	bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 30.9.2022 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 výkazu FIN 2-12M k 30.9.2022, 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 30.9.2022 obraty účtu 231.0100 3613/2132 za květen - říjen 2022 (nájem za nebytové prostory)
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.9.2022, 31.12.2022
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.9.2022, 31.12.2022 obec neprovozuje hospodářskou činnost

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	sestavená k 30.6.2022, kontrolováno na proúčtování výsledků hospodaření za rok 2021 v souladu se schválením zřizovatelem
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	sestavený k 30.6.2022, kontrolováno na výši výsledku hospodaření za rok 2021
Darovací smlouvy	darovací smlouva ze dne 13.1.2022, schválena RO dne 12.1.2022, obec dárce, obdarovaný Domov pod hradem Žampach, dar určený na náklady sociální péče na občana obce Staré Hradiště, finanční dar v celkové částce 5.000 Kč byl odepsán z účtu obce vedeného u ČS dne 8.3.2022 na účet příjemce daru č. 102125664/0600
Dohody o provedení práce	ze dne 20.9.2022, příprava, dezinfekce a úklid volební místnosti, administrativní a organizační zajištění voleb, od 22.9. - 27.9.2022 ze dne 19.9.2022, příprava, dezinfekce a úklid volební místnosti, administrativní a organizační zajištění voleb, od 22.9. - 27.9.2022 ze dne 7.9.2022, kompletace a roznos hlasovacích lístků, 1048 ks, do 20.9.2022 ze dne 7.9.2022, kompletace a roznos hlasovacích lístků, 391 ks, do 20.9.2022 ze dne 4.4.2022, oprava venkovního sezení v areálu fotbalového hřiště, do 30.4.2022, odměna byla vyplacena 12.4.2022
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Staré Hradiště č. OSH/1235/2021 ze dne 23.5.2022, schválena ZO dne 13.4.2022, příjemce dotace TJ Sokol Staré Hradiště, z.s. účel: dotace určena na plat správce areálu fotbalového hřiště, doprava, nájemné tělocvičen, nákup dresů a sportovních pomůcek pro mládežnická družstva, náklady na travní sekačku a náklady spojené s údržbou fotbalového hřiště, výše dotace 200.000 Kč na úhradu nákladů vzniklých v období od 1.1. do 31.12.2022 s vyúčtováním do 31.1.2023, smlouva zveřejněna na internetových stránkách obce dne 23.5.2022, dotace v celkové výši 200.000 Kč odepsána z účtu obce vedeného u ČS dne 8.6.2022
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 11.7.2022, na akci "Rekonstrukce veřejného osvětlení", ve výši 50 % ze skutečných nákladů, max. však ve výši 100.000,- Kč. S vyúčtováním do 31.12.2022. Právní jednání bylo projednáno a schváleno na jednání RO dne 6.6.2022. Bylo doloženo vyúčtování ze dne 16.12.2022. Investiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši. Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstev obcí byla poskytnuta ve výši 64.000,- Kč. Uznatelné výdaje činí 64.000,- Kč. Neinvestiční dotace na výdaje spojené s přípravami volby prezidenta ČR v roce 2023 byla poskytnuta ve výši 18.800,- Kč. Uznatelné výdaje činí 7.137,60 Kč. Vratka ve výši 11.662,40 Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022 dne 1.2.2023 z účtu ČS.
Smlouvy nájemní	smlouva o nájmu prostor sloužících k podnikání ze dne 8.4.2022, schválena RO dne 6.4.2022, obec pronajímatel, předmět nájmu nebytové prostory v č.p. 155 ve Starém Hradišti, zastavěná plocha

	134 m2, smlouva na dobu neurčitou od 1.6.2022 za účelem provozu ordinace praktického lékaře, sjednaná výše měsíčního nájemného 15.000 Kč splatné měsíčně předem, nájemné za červen - listopad připsáno na účet obce vedeného u ČS do termínu určeným smlouvou (19.5.2022, 20.6.2022, 19.7.2022, 19.8.2022, 19.9.2022, 19.10.2022) pachtovní smlouva ze dne 28.3.2022 , schválena RO dne 2.3.2022, obec propachtovatel, předmět pachtu p.p.č. 493/2 o výměře 1937 m2 k.ú. Brozany nad Labem, smlouva na dobu 20 let, počínaje dne 1.4.2022, sjednaná výše ročního pachtovného 1.000 Kč splatné do 30.4. daného roku, pachtovné za rok 2022 připsáno na účet obce vedeného u ČS dne 9.5.2022
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva ze dne 2.5.2022 na převod vlastnického práva pozemku p.č. 650/1 k.ú. Brozany nad Labem, obec prodávající, schválena ZO dne 13.4.2022, právní účinky vkladu do KN ke dni 4.5.2022 (sp.zn. V/5318/2022-606), dohodnutá kupní cena v celkové výši 140.600 Kč připsána na účet obce vedeného u ČS dne 28.4.2022
Smlouvy o věcných břemenech	smlouva o zřízení věcného břemene -služebnosti č. IV-12-2020885/VB/02 ze dne 28.3.2022, schválena RO dne 21.3.2022, obec povinná, právní účinky vkladu do KN ke dni 7.4.2022 (sp. zn. V-4296/2022-606), dohodnutá jednorázová odměna ve výši 1.100 Kč + DPH byla uhrazena na základě vystavené faktury VS 200045 dne 16.5.2022
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ke smlouvě o nájmu prostor sloužících k podnikání ze dne 8.4.2022, schválené RO dne 2.3.2022, zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 28.8.2020 k pachtovní smlouvě ze dne 28.3.2022 , schválené RO dne 2.3.2022, zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 7.2.2022 ke kupní smlouvě ze dne 2.5.2022 na převod vlastnického práva pozemku p.č. 650/1 k.ú. Brozany nad Labem, obec prodávající, schválena ZO dne 13.4.2022, zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 27.8.2020
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice pro poskytování cestovních náhrad ze dne 30.6.2020, jejíž součástí jsou cestovní náhrady v roce 2020
Výsledky kontrol zřízených organizací	Zápis z kontroly hospodaření Mateřské školky ve Starém Hradišti konané dne 29.3.2022 vykonané na základě pověření finančního výboru
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	usnesení ze dne 12.1.2022, 2.3.2022, 21.3.2022, 6.4.2022, 6.6.2022, 13.7.2022, 11.8.2022, 10.10.2022, 26.10.2022, 7.11.2022, 23.11.2022, 19.12.2022
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 15.12.2021, 26.1.2022, 13.4.2022, 27.4.2022, 15.6.2022, 12.9.2022, 19.10.2022, 30.11.2022
Finanční výbor	Zápis z jednání ze dne 12.1.2022, 14.3.2022, 6.6.2022, 28.11.2022
Kontrolní výbor	Zápisy z jednání kontrolního výboru nebyly při dílčím přezkoumání doloženy zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 26.9.2022
Obecně závazné vyhlášky	schválené na jednání ZO dne 16.12.2021: č. 3/2021 o místním poplatku za ukládání komunálního odpadu z nemovité věci, úč. od 1.1.2022

	č. 2/2021 o stanovení obecního systému odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022 schválené na jednání ZO dne 8.6.2011: č. 1/2011 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.7.2011 č. 2/2011 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství, úč. od 1.7.2011 schválená na jednání ZO dne 30.11.2022: č. 2/2022 o místním poplatku za odkládání komunálního odpadu z nemovité věci, úč. od 1.1.2023, zveřejněna ve Sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů dne 14.12.2022
Schvalování účetních závěrek	ZO dne 13.4.2022 schválilo účetní závěrku příspěvkové organizace zřízené obcí sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2021, schválilo výsledek hospodaření za rok 2021 ve výši 28.222,88 Kč a jeho rozdělení do fondů organizace (20.000 Kč do rezervního fondu, 8.222,88 Kč do fondu odměn) ZO dne 27.4.2022 schválilo účetní závěrku obce Staré Hradiště sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2021