



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce

Újezd u Chocně

IČ: 00279668

za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

09.05.2025 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 a § 53 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne **02.04.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne 09.05.2025.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Újezd u Chocně

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Zdeňka Škarková

kontrolor: Eva Svojanovská

Obec zastupovali:

starosta obce: Milan Fajfr, DiS.

účetní obce: Ing. Marcela Zemanová

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 08. 07. 2024, 02. 12. 2024.

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.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

A. Přezkoumané písemnosti

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Na rok 2024, zveřejněný na internetových stránkách obce od 02.12.2024 dosud.
Rozpočtová opatření	Č. 2/2024 a č. 10/2024 schválená na jednání ZO dne 06.05.2024, 16.12.2024, zveřejněná na internetových stránkách obce od 08.05.2024, 20.12.2024. Č. 1/2024, 3/2024 - 9/2024, 11/2024 schválená starostou obce dne 18.04.2024, 20.05.2024, 16.06.2024, 10.07.2024, 10.08.2024, 12.09.2024, 15.10.2024, 15.11.2024, 22.12.2024 na základě předaných kompetencí, zveřejněná na internetových stránkách obce od 18.04.2024, 20.05.2024, 16.06.2024, 10.07.2024, 10.08.2024, 12.09.2024, 15.10.2024, 15.11.2024, 22.12.2024.
Schválený rozpočet	Na rok 2024, schválený na jednání ZO dne 18.12.2023 jako přebytkový (příjmy ve výši 9.573.400,- Kč, výdaje ve výši 3.360.000,- Kč, financování ve výši 5.813.400,- Kč), závaznými ukazateli je odd. a paragraf, zveřejněný na internetových stránkách obce od 24.12.2023.
Střednědobý výhled rozpočtu	Na roky 2024 - 2025, návrh zveřejněný od 24.11.2022, schválený na jednání ZO 09.12.2022, zveřejněný na internetových stránkách obce od 15.12.2022. Na roky 2025 - 2026, návrh zveřejněný od 02.12.2023, schválený na jednání ZO 18.12.2023, zveřejněný na internetových stránkách obce od 24.12.2023.
Závěrečný účet	Za rok 2023, návrh zveřejněný od 14.04.2024 dosud, schválený na jednání ZO dne 20.05.2024, zveřejněný na internetových stránkách obce od 27.05.2024 vč. příloh.
Bankovní výpis	Souhrn finančních zůstatků na bankovních běžných účtech k 31.12.2024 souhlasí na stav rozvahového účtu 231 k 31.12.2024 a na vykázaný stav k 31.12.2024 v části VI. výkazu FIN 2-12M.
Faktura	DF 2401197, VS 17, dodavatel Jan Kajzrlík, Újezd u Chocně, předmět plnění - sekání, postřik chodníků, úklid dřeva, úklid parku, stříhání stromů a keřů, úklid listí, částka 31.500,- Kč, vystavena 20.12.2024,

	splatná 30.12.2024, uhrazená 02.01.2025 DF 2401191, VS 240128547, dodavatel Zdravotní ústav se sídlem v Ústí nad Labem, předmět plnění - rozbor pitné vody, částka 15.353,41 Kč, vystavena 10.12.2024, splatná 09.01.2025, uhrazená 18.12.2024. VF 2400005, VS 2400005, odběratel EKO-KOM a.s., Praha, předmět plnění zpětný odběr III. Q 2024, částka 30.647,50 Kč, vystavena 14.11.2024, splatná 28.11.2024, uhrazena 27.11.2024.
Hlavní kniha	Hlavní kniha sestavená k 31.12.2024.
Inventurní soupis majetku a závazků	Organizace a provedení inventarizace majetku a závazků k datu 31.12.2024 se řídilo Plánem inventur ze dne 17.12.2024, proškolení členů IK bylo provedeno dne 6.1.2025 (doloženo prezenční listinou), inventarizační zpráva za rok 2024 zpracována dne 15.1.2025, ve zprávě uvedeno, že nebyly zjištěny žádné odchylky od žádoucího stavu.
Kniha došlých faktur	V roce 2024 bylo přijato 202 faktur. Konečný stav neuhrazených faktur v knize došlých faktur k 31.12.2024 je shodný se stavem rozvahového účtu 321 k 31.12.2024.
Kniha odeslaných faktur	V roce 2024 bylo vystaveno 5 faktur. Konečný stav knihy došlých faktur je shodný se stavem rozvahového účtu 311 k 31.12.2024.
Odměňování členů zastupitelstva	Neuvolněných členů ZO za rok 2024 podle mzdových listů.
Pokladní doklad	Pokladní doklady za období 12/2024 od č. dokladu 254 do č. 264 zkontrolovány včetně zaúčtování.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní deník za období od 01.01.2024 do 31.12.2024 veden ručně, příjmové a výdajové pokladní doklady vedeny v jedné číselné řadě, za kontrolované období vystaveno celkem 264 pokladních dokladů, zůstatek v pokladní knize ve výši 39.086 Kč souhlasí se stavem rozvahového účtu 261-pokladna k 31.12.2024 a se stavem vykázáním ve výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 31.12.2024, v části VI. Stavby a změny stavů na bankovních účtech a v pokladně
Příloha rozvahy	Sestavená k 31.12.2024.
Rozvaha	Sestavená k 31.12.2024.
Účtový rozvrh	Účtový rozvrh pro rok 2024.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestavený k 31.12.2024.
Výkaz zisku a ztráty	Sestavený k 31.12.2024. Obec neprovozuje hospodářskou činnost.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 09.05.2024 uzavřená s obdarovanou Linkou bezpečí, z.s., Praha ve výši 3 000 Kč na podporu činnosti obdarovaného. Peněžní prostředky byly odeslány z účtu obce dne 14.05.2024.
Dohody o provedení práce	Ze dne 01.06.2024, kompletace a roznáška volebních lístků, od 01.06. - 03.06.2024, 175 ks, odměna byla vyplacena za období 06/2024 podle mzdového listu. Ze dne 01.09.2024, úklid volební místnosti, od 01.09.2024 - 30.09.2024, 10 hod., odměna byla vyplacena za období 06/2024 podle mzdového listu. Ze dne 01.09.2024, kompletace a roznáška volebních lístků, od 01.09. - 03.09.2024, 270 ks, odměna byla vyplacena za období 10/2024 podle výplatnice.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční účelová dotace z prostředků Pardubického kraje - Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 28.05.2024 na akci "Oprava vnitřních prostor domu č.p. 32", ve výši 50 % ze skutečných nákladů, max. však 135.000,- Kč. S vyúčtováním do 31.12.2024, doloženo vyúčtování ze dne 31.12.2024 na celkovou částku 347.454,- Kč. Právní jednání bylo projednáno ZO dne 06.05.2024. Uznatelné výdaje byly zkontrolovány do výše 269.511,- Kč: fap č. 2024 59, spl. 27.12.2024, na částku 155.681,- Kč, úhrada dne 23.12.2024 z účtu vedeného u KB, fap č. 2024-0013, spl. 31.12.2024, na částku 113.830,- Kč, úhrada dne 23.12.2024 z účtu vedeného u KB. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 03.09.2024 na prodej pozemku p. č. 1047/1 o výměře 219 m ² v k. ú. Újezd u Chocně. Záměr prodej pozemku byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 27.5.2024. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na úřední desce od 14.08.2024 do 30.09.2024. Prodej pozemku byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 02.09.2024. Kupní cena nemovitosti ve výši 21.900 Kč byla uhrazena dne 31.10.2024 na účet vedený u KB a.s.. Správní poplatek za návrh na vklad do katastru nemovitostí hradí kupující. Právní účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 15.11.2024. Pozemky byly vyřazeny z majetku obce dne 15.11.2024 v účetní hodnotě.
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Ze dne 18.12.2023, 18.03.2024, 06.05.2024, 20.05.2024, 29.07.2024, 02.09.2024, 16.12.2024.
Finanční výbor	Zápis z jednání ze dne 25.11.2024 - kontrola pokladních dokladů, bankovních výpisů, rozpočtová opatření za rok 2023, namátkově vybrané přijaté faktury.
Kontrolní výbor	Zápis z jednání ze dne 18.11.2024 - kontrola plnění usnesení ZO za období od 01.01.2024 - 31.10.2024 (ZO ze dne 18.03.2024, 06.05.2024, 29.07.2024, 02.09.2024).
Obecně závazné vyhlášky	Na jednání ZO dne 18.12.2023 schváleny obecně závazné vyhlášky: o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2024, č. 3/2023, o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2024, č. 2/2023, zveřejněny ve Sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadu dne 24.12.2023.
Účetní závěrka	Účetní závěrka sestavená k 31.12.2023 byla schválena na jednání ZO dne 20.05.2024.

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

**II. Při přezkoumání hospodaření obce Újezd u Chocně za rok 2024
nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

[§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Újezd u Chocně za rok 2024

byly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona zjištěny následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,10 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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 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.
a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Újezd u Chocně o počtu 7 stran byl seznámen dne 09.05.2025 starosta obce .

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Újezd u Chocně byla předána datovou schránkou.

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

Zdeňka Škarková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podepsáno elektronicky

Eva Svojanovská
kontrolor

podepsáno elektronicky

Rozdělovník:

1 x obdrží: Obec Újezd u Chocně

1 x obdrží: Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční,
oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO