PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

obce Koldín

IČ: 00279056

Přezkoumání se uskutečnilo dne:
05.02.2024 jako Jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 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 10.01.2024 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 05.02.2024.**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Zdeňka Škarková**
- kontroloři:
  - 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 10.07.2023.

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: **Petr Vilímek - starosta obce**
Blanka Dudková - 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 05.02.2024.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A. I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2023

Dílčí přezkoumání nebyla provedena

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 ..... 0,36 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 7,23 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

C. IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

Koldín dne 05.02.2024

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

Zdeňka Škarková ……. kontrolor pověřený řízením přezkoumání	**Zdeňka Škarková** Digitální podpis: 07.02.2024 19:08 ……. podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání
Bc. Zdeňka Fassnerová ……. kontrolor	**Zdeňka Fassnerová** Digitální podpis: 07.02.2024 20:05 ……. 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 kupní, směnnou 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.

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 přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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 Koldín o počtu 7 stran byl seznámen dne 05.02.2024 starosta obce.

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

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Koldín
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	na rok 2023, zveřejněný od 1.12.2022 dosud
Pravidla rozpočtového provizoria	schválená na jednání ZO dne 30.11.2022, zveřejněná na internetových stránkách obce od 7.12.2022 spolu se zápisem z jednání ZO ze dne 30.11.2022
Rozpočtová opatření	č. 1/2023 - 6/2023, 9/2023, 12/2023 - 14/2023 schválená starostou obce dne 26.1.2023, 2.5.2023, 3.5.2023, 4.5.2023, 5.5.2023, 10.5.2023, 30.9.2023, 29.11.2023, 30.11.2023, 29.12.2023 na základě předaných kompetencí ze dne 25.9.2019 č. 7/2023, 8/2023, 10/2023, 11/2023 schválená na jednání ZO dne 28.6.2023, 16.8.2023, 25.10.2023 následně byla zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	na rok 2023, schválený na jednání ZO dne 25.1.2023 jako schodkový, závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy a neinvestiční příspěvek zřízené PO, zveřejněný na internetových stránkách obce od 26.1.2023
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	zastupitelstvo obce dne 25.1.2023 ve schváleném rozpočtu na rok 2023 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 2023 - 2026, návrh zveřejněný od 14.11.2022 dosud, schválený na jednání ZO dne 30.11.2022, zveřejněný na internetových stránkách obce od 7.12.2022
Závěrečný účet	za rok 2022, návrh zveřejněný od 23.5.2022 dosud, schválený na jednání ZO dne 21.6.2023 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 2.7.2023
Bankovní výpis	souhrnná částka na bankovních účtech navazovala na stav účtu 231 ve výkaze Rozvaha, Obratová předvaha k 31.12.2023, zůstatek účtu 231 ověřen ve výkaze FIN 2-12M sestavený k 31.12.2023, ř. 6010 - stav ke konci vykazovaného období souhrnná částka na bankovním účtu navazovala na stav účtu 236 ve výkaze Rozvaha, Obratová předvaha k 31.12.2023, zůstatek účtu 236 ověřen ve výkaze FIN 2-12M sestavený k 31.12.2023, ř. 6020 - stav ke konci vykazovaného období souhrnná částka na úvěrovém účtu navazovala na stav účtu 451 ve výkaze Rozvaha, Obratová předvaha k 31.12.2023 výpis z běžného účtu č. 1320811309/0800 za měsíc říjen 2023, kontrolováno na zaúčtování
Faktura	faktury vydané a přijaté k výpisu z běžného účtu č. 1320811309/0800 za měsíc říjen 2023, kontrolováno na zaúčtování, faktury podloženy dokladem "Již zaúčtované obraty k faktuře - předpis pohledávky/závazku , inkaso pohledávky/úhrada závazku"
Hlavní kniha	základní účetnictví za období 12/2023, program Data IT
Inventurní soupis majetku a závazků	organizace a provedení inventarizace majetku závazků k datu 31.12.2023 se řídilo Plánem inventur ze dne 10.12.2023, proškolení členů IK bylo provedeno dne 15.12.2023 (doloženo prezenční listinou), inventarizační zpráva za rok 2023 sestavena dne 25.01.2024, ve zprávě uvedeno, že nebyly zjištěny odchylky od žádoucího stavu
Kniha došlých faktur	kniha za období od 1.1.2023 do 31.12.2023 vedena v PC, modul programu Data IT, k 31.12.2023 bylo celkem přijato a evidováno 231 faktur k 31.12.2023 závazky z přijatých faktur z Knihy došlých faktur v celkové výši 275.131,75 Kč souhlasí na stav rozvahového účtu 321-odběratelé k 31.12.2023
Kniha odeslaných faktur	kniha vydaných faktur za období od 01.01.2023 do 31.12.2023 vedena v PC, modul programu Data IT, k 31.12.2023 vystaveno 17 faktur v číselné řadě 2023xxx, saldo účtu 311 v objemu 38.513,14 Kč představovalo pohledávky z vydaných faktury a pohledávky z předpisného seznamu na vodné, stočné
Odměňování členů zastupitelstva	neuvolněných členů ZO za rok 2023 podle mzdových listů, na jednání ZO dne 25.1.2023 byla schválena nová výše odměn pro členy ZO
Pokladní doklad	příjmový, výdajový za květen 2023 (společná číselná řada č. 330 - č. 394), za únor 2023 (společná číselná řada č. 13 - č. 19), kontrolováno na zaúčtování, účetní doklad č. 1002, č. 1005
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník za období za 01.01.2023 do 31.12.2023 veden v modulu programu Data IT, příjmové a výdajové pokladní doklady vedeny v jedné číselné řadě, za kontrolované období bylo vystaveno celkem 269 pokladních dokladů, k 31.12.2023 vykázán zůstatek v pokladní knize ve výši 21.699 Kč, stav souhlasí se stavem rozvahového účtu 261-Pokladna k 31.12.2023

Příloha rozvahy	sestavená k 31.12.2023
Rozvaha	sestavená k 31.12.2023
Účetnictví ostatní	bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 31.12.2023 se skutečně převedenými prostředky Finanční správou ČR, které jsou měsíčně zveřejňovány na jejich webových stránkách. Souhrn částek dle příslušného výkazu MF odpovídá skutečně obdrženým finančním prostředkům uvedených ve výkaz FIN 2-12M k 31.12.2023, 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 31.12.2023
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 31.12.2023
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 31.12.2023 obec neprovozuje hospodářskou činnost
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	sestavená k 30.9.2023, kontrolováno na proúčtování rozdělení výsledku hospodaření za rok 2022 v souladu se schválením zřizovatelem
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	sestavený k 30.9.2023, kontrolováno na výši výsledku hospodaření za rok 2022
Darovací smlouvy	z obdrženého seznamu poskytnutých finančních darů v období 2023 byly vybrány následující darovací smlouvy: smlouva o poskytnutí daru ze dne 21.11.2023, Obec obdarovaný, Zemědělské družstvo Mostek dárce, finanční dar v celkové výši 10.00 Kč připsán v plné výši na běžný účet obce vedeného u ČS dne 28.11.2023 darovací smlouva ze dne 6.9.2023, Obec dárce, KSK KOLDÍN, z.s. obdarovaný, poskytnutí finančního daru schváleno ZO dne 16.8.2023, finanční dar v celkové výši 5.000 Kč odepsán z běžného účtu obce vedeného u ČS dne 6.9.2023 připsáním částky v její plné výši ve prospěch účtu obdarovaného uvedeného ve smlouvě darovací smlouva ze dne 2.8.2023, Obec dárce, Spolek Tvoření Koldín, z.s., poskytnutí finančního daru schváleno ZO dne 28.6.2023, finanční dar v celkové výši 5.000 Kč odepsán z běžného účtu obce vedeného u ČS dne 2.8.2023 připsáním částky v její plné výši ve prospěch účtu obdarovaného uvedeného ve smlouvě
Dohody o provedení práce	ze dne 1.1.2023, kompletace a distribuce volebních lístků, od 1.1. - 31.1.2023, odměna vyplacena za leden 2023
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na zajištění volby prezidenta České republiky byla poskytnuta ve výši 38.600,- Kč. Uznatelné výdaje činí 33.944,- Kč. Vratka ve výši 4.656,- Kč bude odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2023.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	v roce 2023 nebyl proveden žádný převod nemovitého majetku
Vnitřní předpis a směrnice	směrnice byly v rámci přezkoumání hospodaření využity pouze v rozsahu potřebném k prověření jednotlivých předmětů přezkoumání, jejich formální náležitosti nebyly předmětem ověření.

Výsledky kontrol zřízených organizací	protokol o kontrole provedené dne 23.11.2023, kontrolovaný subjekt: Mateřská škola Koldín, předmět kontroly: použití finančních prostředků poskytnutých na provozní výdaje za rok 2023
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 30.11.2022, 25.1.2023, 22.2.2023, 26.4.2023, 28.6.2023, 16.8.2023, 25.10.2023, 13.12.2023
Finanční výbor	zápis z jednání ze dne 23.11.2023
Kontrolní výbor	zápis z jednání ze dne 18.12.2023
Obecně závazné vyhlášky	schválené na jednání ZO dne 13.12.2023: o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2024, č. 2/2023 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2024, č. 1/2023 zveřejněny ve Sbírce právních předpisů ÚSC a některých správních úřadů dne 20.12.2023
Příloha rozvahy zřízené příspěvkové organizace	sestavená k 30.9.2023, kontrolováno na proúčtování rozdělení výsledku hospodaření za rok 2022 v souladu se schválením zřizovatelem
Schvalování účetních závěrek	zastupitelstvo obce dne 26.4.2023 schválilo účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31.12.2022 - obce Koldín, výsledek hospodaření za rok 2022 ve výši 2.851.636,22 Kč přeúčtován na účet 432 (výsledek hospodaření předcházejících účetních období) - zřízené příspěvkové organizace, schválilo výsledek hospodaření za rok 2022 ve výši 10.834,22 Kč a jeho rozdělení do rezervního fondu organizace a poté použití na úhrady ztráty z minulých let