



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023
obce Řetová
IČ: 00279447

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

13.12.2023 jako Dílčí přezkoumání
11.04.2024 jako Konečné 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 11.08.2023 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 13.12.2023**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 11.04.2024**

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: Mgr. Jan Kada - starosta obce
Jana Voleská - 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 11.04.2024.

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

byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Odměna místostarosty

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Místostarosta zvolený na ustavujícím zasedání ZO dne 19.10.2022 měl schválenou výši odměny ode dne zvolení do funkce. Za říjen 2022 mu však žádná odměna nebyla vyplacena.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn:

Název opatření: Odměna místostarosty

Opatření splněno dne: 13.12.2023

Popis přijatého opatření: Odměna bývalého místostarosty byla napravena v květnu 2023

Popis plnění opatření: splněno dne: 13.12.2023

Opatření bylo splněno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Výkaz FIN 2 - 12 M

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Schválený rozpočet na rok 2022 a výkaz Fin 2 - 12 M obsahují rozdílné údaje.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn:

Název opatření: Schválený rozpočet a Výkaz Fin 2 - 12 M

Opatření splněno dne: 13.12.2023

Popis přijatého opatření: Obec nastavila systém, aby k podobnému pochybení nedocházelo. Schválený rozpočet na rok 2023 a Výkaz Fin 2 - 12 M sestavený k 30.11.2023 souhlasí.

Popis plnění opatření: splněno dne: 13.12.2023

Opatření bylo splněno.

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 0,02 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,98 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C. IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

Řetová dne 11.04.2024

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:
15.04.2024 21:19

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Bc. Zdeňka Fassnerová
.....
kontrolor

Zdeňka Fassnerová
 Digitální podpis: 16.04.2024 13:48

.....
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:

- 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 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.

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 Řetová o počtu 9 stran byl seznámen dne 11.04.2024 starosta obce.

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

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Řetová

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 na internetových stránkách obce od 24.11.2022 - 16.12.2022
Rozpočtová opatření	č. 1/2023, 3/2023, 6/2023, 9/2023 schválená starostou obce dne 28.2.2023, 31.3.2023, 30.6.2023, 31.10.2023 na základě předaných kompetencí č. 2/2023, 4/2023, 5/2023, 7/2023, 8/2023, 10/2023 schválená na jednání ZO dne 22.3.2023, 16.5.2023, 21.6.2023, 23.8.2023, 4.10.2023, 29.11.2023 následně byla zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	na rok 2023, schválený na jednání ZO dne 14.12.2022 jako vyrovnaný, závaznými ukazateli jsou paragrafy a neinvestiční příspěvek zřízené PO, zveřejněný na internetových stránkách obce od 16.12.2022
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	zastupitelstvo obce dne 14.12.2022 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 2022 - 2026, návrh zveřejněný od 26.11.2021 - 27.4.2022, schválený na jednání ZO dne 27.4.2022, zveřejněný na internetových stránkách obce od 27.4.2022
Závěrečný účet	za rok 2022, návrh zveřejněný od 5.6. - 22.6.2023, schválený na jednání ZO dne 21.6.2023 s výrokem bez výhrad, nápravná opatření na základě Zprávy o přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byla přijata, zveřejněný na internetových stránkách obce od 22.6.2023 včetně příloh
Bankovní výpis	finanční zůstatky na bankovních účtech k 30.9.2023 souhlasí na stav rozvahového účtu 231 k 30.9.2023 a na vykázaný stav k 30.9.2023 v části VI. výkazu FIN 2-12M bankovní výpisy z běžného účtu obce vedeného u KB a ČNB za měsíc říjen, listopad 2023 souhrnná částka na bankovních účtech navazovala na stav účtu 231 ve výkaze Rozvaha, Obrátová předvaha k 31.12.2023, zůstatek účtu 231 ověřen ve výkazu FIN 2-12M sestavený k 31.12.2023, ř. 6010 a ř. 6030 - stav ke konci vykazovaného období
Faktura	fap č. 230100056 na částku 766.655,92 Kč, úhrada z účtu KB dne 2.8.2023 (investiční individuální dotace) fap č. 230100085 na částku 543.394,75 Kč, úhrada z účtu KB dne 27.9.2023 (investiční individuální dotace) fap č. 230100115 na částku 586.679,64 Kč, úhrada z účtu KB dne 8.12.2023 (investiční individuální dotace)
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 29.11.2023, proškolení

	členů IK bylo provedeno dne 29.11.2023 (doloženo prezenční listinou), inventarizační zpráva za rok 2023 zpracována dne 31.01.2024
Kniha došlých faktur	kniha za období od 01.01.2023 do 31.12.2023 vedena v PC, modul programu Data IT a zároveň sloužila jako evidence závazků, k 31.12.2023 bylo celkem přijato a evidováno 302 faktur k 31.12.2023 závazky z přijatých faktur z Knihy došlých faktur v celkové výši nula Kč souhlasí na stav rozvahového účtu 321- odběratelé -závazky k 31.12.2023 uhrazeny
Kniha odeslaných faktur	kniha vydaných faktur za období od 01.01.2023 do 31.12.2023 vedena v PC, modul programu Data IT a zároveň sloužila jako evidence pohledávek, k 31.12.2023 vystaveno 28 faktur, saldo účtu 311 v objemu 2.374,82 Kč představovalo pohledávky z vydaných faktury a pohledávky z vyúčtování energií
Odměňování členů zastupitelstva	uvolněního starosty a neuvolněných členů ZO za leden - říjen 2023 podle mzdových listů bývalé starostce bylo v lednu 2023 vyplaceno odchodné z důvodu vzdání se funkce starostky, čestné prohlášení bylo doloženo ze dne 31.1.2023 uvolněního starosty a neuvolněných členů ZO za rok 2023 podle mzdových listů
Pokladní doklad	příjmový pokladní doklad, výdajový pokladní doklad za období říjen, listopad 2023, kontrolováno na zaúčtování, účetní doklad č. 1009, 1010
Pokladní kniha (deník)	s průúčtováním na rozpočtovou skladbu vedena v modulu programu Data IT stav v pokladní knize, na rozvahovém účtu 261 a rozpočtové položce 5182 k 30.9.2023 je totožný pokladní deník za období od 01.01.2023 do 31.12.2023 s průúčtováním na rozpočtovou skladbu veden v modulu programu Data IT, zůstatek v pokladní knize ve výši 30.093 Kč souhlasí se stavem rozvahového účtu 261-pokladna k 31.12.2023
Příloha rozvahy	sestavená k 30.9.2023, 31.12.2023
Rozvaha	sestavená k 30.9.2023, 31.12.2023
Účtový rozvrh	účetní jednotkou byl ke kontrole předložen účtový rozvrh využívaný v kontrolovaném období, analytické členění účtů korespondovalo s potřebami obce
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.9.2023, 30.11.2023, 31.12.2023
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.9.2023, 31.12.2023 obec neprovozuje hospodářskou činnost
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/ přijatých finančních darů v období 2023 byly vybrány následující darovací smlouvy: darovací smlouva ze dne 22.3.2023, schválena ZO dne 15.2.2023, Obec dárce, Centrum sociální péče města Ústí nad Orlicí, finanční dar v celkové výši 10.000 Kč určen na provoz týdenního stacionáře a odepsán z běžného účtu obce vedeného u KB dne 19.5.2023 připsání

	částky v její plné výši na účet obdarovaného uvedeného ve smlouvě smlouva o poskytnutí nadačního příspěvku PAK OH23/59418 ze dne 24.07.2023, Obec příjemce, Nadace ČEZ poskytovatel, předmětem této smlouvy je poskytnutí nadačního příspěvku příjemci k úhradě nákladů na schválený projekt s názvem "Dětské hřiště Řetová" ve výši 522.663 Kč připsána ve prospěch běžného účtu obce vedeného u KB dne 02.08.2023
Dohody o pracovní činnosti	ze dne 30.11.2022, vedení kroniky, od 1.1.2023 - 31.12.2023, max. 20 hodin/měsíc.
Dohody o provedení práce	ze dne 2.1.2023, příprava, zajištění a úklid volební místnosti, 10 hod, od 11.11.2023 - 18.1.2023 ze dne 21.12.2022, kompletace a distribuce volebních lístků, 554 ks, od 21.12.2022 - 6.1.2023 ze dne 2.1.2023, příprava, zajištění a úklid volební místnosti, 10 hod, od 11.11.2023 - 18.1.2023
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 30.082,- Kč. Vratka ve výši 8.518,- Kč bude odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2023. Vratka ve výši 8.518,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2023 z účtu KB dne 5.1.2024. Smlouva o poskytnutí individuální dotace ze dne 25.5.2023, na akci "Rekonstrukce veřejného prostranství", ve výši 400.000,- Kč. S vyúčtováním do 31.12.2023, doloženo vyúčtování ze dne 28.11.2023. Právní jednání bylo projednáno a schváleno na jednání ZO dne 10.5.2023. Investiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.
Smlouvy nájemní	nájemní smlouva č. 1/2023 pronájem pozemku ze dne 1.8.2023, schválena ZO dne 21.6.2023, Obec pronajímatel, soukromá osoba nájemce, předmětem smlouvy pronájem část pozemkové parcely č. 651/2 o výměře cca 38 m2 v k.ú. Řetová k dočasnému užívání za účelem parkování osobního vozidla, smlouva uzavřena s účinností od 1.8.2023 na dobu určitou 5 let, tedy do 1.8.2028, roční nájemné ve výši 300 Kč připsáno na běžný účet obce vedeného u KB dne 24.8.2023
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	z obdrženého seznamu smluv na převod vlastnických práv v období 2023 byla vybrána následující smlouva: kupní smlouva ze dne 19.4.2023, schválena ZO 22.3.2023, Obec prodávající, soukromá osoba kupující, předmět smlouvy převod vlastnického práva pozemkové parcely č. 1331/3 o výměře 27 m2 v k.ú. Řetová, právní účinky vkladu do KN ke dni 26.4.2023 (sp.zn. V-3458/2023-611), dohodnutá kupní cena v celkové výši 1.080 Kč uhrazena hotově do pokladny obce dne 19.4.2023 (p/001902)
Smlouvy ostatní	smlouva o poskytování nadačního příspěvku PAK OH23/59418 ze dne 24.7.2023, Obec příjemce, Nadace ČEZ, předmětem smlouvy je poskytnutí nadačního příspěvku příjemci k úhradě nákladů na schválený projekt s názvem "Dětské hřiště Řetová", příspěvek ve výši 522.663 Kč připsán na běžný účet obce vedeného u KB dne 2.8.2023

	pachtovní smlouva č 1810623, Obec propachtovatel, Zemědělské družstvo se sídlem ve Sloupnici pachtýř, schválena ZO dne 10.5.2023, předmětem smlouvy je propachtovat pozemky za účelem jejich řádného zemědělského obdělávání v k.ú. Řetová o celkové výměře 4.8496 ha, pacht se uzavírá ode dne 1.10.2022 na dobu určitou, na období 6ti let, tj. do 30.9.2028, celková výše ročního pachtovného činí 10.069 Kč a je splatné ročně pozadu a to vždy jednou polovinou nejpozději k 30.4 a k 30.11. běžného roku, za období od 1.10.2022 do 30.10.2023 nájemné uhrazeno ve dvou splátkách: dne 20.4.2023 (částka 3.572 Kč) dne 9.11.2023 (částka 6.497) Kč
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ke kupní smlouvě ze dne 19.4.2023, schválené ZO 22.3.2023, Obec prodávající, předmět smlouvy převod vlastnického práva pozemkové parcely č. 1331/3 o výměře 27 m2 v k.ú. Řetová, zveřejněný na úřední desce obce a na úřední desce umožňující dálkový přístup od 20.2.2023 do 8.3.2023 k nájemní smlouvě č. 1/2023 pronájem pozemku ze dne 1.8.2023, schválené ZO dne 21.6.2023, Obec pronajímatel, předmětem smlouvy pronájem část pozemkové parcely č. 651/2 o výměře cca 38 m2 v k.ú. Řetová, zveřejněný na úřední desce obce a na úřední desce umožňující dálkový přístup od 24.4.2023 do 10.5.2023
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022, doručení elektronickým podáním do datové schránky Pardubického kraje dne 22.6.2023, závěrečný účet obce za rok 2022 schválený na jednání zastupitelstva dne 21.6.2023, písemná zpráva o plnění přijatých opatření bude podána ve lhůtě do 23.6.2023
Výsledky kontrol zřízených organizací	protokol o kontrole provedené dne 19.5.2023 včetně přílohy, kontrolovaný subjekt: příspěvková organizace zřízena obcí Základní škola a Mateřská škola Řetová, předmět kontroly: použití neinvestičního příspěvku za období červenec - prosinec 2022, protokol o kontrole provedené dne 30.10 včetně přílohy, kontrolovaný subjekt: příspěvková organizace zřízena obcí Základní škola a Mateřská škola Řetová, předmět kontroly: použití neinvestičního příspěvku za období červenec - prosinec 2022
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 14.12.2022, 18.1.2023, 15.2.2023, 1.3.2023, 22.3.2023, 10.5.2023, 10.5.2023, 21.6.2023, 12.7.2023, 23.8.2023, 4.10.2023, 1.11.2023, 29.11.2023
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	doručena současně s Opatřením k nápravě chyb a nedostatků nápravě chyb, doručení elektronickým podáním do datové schránky Pardubického kraje dne 22.6.2023, ve lhůtě uvedené v dokumentu Opatření k nápravě chyb nedostatků
Činnost finančního výboru	zápis ze dne 21.3.2023, ze dne 13.11.2023
Činnost kontrolního výboru	zápis ze dne 28.2.2023, ze dne 8.11.2023
Obecně závazné vyhlášky	na jednání ZO dne 14.12.2022 byla schválena obecně závazná vyhláška o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, č. 1/2022, úč. od 1.1.2023 zveřejněna ve Sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů dne 16.12.2022

Schvalování účetních závěrek	zastupitelstvo obce dne 21.6.2023 schválilo účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31.12.2022 - obce Řetová, výsledek hospodaření za rok 2022 ve výši 6.689.254,26 Kč přeúčtován na účet 432 (výsledek hospodaření předcházejících účetních období) - zřízené příspěvkové organizace, schválilo výsledek hospodaření za rok 2022 ve výši nula Kč a jeho rozdělení do rezervního fondu organizace
---------------------------------	--

