



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

obce Křičeň

IČ: 00580554

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

21.02.2024 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 5. 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 21.02.2024.

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lacušová**
- kontroloři:
 - Ing. Ivana Bednaříková
 - Pavla Netolická

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: Petr Čičko - starosta obce

Dagmar Kašparová - účetní

Ing. Jaroslava Plačková - místostarostka

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 21. 2. 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 0,06 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 6,65 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C. IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Kříčeň dne 21. 2. 2024

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

Helena Lacušová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Pavla Netolická
.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Ing. Ivana Bednaříková
.....
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 kupní, 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.
 - neuskutečnil veřejné zakázky
- a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kříčeň o počtu 9 stran byl seznámen dne 21. 2. 2024 starosta obce.

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

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Kříčeň

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 v úplném znění byl zveřejněn na úřední desce i elektronickým způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonném termínu 15 dnů od 7. 11. 2022 do 8. 12. 2022
Rozpočtová opatření	Usnesením ZO ze dne 14. 12. 2017 byl starosta obce pověřen k provádění rozpočtových opatření Usnesením ZO ze dne 24. 3. 2022 byl starosta obce pověřen k provádění rozpočtových opatření do výše 400 tis. Usnesením ZO ze dne 27. 4. 2023 - pravomoc starosty k provádění rozpočtových opatření - do výše 400 tis. RO č. 1 schváleno usnesením ZO ze dne 9. 3. 2023, zveřejněno 13. 3. 2023 RO č. 2 schváleno v pravomoci starosty dne 1. 6. 2023, zveřejněno 2. 6. 2023 RO č. 3 schváleno v pravomoci starosty dne 14. 12. 2023, zveřejněno 16. 12. 2023 Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2023 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na r. 2023 byl schválen usnesením ZO ze dne 24. 11. 2022 jako přebytkový v příjmové části ve výši 5.230.800,- Kč, ve výdajové části ve výši 4.850.800,- Kč splátky úvěru (pol. 8124) ve výši 380 000,- Kč. Rozpočet byl zanesen 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 8. 12. 2022.
Střednědobý výhled rozpočtu	sestaven na roky 2023 - 2025 návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce od 23. 11. 2021 do 16. 12. 2021, schválen usnesením ZO dne 16. 12. 2021 schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce od 16. 12. 2021 sestaven na roky 2025 - 2029 návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce od 20. 11. 2023 do 15. 12. 2023, schválen usnesením ZO dne 14. 12. 2023 schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce od 15. 12. 2023
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 3. 4. 2023 do 1. 5. 2023, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2022, celoroční hospodaření obce a závěrečný účet schválen usnesením ZO ze dne 27. 4. 2023 bez výhrad schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku

	přezkoumání hospodaření obce za r. 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 1. 5. 2023.
Bankovní výpis	<p>Běžný účet vedený u KB, a. s. – č. účtu 32125561/0100 ke dni 31. 12. 2023 včetně účtování za 11-12/2023 pod č. řadou 500137 - 500159</p> <p>Běžný účet (spořicí) vedený u KB, a. s. – č. účtu 43-8870060257/0100 ke dni 31. 12. 2023 včetně účtování za 9 a 12/2023 pod č. 510005 a 510006</p> <p>Běžný účet vedený u ČNB – č. účtu 94-13418561/0710 ke dni 31. 12. 2023 včetně účtování za 6-12/2023 pod č. řadou 520012 - 520026</p> <p>Zůstatky peněžních prostředků na bankovních účtech souhlasily se zůstatky rozvahových účtu 231 ke dni 31. 12. 2023.</p> <p>Úvěrový účet vedený u KB, a. s. – č. účtu 35-1495831547/0100 ke dni 31. 12. 2023</p> <p>Úvěrový účet vedený u KB, a. s. – č. účtu 35-1495841577/0100 ke dni 31. 12. 2023</p> <p>Zůstatky peněžních prostředků na bankovních účtech souhlasily se zůstatky rozvahových účtu 451 ke dni 31. 12. 2023</p>
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 30. 12. 2014 - s účetní obce na pokladní hotovost a internetové bankovníctví
Evidence poplatků	<p>Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2023 byl zaúčtován dokladem č. 220003 ze dne 1. 1. 2023.</p> <p>Evidence dle jednotlivých poplatníků byla zavedena v tabulce excel, vč. data úhrady.</p>
Faktura	<p>DF v.s. 230800003 ze dne 13. 3. 2023 spl. 20. 3. 2023 - Complex s.r.o. - oprava obecního chodníku ve výši 249.517,65 - uhrazena dne 20. 3. 2023 z účtu KB, předpis zaúčtován na 511/321, úhrada na pol. 2219. 5171</p> <p>DF v.s. 230800006 ze dne 4. 5. 2023 spl. 11. 5. 2023 - Complex s.r.o. - oprava obecního chodníku ve výši 121.000,-Kč - uhrazena dne 9. 5. 2023 z účtu KB, předpis zaúčtován na 511/321, úhrada na pol. 2219. 5171</p> <p>DF v.s. 230800011 ze dne 8. 6. 2023 spl. 15. 6. 2023 - Complex s.r.o. - oprava obecního chodníku ve výši 342.401,89,-Kč - uhrazena dne 8. 6. 2023 z účtu KB, předpis zaúčtován na 511/321, úhrada na pol. 2219. 5171</p> <p>DF v.s. 230800010 ze dne 8. 6. 2023 spl. 15. 6. 2023 - Complex s.r.o. - oprava obecního chodníku - dle dodatku č.1 ve výši 63.010,75,-Kč - uhrazena dne 8. 6. 2023 z účtu KB, předpis zaúčtován na 511/321, úhrada na pol. 2219. 5171</p> <p>došlé faktury v č. řadě 121 - 155 za období 11 - 12/2023 - kontrola náležitostí faktur, účtování předpisů, dodržení zákona 320/2001 Sb.</p>
Hlavní kniha	předložena za 12/2023 zpracovaná programem Ginis Express
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Plán inventur na rok 2022 ze dne 1. 12. 2023, včetně jmenování inventarizační komise.</p> <p>Proškolení inventarizační komise ze dne 14. 12. 2023.</p> <p>Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 16. 1. 2024, bez inventarizačních rozdílů.</p> <p>inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2023</p> <p>inventarizace zahájena 2. 1. 2024 a ukončena 15. 1. 2024</p>

Kniha došlých faktur	za r. 2023 - vedena programem Ginis Express v číselné řadě 1 - 155
Kniha odeslaných faktur	za r. 2023 - vedena programem Ginis Express v číselné řadě 1 - 13
Mzdová agenda	vedena programem Ginis Express předloženy mzdové listy členů ZO
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 21. 10. 2022. Neuvolněnému starostovi obce byla odměna stanovena v souladu s nařízením vlády č. 338/2019 Sb., ve znění pozdějších předpisů od 1. 1. 2020 Ověřeno na mzdové listy za období 01 - 12/2023 - vyplaceno ve schválené výši Počet zastupitelů: 7 Počet obyvatel k 1. 1. 2022 : 236
Pokladní doklad	za období 10 - 12/2023 - příjmové a výdajové pokladní doklady č. 65 - 80, vč. zaúčtování dokladem č. 300065 - 300080
Pokladní kniha (deník)	za rok 2023 - vedena programem Ginis Express v č. řadě 1 - 80 Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 31. 12. 2023.
Příloha rozvahy	sestavená ke dni 31. 12. 2023
Rozvaha	sestavená ke dni 31. 12. 2023
Účtový rozvrh	předložen za rok 2023
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Fin 2-12 M sestavený ke dni 31. 12. 2023
Výkaz zisku a ztráty	sestavený ke dni 31. 12. 2023 Výsledek hospodaření za r. 2022 - zisk ve výši 1 336 409,52 Kč byl schválen v rámci účetní závěrky obce za r. 2022 usnesením ZO ze dne 27. 3. 2023 a přeúčtován na účet 432 dokladem č. 630002 ze dne 27. 4. 2023.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 15. 5. 2023 na poskytnutí finančního daru ve výši 5 000,- Kč pro Boccia Run Bukovka z.s. - schválena usnesením ZO dne 27. 4. 2023 Darovací smlouva ze dne 4. 12. 2023 na poskytnutí finančního daru ve výši 20 000,- Kč pro SK Kříčeň z.s. - schválena usnesením ZO dne 27. 4. 2023 Darovací smlouva ze dne 23. 10. 2023 na poskytnutí finančního daru ve výši 20 000,- Kč pro SDH Kříčeň - schválena usnesením ZO dne 27. 4. 2023 Darovací smlouva ze dne 15. 5. 2023 na poskytnutí movitého daru - osobního automobilu Volkswagen Caravelle obci Pravy - schváleno usnesením ZO ze dne 27. 4. 2023.
Dohody o pracovní činnosti	DPČ ze dne 30. 12. 2014 - účetní práce, včetně dodatku k DPČ ze dne 15. 12. 2022 DPČ ze dne 15. 11. 2023 - na dobu určitou - řidič nákladního vozu, péče o veřejné prostranství DPČ ze dne 25. 5. 2023 - na dobu určitou - úklid veřejných prostranství včetně hřbitova DPČ ze dne 20. 5. 2023 - na dobu určitou - úklid veřejných prostranství včetně hřbitova

Dohody o provedení práce	<p>DPP ze dne 2. 1. 2023 -práce se zajištěním a přípravou voleb do zastupitelstva</p> <p>DPP ze dne 2. 1. 2023 - organizační zajištění voleb a příprava volební místnosti s technikou</p> <p>DPP ze dne 2. 1. 2023 - kompletace a distribuce volebních lístků</p> <p>DPP ze dne 19. 12. 2022 - péče o zeleň</p> <p>DPP ze dne 1. 1. 2023 - řidič nákladního vozu</p> <p>DPP ze dne 1. 9. 2023 - na dobu neurčitou - administrativní práce s členkou ZO schválená usnesením ZO 31. 8. 2023</p> <p>DPP ze dne 1. 1. 2024 - na dobu neurčitou - úklidové práce s členkou ZO schválená usnesením ZO 14. 12. 2023</p> <p>DPP e dne 17. 12. 2022 - na dobu neurčitou - správa a údržba softwaru a hardwaru, správa webové prezentace obce - s členem ZO schválená usnesením ZO 21. 10. 2022</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>neinvestiční dotace na zajištění volby prezidenta ČR (pol. 4111, ÚZ 98008) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 23-1 ze dne 13. 1. 2023 bylo poskytnuto ve výši 38 600,- Kč. Bylo čerpáno ve výši 27 676,- Kč - uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Vraceno do státního rozpočtu částka ve výši 10 924,-Kč dne 10. 1. 2024 z účtu ČNB.</p> <p>Smlouva o poskytnutí dotace z PK v rámci POV 2023+ na neinvestiční dotaci na akci "Oprava chodníků" ze dne 3. 7. 2023, ev. č. OŽPZ/23/22214 (pol. 4122) - poskytnuta ve výši 100% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2023, max. však ve výši 155.000,- Kč. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením ZO ze dne 1. 6. 2023. Vyúčtování dotace do 31. 12. 2023. Vyúčtování ze dne 26. 11. 2023 - čerpáno v plné výši. Celkové náklady na akci ve výši 775 930,29 Kč - uskutečněné výdaje jsou uznatelné.</p>
Smlouvy nájemní	<p>Nájemní smlouva prostoru sloužícího k podnikání ze dne 1. 9. 2023 na pronájem pozemku parc. č. 16/1, jehož součástí je budova s č.p. 38 za účelem provozování prodejny potravin a smíšeného zboží, nájemné ve výši 100,- Kč/měs. Záměr pronájmu zveřejněn od 10. 8. 2023 do 26. 8. 2023. Schváleno usnesením ZO ze dne 31. 8. 2023.</p>
Smlouvy o dílo	<p>SOD 0003/2023 ze dne 13. 3. 2023 "Oprava zpevněných ploch obecního chodníku a vjezdů v něm, p.č. 498/10 , p.č. 498/9, p.č. 498/8 " je uveřejněna na profilu zadavatele od 27. 3. 2023</p> <p>dodatek č. 1 k SOD č. 0003/20223 ze dne 2. 6. 2023 je zveřejněn na profilu zadavatele od 15. 6. 2023</p> <p>cena díla dodržena - ověřeno na předložené faktury</p> <p>předložen protokol č. 26/2023 o kontrole dotace z POV na uvedenou akci ze dne 9. 10. 2023 - bez závad</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Směrnice byly v rámci přezkoumání hospodaření využity pouze v rozsahu potřebném k prověření jednotlivých předmětů přezkoumání. Jejich formální náležitosti nebyly předmětem ověření.</p> <p>Směrnice o finanční kontrole z 10. 11. 2008</p> <p>Směrnice platné od 21. 12. 2020</p> <p>Cestovní náhrady</p> <p>Časové rozlišení účetních případů</p> <p>Evidence majetku</p> <p>Inventarizace</p> <p>Oběh dokladů v účetní jednotce</p>

	<p>Odpisový plán Opravné položky Podrozvaha Reálná hodnota pro rok 2023 beze změn</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>ze dne 24. 11. 2022 - rozpočet obce na rok 2023 ze dne 15. 12. 2022 - stanovení odměn členům ZO s účinností od 1. 1. 2023 ze dne 9. 3. 2023 - RO č.1/2023 ze dne 27. 4. 2023 - závěrečný účet obce za rok 2022, účetní závěrka za rok 2022, pravomoc starosty k provádění rozpočtových opatření, darovací smlouva ze dne 1. 6. 2023 - dotace POV, RO č.2/2023 ze dne 31. 8. 2023 - nájemní smlouva, pracovněprávní vztah se členem ZO, poskytnuté dotace ze dne 16. 11. 2023 - OZV ze dne 14. 12. 2023 - rozpočet obce na rok 2024, střednědobý výhled rozpočtu na roky 2025 - 2029, odměny členům ZO s účinností od 1. 1. 2024, pracovně právní vztah se členem ZO, RO č.3/2023</p>
Daňové přiznání	<p>Daňové přiznání DPPO za r. 2022 bylo předloženo, daň ve výši 87 020,- Kč byla zaúčtována dokladem č. 630001 ze dne 28. 3. 2023 v příjmech na pol. 1122, ve výdajích na OdPa 6399/ pol. 5365.</p>
Kontrolní a finanční výbory	<p>Zápis KV ze dne 18. 12. 2023 - kontrola plnění usnesení, kontrola smluv Zápis KV ze dne 5. 6. 2023 - kontrola plnění usnesení, kontrola smluv Zápis FV ze dne 7. 3. 2023 - rozpočtové opatření Zápis FV ze dne 25. 4. 2023 - kontrola závěrečného účtu 2022, účetní závěrky 2022, finanční dary Zápis FV ze dne 30. 5. 2023 - smlouva o dílo Zápis FV ze dne 29. 8. 2023 - nájemní smlouva, poskytnutá dotace Zápis FV ze dne 14. 11. 2023 - návrh rozpočtu 2024 Zápis FV ze dne 12. 12. 2023 - rozpočtové opatření, schválený rozpočet 2024,</p>
Obecně závazné vyhlášky	<p>č. 1/2019, o místním poplatku ze psů č. 2/2021, o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - účinnost od 1. 1. 2022 evidence zavedena č. 2/2024, o místním poplatku ze psů - účinnost od 1. 1. 2024 č. 1/2024, o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - účinnost od 1. 1. 2024 schváleny usnesením ZO - zavedeny ve Sbírce právních předpisů od 11. 12. 2023</p>
Účetní závěrka	<p>schválena usnesením ZO ze dne 27. 3. 2023 Protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven.</p>