



## PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

### Z P R Á V A

## o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

### obce Šedivec

IČ: 00279617

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

26.10.2023 jako Dílčí přezkoumání

26.02.2024 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 26.10.2023.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 26.02.2024.**

#### Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Zdeňka Škarková (dne 26.02.2024)**
- kontroloři:
  - Bc. Zdeňka Fassnerová
  - Libuše Zelinková (dne 26.10.2023)

**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: Bc. Martin Lorenc - starosta obce**  
Petra Chvostová - 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 26.02.2024.

## **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 ..... 0,47 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,98 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

**C. IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti**

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

Šedivec dne 26.02.2024

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na str. 1 této zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v zápise z dílčího přezkoumání hospodaření.

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,
- 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:**

- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřel směnnou, 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 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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 Šedivec o počtu 8 stran byl seznámen dne 26.02.2024 starosta obce.

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

### **Rozdělovník:**

1 stejnopis pro Obec Šedivec

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:**

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	obce Šedivec na rok 2023 zveřejněný na internetových stránkách obce a na úřední desce obce dne 13.2.2023 do 3.3.2023
Pravidla rozpočtového provizoria	na rok 2023 schválena ZO dne 7.12.2022, zveřejněna na internetových stránkách obce dne 9.12.2022 do 3.3.2023
Rozpočtová opatření	č. 1/2023, schválené ZO dne 17.5.2023 usn. č. 23/2023, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 19.5.2023 dosud č. 2/2023, schválené ZO dne 16.8.2023 usn. č. 41/2023, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 17.8.2023 dosud č. 3/2023, schválené ZO dne 15.11.2023 usn. č. 51/2023, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 16.11.2023 dosud všechna rozpočtová opatření ve schválené výši zapracována do

	Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31.12.2023
Schválený rozpočet	na rok 2023 schválený ZO dne 1.3.2023 v celkových příjmech 4.285.680 Kč a celkových výdajích 4.522.150 Kč se zapojení zůstatku z běžného účtu ve výši 236.470 Kč, rozpočet ve schválené výši zapracován do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M, zveřejněný na internetových stránkách obce dne 3.3.2023 dosud
Střednědobý výhled rozpočtu	střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 -2024: návrh zveřejněný na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 7.2.2022 do 4.3.2022 schválený ZO dne 23.2.2022, zveřejněný na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 4.3.2022 do 3.3.2023 střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024 - 2025: návrh zveřejněný na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 13.2.2023 do 3.3.2023 schválený ZO dne 1.3.2023, zveřejněný na internetových stránkách obce dne 3.3.2023 dosud
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 zveřejněný na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 13.2.2023 do 3.3.2023 ZO dne 1.3.2023 schválilo celoroční hospodaření obce a Závěrečný účet obce Šedivec za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 a to bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce dne 3.3.2023 dosud
Bankovní výpis	z běžného účtu vedeného u KB, účetní doklad č. 20296 až č. 20358 (podloženo Opisem účetních dokladů) finanční zůstatky na bankovních účtech k 30.9.2023 souhlasí na stav rozvahového účtu 231 k 30.9.2023 a na na vykázaný stav k 30.9.2023 v části VI. výkazu FIN 2-12M  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 a ř. 6030 - stav ke konci vykazovaného období bankovní výpisy z běžného účtu obce vedeného u KB a ČNB (jedna dokladová řada) za říjen - prosinec 2023, kontrolováno na zaúčtování, účetní doklad č. 20359 - 20462)
Faktura	přijaté faktury za období srpen - září 2023 (č 10059 až č. 10070), kontrolováno na zaúčtování řad. č. 2023102473 na částku 1.016.489,66 Kč, úhrada z účtu KB bv č. 70 ze dne 17.5.2023 ve výši 500.000,- Kč, KB bv č. 71 ze dne 18.5.2023 ve výši 400.000,- Kč, KB bv č. 72 ze dne 19.5.2023 ve výši 116.489,66 Kč. (neinvestiční účelová dotace z POV 2023+) přijaté faktury za období říjen - prosinec 2023 (č. dokladu 10071 až č. 10104 - kontrolováno na zaúčtování předpisu závazku) vydané faktury variabilní symbol č. 2301 až č. 2308, kontrolováno na zaúčtování předpisu pohledávky - č dokladu 9, 19, 30, 31, 32, 51, 57, 64)
Hlavní kniha	hlavní kniha za období 12/2023, program FENIX předvaha za období 12/2023, program FENIX
Inventurní soupis majetku a závazků	organizace a provedení inventarizace majetku závazků k datu 31.12.2023 se řídilo Plánem inventur ze dne 15.11.2023, proškolení členů IK bylo provedeno dne 15.11.2023 (doloženo prezenční

	listinou), inventarizační zpráva za rok 2023 zpracována dne 22.01.2024, ve zprávě uvedeno, že nebyly nalezeny rozdíly
Kniha došlých faktur	kniha za rok 2023 vedena v PC, modul programu FENIX, KDF, k 31.12.2023 bylo celkem přijato a evidováno 104 faktur k 31.12.2023 závazky z přijatých faktur z Knihy došlých faktur v celkové výši 32.900,78 Kč souhlasí na stav rozvahového účtu 321-odběratelé k 31.12.2023
Kniha odeslaných faktur	kniha vydaných faktur za rok 2023 vedena v PC, excelová tabulka, k 31.12.2023 vystaveno 8 faktur k 31.12.2023 všechny pohledávky vzniklé z vydaných faktur uhrazeny, saldo účtu 311 k 31.12.2023 v objemu 22.318 Kč představovalo pohledávku z pachtovní smlouvy
Odměňování členů zastupitelstva	neuvolněného starosty a neuvolněných zastupitelů dle mzdových listů za období leden - září 2023 neuvolněných členů ZO za rok 2023 podle mzdových listů
Pokladní doklad	příjmový pokladní doklad č. 30014 až č. 30022 výdajový pokladní doklad č. 40039 až č. 40052 kontrolováno na účtování, účtovací předpis na pokladních dokladech  pokladní doklad příjmový, výdajový č. 75 až č. 90 za říjen - prosinec 2023, kontrolováno na zaúčtování, účtování na pokladních dokladech (opis účetních dokladů č. 30023 až č. 30026 - příjmové doklady, č. 40053 až č. 40065 - výdajové doklady)
Pokladní kniha (deník)	za období červen -září 2023, modul programu FENIX stav v pokladní knize, na rozvahovém účtu 261 a vykázaný stav k 30.6.2023 ve výkazu FIN 2-12M, část VI je totožný pokladna účtována v odděleném režimu  pokladní kniha za rok 2023 vedena v modulu programu FENIX, POK příjmové a výdajové pokladní doklady vedeny v jedné číselné řadě, za kontrolované období bylo vystaveno celkem 91 pokladních dokladů, k 31.12.2023 vykázán zůstatek v pokladní knize ve výši 11.052 Kč, stav souhlasí se stavem rozvahového účtu 261-Pokladna k 31.12.2023 a se stavem vykázaným ve výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 31.12.2023, v části VI. Stavů a změn stavů na bankovních účtech a v pokladně
Příloha rozvahy	sestavená k 30.9.2023, 31.12.2023
Rozvaha	sestavená k 30.9.2023, 31.12.2023
Účetnictví ostatní	bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 30.9.2023 se skutečně převedenými prostředky Finanční správou ČR, které jsou měsíčně zveřejňovány na jejich webových stránkách. Souhrn částek dle příslušného výkazu MF odpovídá skutečně obdržným finančním prostředkům uvedených ve výkazu FIN 2-12M k 30.9.2023, 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 30.9.2023 obraty účtu 374, 346, 373 za leden - září 2023  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 30.9.2023, 31.12.2023
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.9.2023, 31.12.2023 obec neprovozuje hospodářskou činnost
Darovací smlouvy	z obdrženého seznamu poskytnutých finančních darů v období 2023 byly vybrány následující darovací smlouvy: darovací smlouva ze dne 8.3.2023, obec dárce, SHČMS Sbor dobrovolných hasičů Šedivec obdarovaný, schválena ZO dne 1.3.2023, finanční dar v celkové výši 250.00 Kč odepsán z běžného účtu obce vedeného u KB dne 13.3.2023 na účet obdarovaného uvedeného ve smlouvě darovací smlouva ze dne 8.6.2023, Obec obdarovaný, KLAS Nekoř a.s. dárce, finanční dar v celkové výši 125.000 Kč připsána na běžný účet obce vedeného u KB dne 28.8.2023, poskytnutí dar bude použit k účelu údržby a oprav komunikací ve vlastnictví obce Šedivec a dále na pořízení komunální techniky, která bude využívána k uvedenému účelu
Dohody o provedení práce	ZO dne 1.3.2023 schválilo DPP pro člena zastupitelstva obce na zajištění chodu a údržby kostela v obci Šedivec ze dne 2.1.2023, úklid a příprava volební místnosti, od 2.1. - 31.1.2023, odměna vyplacena za 1/2023 ze dne 2.1.2023, kompletace a roznos volebních lístků, 167 ks, od 2.1. - 10.1.2023, odměna vyplacena za 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 29.503,40 Kč. Vratka ve výši 20.830,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2023 z účtu ČNB dne 31.1.2024. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ ze dne 25.5.2023, na akci "Oprava místní komunikace", ve výši 100 % ze skutečných nákladů, max. však 155.000,- Kč. Právní jednání bylo schváleno na jednání ZO dne 17.5.2023. S vyúčtováním do 31.12.2023, bylo doloženo vyúčtování ze dne 28.6.2023. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo č. 841/TC/RD/2023/143 ze dne 16.11.2023, na akci "Šedivec - oprava MK Šedivec od č.p. 21 po č.p. 18", obec objednatel, STRABAG a.s., Praha 5 zhotovitel, cena díla 510.636,21 bez DPH, 617.869,- Kč včetně DPH, cena díla 510.636,21 bez DPH, 617.869,- Kč včetně DPH, smlouva o dílo byla schválena na jednání ZO dne 15.11.2023 usn. č. 54/2023. Zveřejněna na profilu zadavatele dne 29.11.2023.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva na převod vlastnického práva pozemkové parcely ze dne 24.5.2023, obec prodávající, fyzické osoby kupující, schválena ZO dne 17.5.2023, předmět smlouvy převod vlastnického práva pozemkové parcely č. 387/25 o výměře 15 m2 v k.ú. Šedivec, právní účinky vkladu do KN ke dni 7.6.2023 (sp. zn. V-4629/2023-611),

	dohodnutá kupní cena v celkové výši 1.500 Kč uhrazena hotově do pokladny obce dne 31.5.2023 (p/51/2023)
Smlouvy o věcných břemenech	smlouva o zřízení služebnosti ze dne 8.3.2023, schválena ZO dne 1.3.2023, obec obtížený, Sdružení obcí Orlicko oprávněný, právní účinky vkladu do kN ke dni 13.3.2023 (sp.zn. V-1986/2023611), povinnost k pozemkové parcele č. 534 k.ú. Šedivec
Smlouvy ostatní	dohoda o umístění sochy ze dne 16.11.2023, přemístění sochy sv. Jana Nepomuckého na ppč. 533 v k.ú. Šedivec schváleno ZO dne 15.11.2023 usnesením č. 57/2023 a zároveň ZO schválilo Dohodu o umístění sochy mezi Obcí Šedivec a majitelkou pozemku, majitelka pozemku souhlasí s umístěním sochy sv. Jana Nepomuckého na ppč. 533 v k.ú. Šedivec dle zakreslení, které je přílohou dohody, bezplatně, na dobu neurčitou, podmínky pro umístění sochy: na náklady žadatele - Obce Šedivec půjde umístění a úprava plochy pro umístění sochy, údržba zeleně po celém obvodu, zodpovědnost za škody, poškození třetí osobou a vandalismus nese plně žadatel-Obec Šedivec
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ke kupní smlouvě na převod vlastnického práva pozemkové parcely ze dne 24.5.2023, obec prodávající, schválené ZO dne 17.5.2023, předmět smlouvy převod vlastnického práva pozemkové parcely č. 387/25 o výměře 15 m2 v k.ú. Šedivec, zveřejněný na úřední desce obce a způsobem umožňující dálkový přístup od 2.3.2023 do 17.3.2023
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 7.12.2022, 1.3.2023, 17.5.2023, 16.8.2023, 15.11.2023
Činnost finančního výboru	zápis z jednání ze dne 14.2.2023, 12.5.2023, 14.8.2023, 9.11.2023
Činnost kontrolního výboru	zápis z jednání ze dne 20.12.2023
Obecně závazné vyhlášky	schválené na jednání ZO dne 15.11.2023: o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2024, č. 1/2023 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2024, č. 2/2023 zveřejněny ve Sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů dne 21.12.2023
Schvalování účetní závěrky	ZO dne 1.3.2023 schválilo účetní závěrku obce Šedivec sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2022, , výsledek hospodaření za rok 2022 ve výši 531.657,90 Kč přeúčtován na účet 432 (výsledek hospodaření předcházejících účetních období)