



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Smrček, IČ: 15054209 za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

28.04.2025 (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 **10.02.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne **28.04.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námítky proti kontrolním zjištěním, a to dne **28.04.2025**.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Smrček

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Eva Baťková

kontrolor: Bc. Ivana Horáková

Obec zastupoval:

starosta obce: Miroslav Brychnáč

účetní obce: Iva Žampachová

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 8. 7. 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	návrh rozpočtu zveřejněn na stránkách obce v zákonném termínu od 27. 11. 2023 do 19. 12. 2023
Rozpočtová opatření	RO č. 1/2024 schválil starosta obce dne 31. 3. 2024, zveřejněno dne 2. 4. 2024 RO č. 2/2024 schválil starosta obce dne 30. 4. 2024, zveřejněno dne 1. 5. 2024 RO č. 3/2024 schválil starosta obce dne 31. 5. 2024, zveřejněno dne 3. 6. 2024 RO č. 4/2024 schválil starosta obce dne 30. 6. 2024, zveřejněno dne 30. 6. 2024 RO č. 5/2024 schválil starosta obce dne 31. 8. 2024, zveřejněno dne 31. 8. 2024 RO č. 6/2024 schválil starosta obce dne 30. 9. 2024, zveřejněno dne 30. 9. 2024 RO č. 7/2024 schválil starosta obce dne 31. 10. 2024, zveřejněno dne 31. 10. 2024 RO č. 8/2024 schválil starosta obce dne 31. 11. 2024, zveřejněno dne 30. 12. 2024 RO č. 9/2024 schválil starosta obce dne 31. 12. 2024, zveřejněno dne 31. 12. 2024 ZO schválilo dne 24.3.2016 pravomoc pro starostu obce k provádění rozpočtového opatření do výše 200 000,00 Kč na položku.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2024 schválilo ZO dne 18.12.2023 v příjmové části 3 029 200,00 Kč, výdajové části 4 143 000,00 Kč, schodek je kryt finančními prostředky minulých let pol. 8115 v částce 1 113 800,00 Kč Rozpočet byl zaveden do výkazu FIn 2 - 12M ve schválené výši.
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2023-2027 ZO schválilo dne 30. 12. 2022, zveřejněno na internetových

	stránkách od 5.1.2023 návrh střednědobého výhledu na roky 2023-2027 zveřejnění před schválením od 14. 12. 2022 do 5. 1. 2023 zveřejněno stále, ověřeno na internetových stránkách obce
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2023 byl zveřejněn i způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonné lhůtě 15 dní před schválením v zastupitelstvu obce. Závěrečný účet byl schválen na zasedání ZO dne 17. 6. 2024 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce zůstal zveřejněn na internetových stránkách obce od 18. 6. 2024.
Bankovní výpis	u běžného účtu vedeného u KB, a.s. č.ú. 32123531/0100 ve výši zůstatku 2 279 280,14 Kč k 31.12.2024, účetní doklady v číselné řadě 01010 - 12 za období 10 - 12/2024 vedeného u ČNB, a.s. č.ú. 94-5811531/0710 ve výši zůstatku 674 745,87 Kč k 31.12.2024 ověřeno na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 231 v celkové výši 2 954 026,00 Kč u termínovaného vkladu vedeného u ČS, a.s. 6616697309/0800 ve výši zůstatku 2 500 000,00 Kč, ověřeno na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 244 u jiného běžného účtu vedeného dle výkazu rozvaha - 245 ve výši zůstatku 81 369,83 Kč, ověřeno na účetní stav
Evidence poplatků	dle výkazu FIN 2 12M je účtováno o poplatcích na místní poplatek za odpady (položka 1345) a ze psů (položka 1341), poplatky vedeny v tabulce na PC Doklad číslo 09003 ze dne 31. 3. 2024 o zaúčtování pohledávky na místní poplatek za odpady ve výši 51500 Kč a ve výši 2 100,00 Kč ze psů účetním zápisem 315/606
Faktura	v číselné řadě 3063 - 3113 včetně účtování předpisu závazku
Kniha došlých faktur	vedena na rok 2023 v knize v číselné řadě 3001 - 3113
Kniha odeslaných faktur	vedena na rok 2024 vedena v knize v číselné řadě 2024001 - 006
Mzdová agenda	účetní program MRP
Odměňování členů zastupitelstva	neuvolněné funkce zastupitelů počet obyvatel k 1.1.2022 - 134 počet zastupitelů - 5 odměny schválilo ZO na ustavujícím zasedání dne 24.10.2022 odměny vypláceny ve schválené podobě a v souladu s nařízením vlády, ověřeno na mzdové listy 1-12/2024
Pokladní doklad	za období 10 - 12/2024 v číselné řadě P19 - 32, výdajů V103 - 155 účetní doklady v číselné řadě 2008 - 2010 za období 10 - 12/2024
Pokladní kniha (deník)	na rok 2024 vedena v knize v číselné řadě výdajů V 1 - 155, příjmů P 1 - 32 pokladní zůstatek ve výši 26 365,00 Kč k 31.12.2024, ověřeno na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 261
Příloha rozvahy	k 31. 12. 2024

Rozvaha	k 31. 12. 2024
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 31. 12. 2024
Výkaz zisku a ztráty	k 31. 12. 2024
Darovací smlouvy	ze dne 22.10.2024 na poskytnutí finančního daru ve výši 100 000,00 Kč pro obec Lozice k náhradě škod v obci - povodně na Novohradce dne 15.9.2024 platba dne 4.11.2024, kontrola účtování - nákladový účet 572/231 v rozpočtovou skladbou 5299/5321 schválení v pravomoci starosty ze dne 17.12.2024 na poskytnutí finančního daru ve výši 10 000,00 Kč pro Hospic Chrudim předáno v hotovosti, pokladní doklad č. V129/2024 ze dne 17.12.2024, kontrola účtování - nákladový účet 572 s rozpočtovou skladbou 3523/5221
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 1. 1. 2024 - práce v lese DPP ze dne 1. 1. 2024 - úklid na hřbitově, úklid kostela, sečení trávy
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dle výkazu FIN 2 12M je účtováno v příjmech přijaté dotace na položce 4111 na zajištění voleb do Evropského parlamentu ve výši 32 000,00 Kč (ÚZ 98193) a do krajských zastupitelstev a 1/3 Senátu ČR ve výši 48 000,00 Kč (ÚZ 98348), celkem 80 000,00 Kč příjem dotace ve výkazu upraven v rámci rozpočtu, výdaje účtovány dle jednotlivých výdajů na 6115 a 6117 kontrola čerpání dotace na zajištění výdajů souvisejících s konáním voleb do Evropského parlamentu, celkové náklady ve výši 27 042,00 Kč, vratka ve výši 4 958,00 Kč
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	dle výkazu FIN 2 12M není účtování v příjmech na 3111 o prodeji pozemků, na 6130 o nákupu
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur ze dne 20.12.2024 prezenční listina o proškolení členů inventarizační komise ze dne 20.12.2024 inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 20.1.2025 inventurní soupisy k 31.12.2024 majetková evidence účetní program FENIX
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 18. 12. 2024 - rozpočet na rok 2025 ze dne 18. 3. 2024 - drobné dárky, ze dne 17. 6. 2024 - závěrečný účet, účetní závěrka, DPP s pracovníkem GDPR, ze dne 17. 9. 2024 - zpráva o rekonstrukci rybníku, ze dne 25. 11. 2024 - cena za svoz KO na rok 2025, ze dne 30. 12. 2024 - žádost o dotaci na rekonstrukci rybníčku
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 1/2023 o místním poplatku za odpady OZV č. 2/2023 o místním poplatku ze psů obě vyhlášky byly uveřejněny ve sbírce právních předpisů ÚSC a jiných správních orgánů s datem vyhlášení 19.12.2023, datem účinnosti od 1.1.2024 dle výkazu FIN 2 12M je účtováno o poplatcích na místní poplatek za odpady (položka 1345) a ze psů (položka 1341)

Přiznání k dani z příjmu právnických osob	za rok 2023 obci vznikla daňová povinnost ve výši 19 950,00 Kč
Účetní závěrka	zastupitelstvo obce schvaluje dne 17. 6. 2024 účetní závěrku za rok 2023, protokol vyhotoven

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 právnickými 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 právnických 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 Smrček 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 Smrček 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	4,71 %
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 kupní, 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.
- neuskutečnil veřejné zakázky

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 Smrček o počtu 7 stran byl seznámen dne 28.4.2025 starosta obce.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Smrček byla předána datovou schránkou.

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

Eva Baťková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podepsáno elektronicky

Bc. Ivana Horáková
kontrolor

podepsáno elektronicky

Rozdělovník:

1 x obdrží: Obec Smrček

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