

PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

obce Desná

IČ: 00579483

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

dne 23.04.2024 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 05.01.2024 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 23.04.2024.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Martina Šiborová**
- kontroloři:
 - Mgr. Simona Bublová

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: Jaroslav Kladivo - starosta obce

Ludmila Flachová - účetní obce

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 0,98 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,46 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C. IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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


Desná dne 23.04.2024

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

Martina Šiborová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Simona Bublová
.....
kontrolor

Martina Šiborová
 Digitální podpis:
.....24.04.2024.12:55.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Mgr. Simona Bublová
 Digitální podpis:
.....24.04.2024 12:52.....
podpis kontrolora

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	Zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 9.3.2023 - 5.4.2023.
Pravidla rozpočtového provizoria	Schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 15.12.2022. Schválená pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna na internetových stránkách obce dne 20.12.2022.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 18.5.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 31.5.2023. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 29.6.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 10.7.2023. Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 14.9.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 27.9.2023. Rozpočtové opatření č. 4 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 2.11.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 15.11.2023. Rozpočtové opatření č. 5 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 13.12.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 20.12.2023. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.12.2023 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2023 byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 23.3.2023 jako schodkový, v příjmové části ve výši 8 975 500,- Kč, ve výdajové části ve výši 12 762 400,- Kč a financování ve výši 3 796 900,- Kč na položce 8115. Schodek rozpočtu byl plně kryt uspořenémi prostředky z minulých let. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 5.4.2023. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Příspěvek na provoz pro MŠ Desná byl schválen v rámci rozpočtu obce na rok 2023 usnesením zastupitelstva obce ze dne 23.3.2023 ve výši 430 000,- Kč - ve výkazu FIN 2-12 M na § 3111 pol. 5331. Oznámeno dopisem zřizovatele ze dne 28.3.2023. Navýšení příspěvku pro MŠ Desná bylo schváleno na zasedání zastupitelstva obce dne 29.6.2023 o 60 000,- Kč. Oznámeno dopisem zřizovatele dne 10.7.2023. Navýšení příspěvku pro MŠ Desná bylo schváleno na zasedání zastupitelstva obce dne 2.11.2023 o 60 000,- Kč. Oznámeno dopisem zřizovatele dne 7.11.2023. Dle výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2023 byl závazný ukazatel rozpočtu dodržen.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 9.3.2023 do 5.4.2023, sestaven na roky 2023 - 2025, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 23.3.2023. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl

	<p>23.8.2023 - předpis účtován na účet 558/321 - uhrazena bankovním výpisem ČNB dne 21.8.2023 na účet 321/ § 3326 pol. 5171 ve výši 496 342,- Kč.</p> <p>Faktura č. 160/2023 ze dne 19.10.2023 ve výši 767 624,- Kč - traktor Kioti CX2510 - datum splatnosti dne 2.11.2023 - předpis účtován na účet 042/321 - uhrazena bankovním výpisem ČNB dne 25.10.2023 na účet 321/ § 3639 pol. 6123 ve výši 767 624,- Kč. Do majetku obce zavedeno dokladem č. 23194 ze dne 25.10.2023 na účet 022/042 ve výši 959 530,- Kč.</p> <p>Faktura č. 174/2023 ze dne 23.11.2023 ve výši 32 815,20 Kč - pasport místních komunikací - datum splatnosti dne 1.12.2023 - předpis účtován na účet 558/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 27.11.2023 na účet 321/ § 2212 pol. 5179 ve výši 32 815,20 Kč. Do majetku obce zavedeno dokladem č. 23214 ze dne 27.11.2023 na účet 018/078 ve výši 32 815,20 Kč.</p> <p>Faktura č. 175/2023 ze dne 23.11.2023 ve výši 50 820,- Kč - pasport veřejného osvětlení včetně vedení veřejného osvětlení - datum splatnosti dne 1.12.2023 - předpis účtován na účet 558/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 27.11.2023 na účet 321/ § 3631 pol. 5179 ve výši 50 820,- Kč. Do majetku obce zavedeno dokladem č. 23214 ze dne 27.11.2023 na účet 018/078 ve výši 50 820,- Kč.</p> <p>Faktura č. 195/2023 ze dne 18.12.2023 ve výši 105 602,75 Kč - patice k veřejnému osvětlení - datum splatnosti dne 17.1.2024 - předpis účtován na účet 501/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 20.12.2023 na účet 321/ § 3639 pol. 5139 ve výši 105 602,75 Kč. Výše uvedené faktury byly vybrány z předložené knihy faktur jako významné případy byla provedena kontrola splatnosti a účtování předpisů a platby, dle výkazu FIN 2-12 M byly výdaje na výše uvedené faktury zapracovány do schváleného nebo upraveného rozpočtu - byly kryty rozpočtem.</p>
Hlavní kniha	Předložena hlavní kniha analytická za období 12/2023 sestavená v programu Fenix.
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Plán inventur na rok 2023 ze dne 2.11.2023, včetně jmenování inventarizační komise. Inventarizační zpráva do 25.1.2024.</p> <p>Prezenční listina ze školení členů inventarizační komise ze dne 8.12.2023.</p> <p>Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 25.1.2024 bez zjištěných inventarizačních rozdílů.</p> <p>Inventurní soupisy.</p>
Kniha došlých faktur	Pro rok 2023 vedena ručně v číselné řadě 1 - 204.
Kniha odeslaných faktur	Pro rok 2023 vedena ručně v číselné řadě 12023 - 72023.
Mzdová agenda	Mzdová agenda vedená v roce 2023 ručně. Předloženy mzdové listy zastupitelů.
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 20.10.2022 v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění s účinností od 21.10.2022. Pro rok 2023 beze změny.</p> <p>Odměna uvolněnému starostovi obce byla stanovena v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění s účinností od 20.10.2022.</p>

výměrů	vlády č. 341/2017 Sb., v platném znění. Pracovní smlouva ze dne 28.2.2023 uzavřená na dobu neurčitou, včetně platového výměru ze dne 28.2.2023 - v souladu s nařízením vlády č. 341/2017 Sb., v platném znění. Pracovní smlouva ze dne 28.2.2023 uzavřená na dobu neurčitou, včetně platového výměru ze dne 28.2.2023 - v souladu s nařízením vlády č. 341/2017 Sb., v platném znění.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace z programu "Podpora zpracování strategických dokumentů obcí Pardubického kraje" na Pořízení pasportů MK a VO v obci Desná. Na základě smlouvy ev. č. OR/23/23649 ze dne 27.9.2023 byla poskytnuta dotace ve výši 80% ze skutečných celkových nákladů, max. 61 555,- Kč. Dotaci vyúčtovat do 31.5.2024. Smlouva o dotaci byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 14.9.2023. Do data kontroly nebyla dotace vyúčtována.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb Prezidenta ČR (pol. 4111, ÚZ 98008) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 23-1 ze dne 13.1.2023 bylo přiznáno 38 600,- Kč. Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol. 4111 a OdPa 6118. Dle předložených dokladů čerpáno ve výši 21 964,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Vyhotovení finančního vypořádání ze dne 30.1.2024, nevyčerpané finanční prostředky ve výši 16 636,- Kč byly vráceny dne 1.2.2024 bankou ČNB.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo č. 12/22 ze dne 19.12.2022 uzavřená se zhotovitelem Stavební sdružení Boštík s.r.o. na zhotovení díla "Desná - rekonstrukce hasičské dráhy". Termín dokončení díla 31.5.2023. Cena díla dle smlouvy činí 1 532 372,- Kč včetně DPH. Smlouva byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 15.12.2022.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 14.4.2023 na prodej pozemku p.č. 1/16 o výměře 577 m2 v k.ú. Desná u Litomyšle. Doložka dle zákona o obcích: záměr prodeje pozemku byl zveřejněn v zákonném termínu od 7.3.2023 - 23.3.2023, prodej byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 23.3.2023. Právní účinky vkladu ke dni 26.4.2023. Pozemek byl vyřazen z majetkové evidence dne 26.4.2023 zápisem 554/031 v účetní hodnotě. Pozemek byl uhrazen dne 26.4.2023, zaúčtováno zápisem 231 par. 3639 pol. 3111/311. Směnná smlouva č. 0123310009 ze dne 14.7.2023 na směnu pozemků obce Desná a města Litomyšl. Směňované parcely město Litomyšl - p.č. 321/40 = 2687 m2, p.č. 321/41 = 49896 m2, p.č. 321/42 = 624 m2, p.č. 321/43 = 2691 m2, p.č. 321/44 = 48103 m2, p.č. 340/250 = 1480m2, p.č. 340/21 = 131m2 v k.ú. Desná, obec Desná - p.č. 268 = 70491 m2, p.č. 273 = 28813 m2, p.č. 394/1 = 6024 m2 v k.ú. Desná. Rozdíl v ceně směňovaných pozemků ve výši 8 520,- Kč byl městu doplacen dne 12.7.2023, zaúčtováno zápisem 321/231 § 3639 pol. 6130. Doložka dle zákona o obcích: obec Desná - záměr směny pozemků byl zveřejněn na úřední desce v zákonném termínu od 8.6.2023 - 26.6.2023, směna byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 29.6.2023. Město Litomyšl - záměr směny pozemků byl zveřejněn na úřední desce v zákonném termínu od 1.6.2023 - 19.6.2023, směna byla schválena na zasedání zastupitelstva města dne 29.6.2023. Právní účinky vkladu ke dni

	<p>Faktura č. 82/2023 ze dne 17.5.2023 ve výši 720 791,- Kč - rekonstrukce hasičské dráhy - datum splatnosti dne 16.6.2023 - předpis účtován na účet 042/321 - uhrazena bankovním výpisem ČNB dne 22.5.2023 na účet 321/ § 3419 pol. 6121 ve výši 720 791,- Kč. Na základě fakturace byla cena díla dodržena.</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 pro poskytování a účtování cestovních náhrad.</p> <p>Směrnice č. 1/2015 zásady pro poskytování dotací a příspěvků z rozpočtu obce Desná.</p> <p>Směrnice pro odpisování majetku - odpisový plán.</p> <p>Směrnice č. 2/2013 ke schvalování účetní závěrky.</p> <p>Směrnice č. 3/2013 schvalování účetní závěrky zřízené příspěvkové organizace.</p> <p>Směrnice č. 1/2012 opravné položky.</p> <p>Směrnice č. 2/2012 podrozvahová evidence.</p> <p>Směrnice č. 3/2012 reálná hodnota majetku určeného k prodeji.</p> <p>Směrnice č. 4/2012 nakládání se závazky.</p> <p>Směrnice o inventarizaci.</p> <p>Směrnice pro časová rozlišování.</p> <p>Směrnice k systému zpracování účetnictví.</p> <p>Harmonogram účetních závěrek.</p> <p>Směrnice k vedení pokladny.</p> <p>Směrnice k rozpočtovému hospodaření.</p> <p>Směrnice upravující oběh účetních dokladů.</p> <p>Směrnice k finanční kontrole, včetně aktuálních podpisových vzorů.</p>
Výsledky kontrol zřízených organizací	<p>Protokol o výsledku kontroly kontrolního výboru ze dne 27.2.2023 - kontrola příspěvkové organizace MŠ Desná za rok 2022 - kontrola účetních dokladů, předloženy účetní výkazy k 31.12.2022, kontrola pomocné účetní evidence, kontrola vnitřních směrnic, kontrola pokladní knihy, kontrola inventurních záznamů. Při kontrole nebyly zjištěny žádné závady.</p> <p>Vyjádření k podkladům pro schválení účetní závěrky příspěvkové organizace MŠ Desná za rok 2022 ze dne 29.5.2023.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Zápis včetně usnesení ze dne 15.12.2022 - rozpočtové provizorium.</p> <p>Zápis včetně usnesení ze dne 19.1.2023 - žádost o dotaci, smlouva o zřízení věcného břemene.</p> <p>Zápis včetně usnesení ze dne 23.3.2023 - střednědobý výhled rozpočtu, rozpočet na rok 2023, poskytnutí finančních darů, koupě pozemku, prodej pozemku, rozdělení hospodářského výsledku MŠ.</p> <p>Zápis včetně usnesení ze dne 20.4.2023 - výběrové řízení, koupě komunální techniky.</p> <p>Zápis včetně usnesení ze dne 18.5.2023 - smlouvy o dílo na zhotovení pasportů místních komunikací a veřejného osvětlení, RO1.</p> <p>Zápis včetně usnesení ze dne 29.6.2023 - závěrečný účet, účetní závěrka obce a MŠ, směnná smlouva, RO2, bezúročná finanční výpomoc, navýšení příspěvku MŠ.</p> <p>Zápis včetně usnesení ze dne 18.7.2023 - podání žádosti o dotaci.</p> <p>Zápis včetně usnesení ze dne 14.9.2023 - dotace PK, žádosti o dotace, RO3.</p> <p>Zápis včetně usnesení ze dne 2.11.2023 - navýšení příspěvku MŠ</p>

	zastupitelstva obce dne 29.6.2023. Předložen protokol o schvalování účetní závěrky.
Účetní závěrka příspěvkové organizace	Účetní závěrka MŠ Desná za rok 2022 byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 29.6.2023. Předložen protokol o schvalování účetní závěrky. Převedení hospodářského výsledku ve výši 4 711,14 Kč do rezervního fondu bylo schváleno na zasedání zastupitelstva obce dne 23.3.2023. Ověřeno na výkazy MŠ.