



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 obce Nabočany

IČ: 00270563

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

od 13.05.2024 do 13.05.2024 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 13.05.2024.

Přezkoumání vykonaly:

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

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: Ing. František Kameník - starosta obce

Jan Dalecký - místostarosta
Alžběta Kudynová - účetní

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 12. 5. 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:

Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla podána písemná zpráva o plnění přijatých nápravných opatření. ÚSC uvedl v Opatření k nápravě chyb a nedostatků lhůtu do 31. 12. 2021 - nebylo dodrženo. Do dne přezkoumání za rok 2021 písemná zpráva nebyla odeslána.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Název opatření: Písemná zpráva o splnění nápravných opatření

Opatření splněno dne: 13.05.2024

Popis přijatého opatření: Písemná zpráva o splnění nápravných opatření byla KrÚ Pardubického kraje doručena dne 29. 6. 2023.

Popis plnění opatření: splněno dne: 13.05.2024

Popis plnění opatření:

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Závěrečný účet

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

ÚSC nezveřejnil na svých internetových stránkách úplné znění schváleného závěrečného účtu za rok 2021 v plném znění dle položek, včetně zprávy o přezkoumání hospodaření. V návrhu závěrečného účtu, který je doposud na internetových stránkách zveřejněn, je plné znění zveřejněno.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Název opatření:

Opatření splněno dne: 13.05.2024

Popis přijatého opatření: Závěrečný účet obce za r. 2021, zveřejněný na internetových stránkách obce od 6. 6. 2022 (zveřejněn v archivu elektronické úřední desky doposud) byl doplněn o scházející dokumenty. Závěrečný účet obce za r. 2022, zveřejněný na internetových stránkách obce od 15. 6. 2023, byl zveřejněn v úplném znění, vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2022.

Popis plnění opatření: splněno dne: 13.05.2024

Popis plnění opatření:

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

ÚSC podal písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků po 15 denní lhůtě od schválení závěrečného účtu. Závěrečný účet byl schválen 6. 6. 2022 a písemná zpráva byla sepsána a doručena do datové schránky PK dne 24. 6. 2022.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Název opatření: Písemná informace o přijetí nápravných opatření za r. 2022

Opatření splněno dne: 13.05.2024

Popis přijatého opatření: Písemná informace o přijetí nápravných opatření za r. 2022 byla zaslána dodatečně dne 29. 6. 2023. Obci Nabočany byla uložena příkazem o přestupku pokuta ve výši 3.000,- Kč. Pokuta byla uhrazena Pardubickému kraji bankovním převodem dne 10. 8. 2023 z účtu vedeného u ČS, a. s.

Popis plnění opatření: splněno dne: 13.05.2024

Popis plnění opatření:

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

ÚSC nezaslal písemnou zprávu o splnění přijatých opatření k nápravě chyb za rok 2021 do termínu uvedenému v informaci o přijetí opatření k nápravě, ani do termínu konečného přezkoumání za rok 2022, tj. do dne 17. 5. 2023.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Název opatření: Písemná zpráva o splnění nápravných opatření

Opatření splněno dne: 13.05.2024

Popis přijatého opatření: Písemná zpráva o plnění nápravných opatření za r. 2021 byla KrÚ Pardubického kraje doručena dodatečně de 12. 12. 2023.

Popis plnění opatření: splněno dne: 13.05.2024

Popis plnění opatření:

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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 2,32 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,21 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C. IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Nabočany dne pondělí 13. května 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

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, darovací, 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.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nabočany o počtu 9 stran byl seznámen dne 13. 5. 2024 starosta obce.

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

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Nabočany

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 24. 11. 2022 (zveřejněn doposud v archivu elektronické úřední desky).
Rozpočtová opatření	RO č. 1, schváleno usnesením ZO ze dne 14. 6. 2023, zveřejněno od 15. 6. 2023 RO č. 2, schváleno usnesením ZO ze dne 20. 12. 2023, zveřejněno od 21. 12. 2023 Změny rozpočtu byly zavedeny 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 19. 12. 2022 jako vyrovnaný v příjmové i výdajové části ve výši 3 017 300,- Kč. Rozpočet byl zaveden 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 1. 1. 2023.
Střednědobý výhled rozpočtu	sestaven na r. 2023 - 2027, návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce od 6. 12. 2021 do 21. 12. 2021, schválen ZO dne 21. 12. 2021. schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce od 1. 1. 2022. sestaven na r. 2025 - 2029, návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce od 4. 12. 2023 do 19. 12. 2023, schválen ZO dne 20. 12. 2023. schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce od 1. 1. 2024.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 25. 5. 2023 do 15. 6. 2023 (v archivu elektronické úřední desky obce zveřejněn doposud), projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2022, celoroční hospodaření obce a závěrečný účet obce schválen usnesením ZO ze dne 14. 6. 2023 s výhradou a byla přijata nápravná opatření. Schválený závěrečný účet nebyl zveřejněn v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2022 od 15. 6. 2023, zveřejněn doposud.
Bankovní výpis	běžný účet vedený u KB, a. s. - č. účtu 107-5535900227/0100 ke dni 31. 12. 2023 - včetně účtování za 10-12/2023 pod č. dokl. 3069 - 3084 běžný účet vedený u ČS, a. s. - č. účtu 1144676389/0800 ke dni 31. 12. 2023 běžný účet vedený u ČNB - č. účtu 94-12413531/0710 ke dni 31. 12. 2023, účtování za období 10 - 12/2023 pod č. dokl. 2020 - 2026 termínovaný účet vedený u KB, a. s. - č. účtu 94-5396320627/0100 ke dni 31. 12. 2023

	<p>Zůstatky peněžních prostředků na bankovních účtech 231 ke dni 31. 12. 2023 souhlasí na rozvahový účet 231 k danému datu a jsou inventarizovány</p> <p>úvěrový účet vedený u KB, a. s. - č. účtu 35-850121597/0100 ke dni 31. 12. 2023</p> <p>zůstatek souhlasil s rozvahovým účtem 451 ke dni 31. 12. 2023 - ověřeno inventarizací</p>
Evidence poplatků	<p>Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2023 byl zaúčtován dokladem č. 07001 ze dne 2. 1. 2023.</p> <p>Evidence dle jednotlivých poplatníků a data úhrady byla zavedena ručně.</p>
Faktura	<p>kontrola došlých faktur v č. řadě 10057 - 10090 - formální náležitosti, předpisy úhrad a podpisy dle zákona 320/20001 Sb.</p> <p>DF 83 VS 2023007 ze dn 1. 9. 2023 Ing. Karel Tomek - projektová dokumentace veřejného osvětlení a místního rozhlasu s platná 15. 9. 2023 ve výši 41 600,- Kč byla uhrazena dne 4. 9. 2023 - předpis účtován na 042/321 a platba na položku 3631 /6121</p>
Hlavní kniha	předložena ke dni 31. 12. 2023
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Plán inventur na rok 2023 ze dne 20. 12. 2023 včetně jmenování inventarizační komise.</p> <p>Proškolení inventarizační komise ze dne 21. 12. 2023</p> <p>Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 19. 2. 2024 - bez přijatých opatření</p> <p>inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2022</p> <p>inventarizace zahájena 10. 1. 2024 a ukončena 25. 1. 2024</p>
Kniha došlých faktur	za rok 2023 vedena programem Fenix v č. řadě 1 - 130
Kniha odeslaných faktur	za rok 2023 vedena programem v č. řadě 202301 - 202316
Mzdová agenda	vedena programem předloženy mzdové listy členů zastupitelstva a mzdové listy vztahující se k volbám
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 17. 10. 2022.</p> <p>Usnesením ZO ze dne 20. 12. 2023 schválena nová výše odměn s účinností od 1. 1. 2024.</p> <p>Neuvolněnému starostovi obce byla odměna stanovena v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů s účinností od 1. 1. 2019.</p> <p>Ověřeno na mzdové zastupitelů za období 01 - 12/2023</p> <p>Počet zastupitelů: 5</p> <p>Počet obyvatel k 1. 1. 2022: 122</p>
Pokladní doklad	za období 07 - 09/2023 - příjmové pokladní doklady č. PD 56/23 - PD 74/23 a výdajové pokladní doklady č. VD 10/23 - VD 16/23, vč. zaúčtování a doloženosti
Pokladní kniha (deník)	za období 07 - 09/2023 - vedená ručně
	Zůstatek peněžních prostředků v hotovosti ve výši 490,- Kč odpovídal zůstatku rozvahového účtu 261 ke dni 31. 12. 2023.
Příloha rozvahy	předložena ke dni 31. 12. 2023
Rozvaha	předložena ke dni 31. 12. 2023

Účtový rozvrh	za rok 2023 předložen
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	předložen ke dni 31. 12. 2023
Výkaz zisku a ztráty	předložen ke dni 31. 12. 2023 - hospodářský výsledek za rok 2022 ve výši 1 098 635,86 Kč schválen v rámci účetní závěrky usnesením ZO dne 14. 6. 2023 a přeúčtován na účet 432 dokladem č. 7037 dne 30. 6. 2023.
Dohody o provedení práce	ze dne 2. 1. 2023 na období od 21. 1. 2023 do 31. 12. 2023 - pokladní obce; ukončeno dohodou o skončení DPP ze dne 25. 8. 2023 k 28. 8. 2023 ze dne 1. 11. 2023 na období 11/2023 - administrativní práce ze dne 22. 4. 2023 pouze na tento den - úklid čekáren ze dne 2. 1. 2023 do 10. 1. 2023 - kompletace a roznos volebních lístků ze dne 2. 1. 2023 do 31. 1. 2023 - úklid volební místnosti
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb prezidenta ČR v r. 2023 (pol. 4111, ÚZ 980008) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 23-1 ze dne 13. 1. 2023 bylo přijato ve výši 38.600,- Kč. Dle vyúčtování čerpáno 22 308,- Kč, vráceno do státního rozpočtu část dotace ve výši 16 292,- Kč dne 30. 1. 2024 z ČS. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo č. 23210 ze dne 29. 9. 2023 uzavřená se zhotovitelem VHS Brno, a. s. na realizaci díla "Kanalizace a ČOV Nabočany" - cena díla 39.479.217,- Kč bez DPH, tj. 47.769.852,57 Kč vč. DPH. Usnesením ZO ze dne 17. 7. 2023 byl starosta obce pověřen ke spolupráci s osobou pověřenou výkonem zadavatelských činností (příkazní smlouva uzavřená se společností BUDIS TRUST, s.r.o., Boskovice), k výběru dodavatele a k podpisu smlouvy s vybraným dodavatelem. Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 18. 10. 2023. Akce bude spolufinancována Evropskou unií, Státním fondem životního prostředí.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	byla doručena dne 29. 6. 2023
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 19. 12. 2023 - rozpočet obce na r. 2023, střednědobý výhled rozpočtu na r. 2024 - 2028 ze dne 7. 3. 2023 - příspěvek na činnost Oblastní charity Chrudim ze dne 14. 6. 2023 - závěrečný účet obce za r. 2022, účetní závěrka za r. 2022, RO č. 1, uzavření smlouvy na veřejné osvětlení místních komunikací ze dne 17. 7. 2023 ze dne 25. 9. 2023 ze dne 6. 11. 2023 ze dne 20. 12. 2023 - rozpočet obce na r. 2024, střednědobý výhled rozpočtu na r. 2025 - 2029, odměny za výkon funkce zastupitelů od 1. 1. 2024, OZV o místním poplatku ze psů a za svoz TKO, RO č. 2
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	byla doručena dne 12. 12. 2023

Daňové přiznání	za rok 2022 bylo předloženo daňová povinnost ve výši 25 840,- Kč byla proúčtována na položku příjmů 1122 a výdajů 5365
Kontrolní a finanční výbor	Finanční výbor zápis ze dne 23. 5. 2023 - závěrečný účet včetně přezkumu hospodaření za rok 2022 zápis ze dne 12. 7. 2023 - kontrola hospodaření za období od 1. 1. 2023 - 30. 6. 2023, zápis ze dne 1. 12. 2023 - rozpočtový výhled na 2025-2029 Kontrolní výbor zápis ze dne 12. 4. 2023 - kontrola zápisů usnesení zastupitelstva a plnění za období 1. 7. 2022 - 31. 12.2022 zápis ze dne 19. 6. 2023 - kontrola provozování vodovodního řádu zápis ze dne 18. 9. 2023 - kontrola zápisů usnesení zastupitelstva a plnění za období 1. 1. 2023 - 30. 6. 2023 zápis ze dne 11. 12. 2023 - kontrola výměny veřejného osvětlení
Obecně závazné vyhlášky	č. 1/2019, o místním poplatku ze psů č. 2/2021, o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství s účinností od 1. 1. 2022 Evidence vyhlášek byla zavedena,
Účetní závěrka	schválena usnesením ZO ze dne 14. 6. 2023 Protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven.