



**PARDUBICKÝ KRAJ**  
Krajský úřad  
Odbor finanční

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 obce Staré Jesenčany**

**IČ: 00274313**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

25. ledna 2022 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 13.1.2022 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

**Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.**

**1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 25.01.2022**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Bat'ková**
- kontroloři:
  - Ing. Ivana Bednaříková
  - Bc. Ivana Horáková

**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 20. 7. 2021.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni: Jiří Koutský - starosta obce  
Martina Koutská - 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.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy byl uskutečněn dne 25.1.2022

### A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Nebylo provedeno.

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 2021

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 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, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná 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 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 4,20 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %




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

Dluh obce Staré Jesenčany nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Obec nemá přijatý úvěr.

### D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Staré Jesenčany dne 25. ledna 2022

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

Eva Baťková ..... kontrolor pověřený řízením přezkoumání	 ..... podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání
Bc. Ivana Horáková ..... kontrolor	 ..... podpis kontrolora
Ing. Ivana Bednaříková ..... kontrolor	 ..... podpis kontrolora

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- je 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,
- 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,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Staré Jesenčany o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta pan Jiří Koutský

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehořpodařil 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, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady. Územní celek uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

## 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.

Jiří Koutský

.....  
starosta obce



.....  
podpis starosty obce

Martina Koutská

.....  
účetní obce



.....  
podpis účetní obce

Převzal dne:

Staré Jesenčany dne 25. ledna 2022

Jiří Koutský

.....  
starosta obce



.....  
podpis starosty obce

**Obec Staré Jesenčany**  
Staré Jesenčany 57  
530 02 Pardubice  
IČ: 00 27 43 13

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2021**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	návrh rozpočtu na rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce i elektronickým způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonném termínu 15 dnů od 3. 12. 2020 do 21. 12. 2020
Rozpočtová opatření	<p>RO č. 1, schváleno starostou obce dne 15. 1. 2021- zveřejněno od 30. 1. 2021</p> <p>RO č. 2, schváleno starostou obce dne 31. 3. 2021- zveřejněno od 8. 4. 2021</p> <p>RO č. 3, schváleno starostou obce dne 5. 4. 2021- zveřejněno od 2. 5. 2021</p> <p>RO č. 4, schváleno starostou obce dne 15. 5. 2021- zveřejněno od 11. 6. 2021</p> <p>RO č. 5, schváleno starostou obce dne 10. 7. 2021- zveřejněno od 5. 8. 2021</p> <p>RO č. 6, schváleno starostou obce dne 25. 9. 2021- zveřejněno od 12. 10. 2021</p> <p>RO č. 7, schváleno starostou obce dne 5. 10. 2021- zveřejněno od 2. 11. 2021</p> <p>RO č. 8, schváleno starostou obce dne 8. 12. 2021- zveřejněno od 5. 1. 2022</p> <p>Usnesením ZO ze dne 19. 12. 2018 byla starostovi obce svěřena pravomoc ke schvalování rozpočtových opatření. Změny rozpočtu byly zavedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M ke dni 31. 12. 2021 ve schválené výši.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet obce na rok 2021 byl schválen usnesením ZO dne 21. 12. 2020 jako schodkový v příjmové výši ve výši 4.661.120,-Kč, ve výdajové části ve výši 21.491.490,- Kč. Schodek rozpočtu ve výši 16.830.370,- Kč byl kryt peněžními prostředky minulých let (pol. 8115).</p> <p>Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.</p> <p>Schválený rozpočet byl v úplném znění zveřejněn na internetových stránkách obce od 17. 1. 2021.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>rozpočtový výhled sestaven na 2021 - 2023</p> <p>návrh zveřejněn od 2. 12. 2019 do 14. 1. 2020</p> <p>schválen usnesením ZO ze dne 18. 12. 2019</p> <p>zveřejněn na internetových stránkách obce od 14. 1. 2020</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 18. 2. 2021 do 29. 3. 2021, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 a schválen usnesením ZO dne 29. 3. 2021 bez výhrad.</p> <p>Schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 8.4. 2021.</p>
Bankovní výpis	u běžného účtu vedeného u ČS, č.ú. 1205476349/0800 ve výši

	zůstatku 15 418 420,67 Kč, kontrola účtování za období 11 - 12/2021 u běžného účtu vedeného u ČNB, a.s. č.ú. 94-8619561/0710 ve výši zůstatku 2 165 492,55 Kč, kontrola účtování za období 1-12/2021 výše uvedených účtů byla ověřena v rámci inventarizace v porovnání na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 231 v celkové výši 17 583 913,22 Kč , dále dle výkazu FIN 2 12M
Dohoda o hmotné odpovědnosti	uzavřená dne 31. 8. 2004 s účetní obce za svěřenou hotovost, ceniny a jiné hodnoty
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2021 byl zaúčtován dokladem č. 100001 a č. 100002 ze dne 2. 1. 2021. Evidence dle jednotlivých poplatníků byla zavedena v tabulce excel.
Faktura	za období 10-12/2021 včetně předpisu závazku v číselné řadě 200113 - 130, průvodky v faktuře, ověření dle zákona o finanční kontrole Fa č. 17/2021 ze dne 16.12.2021 Ing. Josef Javůrek Vysoké Mýto na vypracování projektové dokumentace ve výši 539 055,00 Kč, č.ú. 1081654309/0800, platba dne 23.12.2021, účtováno na účet pořízení majetku - účet 042 Fa č.2100102558 ze dne 26.11.2021 ElektroRadce, c.z. na opravu veřejného osvětlení, č.ú. 262392315/0300 ve výši 19 965,00 Kč , platba dne 7.12.2021 - nákladový účet 511 FA GG 45/2021 ze dne 23.9.2021 GEOGARD, s.r.o. provedení stavební práce "Zpevnění plochy vedle OU" ve výši 252 690,16 Kč , č.ú. 1218485359/0800, platba dne 15.10.2021 - nákladový účet 511 FA č. 17/21 ze dne 7.10.2021 Ján Nepovím, Chrudim oprava chodníků ve výši 144 697,00 Kč , č.-ú. 826066073/0800, platba dne 7.10.2021 - nákladový účet 511
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur na rok 2021 s platností od 31.12.2021 do 31.1.2022 ze dne 18.12.2020 okamžik zahájení dne 2.1.2022 a 15.1.2022 inventarizační zpráva ze dne 15.1.2022 inventarizace provedena ke dni 31.12.2021 proškolení ze dne 20.12.2021 inventurní soupisy k 31.12.2021 bez nedostatků
Kniha došlých faktur	za r. 2021 - vedena ručně v knize závazků v číselné řadě 200001 – 200135
Kniha odeslaných faktur	za r. 2021 - vedena ručně v knize pohledávek v číselné řadě 01/2021 - 05/2021
Mzdová agenda	vedena programem GINIS Express - PAM
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválen usnesením ZO ze dne 7. 11. 2018, pro r. 2021 beze změn. Odměny stanoveny v souladu s nař. vlády č. 318/2017 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Ověřeno na mzdové listy za r. 2021 - vyplaceno ve schválené výši.  Počet obyvatel k 1. 1. 2018: 419 Počet zastupitelů: 7
Pokladní doklad	za období 10-12/2021 v číselné řadě 500235-305 ověření dle zákona o finanční kontrole
Pokladní kniha (deník)	vedena v knize za rok 2021 pokladní zůstatek k 31.12.2021 ve výši 79 952,00 Kč, ověření

	zůstatku na účetní stav dle výkazu rozvaha účet 261 a výkazu FIN 2 12M
Účetní doklad	č. 00100005 ze dne 2.1.2021 o zaúčtování předpisu přijatého transferu na výkon státní správy účetním zápisem 346/672 č. 00500236-00500305 o účtování pokladny za období 10-12/2021
Dohody o provedení práce	ze dne 1. 12. 2021 do 31. 12. 2021 - údržba v obci ze dne 1. 11. 2021 do 30. 11. 2021 - údržba zeleně v obci ze dne 1. 1. 2021 do 31. 1. 2021 - údržba v obci, odklizení sněhu, prohrnování ze dne 1. 10. 2021 do 31. 10. 2021 - roznos volebních lístků ze dne 1. 10. 2021 do 31. 10. 2021 - roznos volebních lístků
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	uzavřena dne 3. 5. 2004 na dobu neurčitou - účetní obce; platový výměr účinná od 1. 1. 2020  Plat stanoven v souladu s nař. vlády č. 341/2017 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	neinvestiční dotace na zajištění výdajů souvisejících s konáním voleb do Poslanecké sněmovny ČR ve dnech 8. a 9. října ve výši 31 000,00 Kč ÚZ 98071 kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, celkem vyčerpáno ve výši 23 166,00 Kč, vratka ve výši 7 834,00 Kč, ověřeno na účet 374 příjem dotace zaúčtován na položku 4111 včetně úpravy rozpočtu, výdaje účtovány na 6114 dle charakteru na jednotlivé položky rozpočtové skladby, kontrola účtování přijatého transferu, po vyúčtování přeúčtováno na výnosový účet 672
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva ze dne 3.9.2021 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova č. OŽPZ/21/71999 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 110 000,00 Kč na neinvestiční akci "Oprava veřejného osvětlení" (ve výši 50% ze skutečných nákladů) termín použití a vyúčtování dotace do 31.12.2021 vyúčtování předloženo ze dne 20.12.2021 kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, celkové náklady ve výši 391 728,00 Kč (doložena Fa č. 210101485 ze dne 30.6.2021 ve výši 391 728,00 Kč, č.ú. 262392315/0300, platba dne 15.7.2021) příjem zaúčtován na položce 4122 včetně úpravy rozpočtu, kontrola účtování přijetí transferu a po vyúčtování přeúčtování na výnosový účet 672
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice o odepisování majetku účinná od 1. 1. 2016 Směrnice o stanovení hladiny významnosti účinná od 1. 1. 2015 (pohledávky a závazky) Směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole účinná od 1. 1. 2014, vč. přílohy Podpisové vzory ze dne 7. 11. 2018 Oběh účetních dokladů účinný od 1. 1. 2014, vč. podpisových vzorů k zákonu o účetnictví Směrnice k časovému rozlišení účinná od 1. 1. 2014 Směrnice - Opravné položky účinná od 1. 1. 2014 Směrnice k přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou účinná od 1. 1. 2014 Směrnice - Podrozvaha a evidence pro zpracování přílohy účetní

	<p>závěrky účinná od 1. 1. 2013  Směrnice o poskytování cestovních náhrad účinná od 1. 1. 2014  Evidence, účtování a odepisování majetku účinnost od 1. 11. 2011  Inventarizace majetku a závazků účinná od 1. 1. 2014</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>ze dne 21.12.2020 - rozpočet obce na rok 2021  ze dne 29.3.2021 - závěrečný účet, zpráva o výsledku přezkoumání, účetní závěrka  ze dne 17.5.2021  ze dne 21.6.2021 - schvalování POV  ze dne 19.7.2021  ze dne 15.12.2021 - schválení odpisového plánu, rozpočet na rok 2022</p>
Finanční výbor 2021	<p>Zápisy FV ze dne 11. 1. 2021, 12. 4. 2021, 12. 7. 2021 a 11. 10. 2021  - kontrola plnění rozpočtu za r. 2020 a za r. 2021, kontrola pokladní hotovosti, kontrola účetních dokladů</p>
Kontrolní výbor 2021	<p>Zápisy KV ze dne 18. 1. 2021, 19. 4. 2021, 18. 6. 2021, 18. 10. 2021 a 28. 12. 2021 - kontrola zápisů a plnění usnesení ZO, kontrola hospodaření obce</p>
Obecně závazné vyhlášky	<p>č. 1/2019, o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů  č. 2/2019, o místním poplatku ze psů</p> <p>Evidence OZV byla zavedena.</p>
Přiznání k dani z příjmu právnických osob	<p>za rok 2020  obci vznikla daňová povinnost ve výši 17 290,00 Kč  kontrola proúčtování dle výkazu FIN 2-12 M v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365 , dále dle výkazu rozvaha a výkaz zisku a ztráty - účet 384 a 591</p>
Účetní závěrka	<p>za rok 2020 u obce schválilo ZO dne 29.3.2021  protokol o schválení ze dne 29.3.2021 ve zpracování účetního programu Gordic</p>