



**PARDUBICKÝ KRAJ**  
Krajský úřad  
Odbor finanční

## **Z P R Á V A**

# **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 městyse Žumberk**

**IČ: 00271292**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

05.12.2022 jako Dílčí přezkoumání

17.05.2023 jako Konečné 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 12.8.2022 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.**

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu městyse 5.12.2022.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu městyse dne 17.05.2023.**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
  - 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 14. 7. 2022.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni:    Ing. Václav Hromek - starosta obce**  
Yveta Ždímalová - 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 **17.5.2023**

### **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2022 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 2022**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření městyse za rok 2022 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 rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu.

### **C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,38 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,47 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

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

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

Žumberk dne středa 17. května 2023

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

Eva Baťková  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Bc. Ivana Horáková  
.....  
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 smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
  - neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského 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 byl seznámen a obsah tohoto návrhu byl projednán se starostou městyse dne 17.5.2023

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Žumberk o počtu 8 stran obdržel starosta obce Ing. Václav Hromek prostřednictvím datové schránky.

Ing. Václav Hromek

.....  
starosta městyse

.....  
podpis starosty městyse

Yveta Ždímalová

.....  
účetní obce

.....  
podpis účetní obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2022**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	návrh rozpočtu zveřejněn na úřední desce i internetových stránkách v zákonném termínu od 16. 11. 2021 do 6. 12. 2021
Rozpočtová opatření	RO č. 1/2022 schváleno na ZM dne 14. 2. 2022, zveřejněno od 28. 2. 2022 RO č. 2/2022 schváleno na ZM dne 25. 4. 2022, zveřejněno od 4. 5. 2022 RO č. 3/2022 schváleno starostkou městyse 8. 7. 2022, zveřejněno od 18. 7. 2022 RO č. 4/2022 schváleno starostkou městyse 1. 8. 2022, zveřejněno od 15. 8. 2022 RO č. 5/2022 schváleno na ZM dne 12. 9. 2022, zveřejněno od 3. 10. 2022 RO č. 6/2022 schváleno na ZM dne 29. 11. 2022, zveřejněno od 7. 12. 2022 RO č. 7/2022 schválil starosta městys dne 15. 12. 2022, zveřejněno od 30. 12. 2022
Schválený rozpočet	Rozpočet městyse na rok 2021 byl schválen na zasedání ZM dne 6. 12. 2021 jako schodkový, příjmy ve výši 4 521 400,00 Kč, - Kč, výdaje ve výši 6 873 765,00 Kč, schodek byl vyrovnán nevyužitými prostředky minulých let ve výši 2 352 365,00 Kč. Schválený rozpočet na rok 2022 zveřejněn od 7. 12. 2021, ověřeno na stránkách obce. Rozpočet byl zanesen do výkazu Fin 2-12 ve schválené výši
Střednědobý výhled rozpočtu	zastupitelstvo městyse ze dne 6. 12. 2021 schvaluje střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 - 2025. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 - 2025 byl zveřejněn od 7. 12. 2021. Návrh střednědobého výhled rozpočtu na roky 2023 - 2025 byl zveřejněn od 16. 11. 2021 do 6. 12. 2021.
Závěrečný účet	zastupitelstvo obce ze dne 6. 6. 2022 schvaluje celoroční hospodaření obce bez výhrad návrh závěrečného účtu za rok 2021 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 byl zveřejněn od 16. 5. 2022 - 2. 6. 2022 schválený závěrečný účet obce za rok 2021 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 zveřejněn od 7. 6. 2022 , zveřejněno stále
Bankovní výpis	u běžného účtu vedený u ČNB, a.s. č.ú. 94-4915531/0710 ve výši zůstatku 291 570,65 Kč k 31.10.2022, kontrola účtová í za období 9-10/2022, k 31.12.2022 ve výši 327 778,45 Kč u běžného účtu vedený u ČS, a.s. č.ú. 1141594329/0800 ve výši zůstatku 3 973 137,93 Kč l 31.10.202, kontrola účtování za 10/2022, k 31.12.2022 ve výši 4 516 052,49 Kč výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M v celkové výši 4 264 808,58 Kč , k 31.12.2022 bylo ověřeno na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 231 v celkové výši 4 843 830,94

	Kč
Dohoda o hmotné odpovědnosti	dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 2. 12. 2002 - peněžní hotovost
Evidence poplatků	na místní poplatek ze psů (1341) a na odpady(1345) vedeny v účetním programu GORDIC
Faktura	za období 9 -10/2022 v souvislosti s jejich platbou na BÚ
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur na rok 2022 ze dne 14.12.2022 proškolení členů inventarizační komise ze dne 14.12.2022 inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 31.1.2023 inventarizační soupisy k 31.12.2022 majetková evidence účetní program Gordic
Knih došlých faktur	na rok 2022 vedena v knize faktur v číselné řadě 1-205
Knih odeslaných faktur	na rok 2022 vedena v tabulce v číselné řadě 1 - 16
Mzdová agenda	vedena v účetním programu PORS Software a.s.
Odměňování členů zastupitelstva	počet obyvatel k 1.1.2021 - 266 počet zastupitelů 7, neuvolněné funkce zastupitelů počet obyvatel k 1. 1. 2022 - 272 počet zastupitelů 7, neuvolněné funkce odměny ověřeny na mzdové listy 1-12/2022 - odměny stanoveny v souladu s nař. vlády č. 338/2017 Sb., ve znění pozdějších předpisů. za období 09/2022 a 10/2022 odměny kráceny poměrnou částí ve správné výši
Pokladní doklad	pokladní doklady za období 9/2022 v číselné řadě 1 - 21 včetně účtování pokladní doklady za období 8/2022 v číselné řadě 1-1-18 včetně účtování
Pokladní kniha (deník)	vedena v knize na rok 2022 v číselné řadě v každém měsíci nová číselná řada od čísla 1 za období 9 - 11/2022 pokladní zůstatek ve výši 11 188,00 Kč, ověřeno na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M pokladní zůstatek ve výši 5 332,00 Kč k 31.12.2022, ověřeno na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 261
Příloha rozvahy	k 30.9.2022, k 31. 12. 2022
Rozvaha	k 30.9.2022, k 31. 12. 2022
Účetní doklad	doklad č. 420002 ze dne 2.1.2022 o zaúčtování předpisu pohledávky na místní poplatek za odpady ve výši 210 103,00 Kč účetním zápisem 315/606 doklad č. 420001 ze dne 2.1.2022 o zaúčtování předpisu pohledávky na místní poplatek ze psů ve výši 6 900,00 Kč účetním zápisem 315/606
Účtový rozvrh	na rok 2022 v účetním programu Gordic
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 30.11.2022, k 31. 12. 2022
Výkaz zisku a ztráty	k 30.9.2022, k 31. 12. 2022
Darovací smlouvy	dle sdělení obce nebyla v roce 2022 uzavřena
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	pracovní smlouva ze dne 31. 5. 2016 s platností od 1. 6. 2016 na dobu neurčitou - vedoucí pošty Partner s aktuálním platovým výměrem ze dne 31. 8. 2022 s platností od 1. 9. 2022 pracovní smlouva ze dne 31. 5. 2016 s platností od 13. 1. 1994 na

	dobu neurčitou - účetní s aktuálním platovým výměrem ze dne 31. 8. 2022 s platností od 1. 9. 2022
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	veřejnoprávní smlouva ze dne 6.6.2022 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ve výši 150 000,00 Kč na základě žádosti ze dne 27.1.2022 na projekt "Žumberk, kostel Všech svatých, obnova venkovní fasády" termíny realizace do 30.11.2022, termín vyúčtování do 15.12.2022, č.ú. 1143624309/0800 platba dne 13.6.2022 doložka dle zákona o obcích - ZM schválilo dne 6.6.2022 kontrola účtování - účetní zápis 373/231
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva ze dne 15.6.2022 o poskytnutí programové účelové dotace na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany pro JSDH evidenční číslo OKŠ/22/21893 ve výši 180 000,00 Kč na pořízení staršího dopravního automobilu, včetně nezbytných oprav a úprav (ve výši 70 % ze skutečných nákladů) termín vyúčtování do 30.11.2022, dodatek č. 1 o prodloužení termínu vyúčtování do 30.6.2023 vyúčtování předloženo ze dne 30.11.2022, celkové náklady ve výši 425 000,00 Kč, dodržen procentní podíl ve výši 42,35 %, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, doložena kupní smlouva č. 22/038 ze dne 22.8.2022 ve výši 425 000,00 Kč
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva ze dne 20.6.2022 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova č. OŽPZ/22/22105 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 100 000,00Kč (ve výši 60% ze skutečných nákladů) v rámci Programu obnovy venkova na akci "Oprava místních komunikací" příjme dotace zaúčtován na 4122 včetně úpravy rozpočtu termín předložení dotace do 31.12.2022 vyúčtování dotace předloženo ze dne 8.8.2022, celkové náklady ve výši 499 851,00 Kč, dodržen procentní podíl dotace ve výši 20% kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, doložena FA včetně její platby na BÚ
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	účelová neinvestiční dotace na zajištění voleb do zastupitelstev obcí ve výši 32 000,00 Kč ÚZ 98187 příjem dotace na 4111 včetně úpravy rozpočtu, příjem platby na účet vedený u ČNB, a.s. dne 1.9.2022 účetní zápis 231/374 kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, účtováno na 6115 dle jednotlivých výdajů, celkové výdaje ve výši 19 140,00 Kč, vratka ve výši 12 860,00 Kč odeslána dne 27.1. 2023 z běžného účtu obce ČS, .a.s.  účelová neinvestiční dotace na zajištění voleb do zastupitelstev obcí ve výši 9 400,00 Kč ÚZ 98008 příjem dotace na 4111 včetně úpravy rozpočtu, příjem platby na účet vedený u ČNB, a.s. dne 10.11.2022 účetní zápis 231/374 kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, účtováno na 6118 dle jednotlivých výdajů, celkové výdaje ve výši 2 180,00Kč, vratka ve výši 7 220,0 Kč odeslána dne 27.1.2023 z běžného účtu ČS, a.s. kontrola účtování dle výkazu FIN 2 12M
Smlouvy nájemní	pachtovní smlouva ze dne 15.6.2022 na pronájem pozemku par.č.

	989 o výměře 95 m2 za roční nájemné ve výši 100,00 Kč doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 6.6.2022, záměr prodeje zveřejněn ze dne 27.4. - 13.5.2022
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	dle výkazu FIN 2 12M nebylo o prodeji v příjmech na položce 3111 účetováno, o nákupu na 6130 také nebylo účetováno dle sdělení zástupce obce nebyla v roce 2022 smlouva o převodu uzavřena
Vnitřní předpis a směrnice	Zásady pro poskytování a účtování cestovních náhrad Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků Směrnice pro opravné položky k pohledávkám Směrnice pro odepisování dlouhodobého majetku Směrnice k časovému rozlišování nákladů a výnosů Směrnice k podrozvahovým účtům Směrnice pro schvalování hospodářských operací a pro oběh účetních dokladů včetně podpisových vzorů Směrnice k finanční kontrole Zásady vedení účetnictví Směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji Směrnice o evidenci majetku
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 6. 12. 2021 - rozpočet na rok 2021, střednědobý výhled rozpočtu ze dne 14. 2. 2022 - rozpočtové opatření č. 1/2022 ze dne 25. 4. 2022 - rozpočtové opatření č. 2/202, dotace POV ze dne 6. 6. 2022 - závěrečný účet za rok 2021 , účetní závěrka za rok 2021 , zpráva z přezkumu hospodaření za rok 2021 ze dne 12. 9. 2022 - rozpočtové opatření č. 5/2022 ze dne 18. 10. 2022 - ustavující zasedání ze dne 29. 11. 2022 - rozpočet na rok 2023, příspěvek Oblastní charitě Chrudim ze dne 14. 12. 2022 - rozpočet na rok 2023, pravomoce starosta
Kontrolní a Finanční výbor	zápis z kontrolního výboru ze dne 11. 4. 2022, 11. 7. 2022 - kontrola plnění usnesení zápis z finančního výboru ze dne 7. 2. 2022, 4. 5. 2022, 14. 12. 2022 - kontrola hospodaření s majetkem a finančními prostředky obce,
Obecně závazné vyhlášky	OZV 1/2021 o místním poplatku za obecním systém odpadového hospodářství OZV 2/2021 o stanovení obecního systému odpadového hospodářství dle výkazu FIN 2 12M je účetováno o poplatcích za odpady (položka 1345), ze psů (položka 1341)
Přiznání k dani z příjmu právnických osob	za rok 2022 obci vznikla daňová povinnost ve výši 342 380,00 Kč kontrola průúčtování dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365
Účetní závěrka za rok 2021	účetní závěrka za rok 2021 schválena na ZM dne 6. 6. 2022 protokol o schválení byl vyhotoven a přeložen