



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 městyse Žumberk

IČ: 00271292

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

12.09.2023 jako Dílčí přezkoumání
15.05.2024 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 10.08.2023 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu městyse dne 12.09.2023 .**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu městyse dne 15.05.2024**

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 10. 7. 2023.

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Zástupce městyse : **Ing. Václav Hromek – starosta obce**
Yveta Ždímalová – účetní obce

Při přezkoumání byli přítomni: 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 15.05.2024.

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
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2023

C. I. Při přezkoumání hospodaření městyse 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 0,40 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,77 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C. IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Žumberk dne středa 15. května 2024

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,
- nevyklučuje 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 směnnou 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.
 - uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu,
- a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

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.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Žumberk o počtu 8 stran byl seznámen dne 15.05.2024 starosta obce.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Žumberk byl předán datovou schránkou.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Městys Žumberk

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 na rok 2023 zveřejněn od 30. 11. 2022 do 14. 12. 2022
Rozpočtová opatření	RO č. 1/2023 - schválilo zastupitelstvo městyse dne 28. 2. 2023, zveřejněno dne 6. 3. 2023 RO č. 2/2023 - schválil starosta městyse dne 31. 3. 2023, zveřejněno dne 15. 4. 2023 RO č. 3/2023 - schválil starosta městyse dne 1. 4. 2023, zveřejněno dne 15. 4. 2023 RO č. 4/2023 - schválilo zastupitelstvo městyse dne 27. 6. 2023, zveřejněno dne 20. 7. 2023 RO č. 5/2023 - schválil starosta městyse dne 1. 8. 2023, zveřejněno dne 29. 8. 2023 RO č. 6/2023 - schválil starosta městyse dne 1. 11. 2023, zveřejněno 29. 11. 2023 RO č. 7/2023 - schválil starosta městyse dne 1. 12. 2023, zveřejněno 28. 12. 2023 RO č. 8/2023 - schválilo zastupitelstvo městyse dne 18. 12. 2023, zveřejněno 28. 12. 2023 pravomoc starosty schválená na ZO dne 14. 12. 2022
Schválený rozpočet	Rozpočet městyse na rok 2023 byl schválen na zasedání ZM dne 14. 12. 2022 , příjmy ve výši 6 049 200,00 Kč,- Kč, výdaje ve výši 5 120 660,00 Kč. Schválený rozpočet na rok 2023 zveřejněn od 14. 12. 2022, 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. zastupitelstvo městyse ze dne 19. 12. 2023 schvaluje střednědobý výhled rozpočtu na roky 2025 - 2027. Návrh střednědobého výhled rozpočtu na roky 2025 - 2027 byl zveřejněn od 29. 11. 2021 do 19. 12. 2023. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2025 - 2027 byl zveřejněn od 19. 12. 2023.
Závěrečný účet	Zastupitelstvo obce ze dne 27. 6. 2023 schvaluje celoroční hospodaření obce bez výhrad. Návrh závěrečného účtu za rok 2022 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 byl zveřejněn od 23. 5. 2023 - 28. 6. 2023. Schválený závěrečný účet obce za rok 2022 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 zveřejněn od 28. 6. 2023 , zveřejněno stále.

Bankovní výpis	u běžného účtu vedeného u ČNB, a.s. č.ú. 94-4915531/0710 ve výši zůstatku 423 764,05 Kč k 30.6.2023, ve výši zůstatku 428 150,25 Kč k 31.12.2023 u běžného účtu vedeného u ČS, a.s. č.ú. 1141594329/0800 ve výši zůstatku 5 490 909,10 Kč k 30.6.2023, ve výši zůstatku 6 235 559,90 Kč k 31.12.2023 výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 231 v celkové výši 5 914 673,15 Kč , k 31.12.2023 v celkové výši 6 663 710,15 Kč kontrola účtování za období 6/2023
Evidence poplatků	na místní poplatek ze psů (1341) a na odpady(1345) vedeny v účetním programu GORDIC
Faktura	přijaté za období 6-8/2023 v souvislosti s jejich platbou na BÚ
Inventurní soupis majetku a závazků	inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 31.1.2024 plán inventur za rok 2023 ze dne 8.12.2023 prezenční listina k proškolení inventarizační komise ze dne 8.12.2023 majetková evidence účetním program Gordic inventurní soupisy k 31.12.2023
Kniha došlých faktur	za rok 2023 vedena v knize v číselné řadě 1 - 284
Kniha odeslaných faktur	na rok 2023 vedena v knize v číselné řadě 1 - 16
Mzdová agenda	vedena v účetním programu PORS Software a.s.
Odměňování členů zastupitelstva	počet obyvatel k 1. 1. 2022 - 272 počet zastupitelů 7, neuvolněné funkce odměny stanoveny v souladu s nař. vlády č. 317/2017 Sb., ve znění pozdějších předpisů ověřeno na mzdové listy 1 - 12/2023
Pokladní doklad	pokladní doklady za období 8/2023 v číselné řadě 1 - 9/20023 včetně účtování
Pokladní kniha (deník)	vedena v knize na rok 2023 pokladní zůstatek ve výši 96 213,00 Kč, ověřeno na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M k 31.8.2023 pokladní zůstatek ve výši 35 818,00 Kč, ověřeno na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 261
Rozvaha	sestaven k 30. 6. 2023, k 31. 12. 2023
Účetní doklad	doklad č. 420002 ze dne 7.3.2023 o zaúčtování předpisu pohledávky na místní poplatek za odpady ve výši 209 625,00 Kč účetním zápisem 315/606 doklad č. 420001 ze dne 7.3.2023 o zaúčtování předpisu pohledávky na místní poplatek ze psů ve výši 7 100,00 Kč účetním zápisem 315/606
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestaven k 30. 6. 2023, k 31. 12. 2023
Výkaz zisku a ztráty	sestaven k 30. 6. 2023, k 31. 12. 2023
Darovací smlouvy	darovací smlouva ke dni dílčího přezkoumání hospodaření nebyla uzavřena
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	veřejnoprávní smlouva č. 1/2023 ze dne 6.3.2023 o poskytnutí dotace z rozpočtových prostředků obce pro Římskokatolickou farnost Žumberk ve výši 150 000,00 Kč na projekt Žumberk, kostel Všech svatých, obnova venkovní fasády"

	<p>termín vyúčtování do 15.12.2023, termín realizace 30.11.2023 žádost ze dne 31.10.2022 doložka dle zákona o obcích - ZM schválilo dne 28.2.2023 kontrola účtování dle výkazu rozvaha - účet 373 ve výši zůstatku 150 000,00 Kč k datu dílčího přezkoumání</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>smlouva č. OKSCR/23/23422 o poskytnutí dotace u Podprogramu 3 - Podpora památkové péče v Pardubickém kraji na rok 2023 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 100 000,00 Kč na akci "Žumberk, zřícenina hradu, zpracování projektové dokumentace na opravu parkánové zdi" (ve výši 80 % ze skutečných nákladů) termín vyúčtování do 30.11.2023 vyúčtování předloženo ze dne 20.11.2023, celkové náklady ve výši 148 050,00 Kč, doložena FA QUINTQ CORPORATION, s.r.o. Praha ve výši 148 050,76 Kč, č.ú. 587640081/0100 platba dne 15.11.2023</p> <p>smlouva č. OŽPZ/23/22074 o poskytnutí neinvestiční dotace z Programu obnovy venkova z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 155 000,00 Kč (ve výši 100 % ze skutečných nákladů) na akci "Oprava márnice na místním hřbitově v Žumberku" příjem dotace zaúčtován na 4122 včetně úpravy rozpočtu termín vyúčtování a použití do 31.12.2023 vyúčtování předloženo, celkové náklady ve výši 176 864,00 Kč, dodržen procentní podíl dotace ve výši 87,67 %, předložena FA č. 202306 Zbyněk Horník Miřetice ve výši 138 264,00 Kč, č.ú. 2100684533/2010, platba dne 4.9.2023, Fa David Kubal č. 06/2023 ve výši 38 600,00 Kč, platba v hotovosti VPD č. 5 ze dne 4.10.2023</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>účelová neinvestiční dotace na zajištění výdajů souvisejících s konáním voleb prezidenta ČR ve výši 38 600,00 Kč ÚZ 98008 příjem dotace účtován dle rozpočtové skladby na 4111, příjem platby dne 17.1.2023 na účet vedený u ČNB, a.s. , účetní zápis 231/374 výdaje účtovány dle rozpočtové skladby na 6118, výdaje celkem ve výši 25 640,00 Kč, vratka ve výši 12 960,00 Kč, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, vratka odeslána na účet kraje dne 8.1.2024</p>
Smlouvy nájemní	<p>ze dne 10.5.2023 na pozemek par.č. 963/1 o celkové výměře 2779 m2 za roční pachtovné 600,00 Kč doložka dle zákona o obcích - ZM schválilo dne 9.5.2023, zveřejnění záměru ze dne 1.3. do 16.3.2023</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>dle výkazu FIN 2 12M k 31.8.2023 nebylo účtováno o prodeji pozemku dle rozpočtové skladby na položce 3111, ve výdajích na 6130 nebylo účtováno dle výkazu FIN 2 12M k 31.12.2023 je účtováno v příjmech na položce rozpočtové skladby na 3111 ve výši 12 000,00 Kč předložena smlouva ze dne 18.12.2023 na prodej pozemku par.č. 832/9 travní porost o výměře 111 m2 za kupní cenu ve výši 11 100,00 Kč doložka dle zákona obcích - záměr prodeje zveřejněn ve dnech 1.3. - 16.3.2023, ZO schválilo dne 28.11.2023 právní účinky vkladu vznikly dne 19.12.2023, účetní doklad o vyřazení č.500040 ze dne 19.12.2023, účetní zápis 554/031 ve výši 77,70 Kč kupní smlouva ze dne 4.12.2023 na prodej pozemku par.č. 37/3</p>

	<p>ostatní plocha o výměře 8 m² za kupní cenu 100,- Kč za 1m² tedy celkem 800,00 Kč</p> <p>doložka dle zákona o obcích - záměr prodeje zveřejněn ve dnech 17.7. - 3.8.2023, ZO schválilo dne 13.9.2023</p> <p>právní účinky vkladu vznikly dne 4.12.2023, účetní doklad o vyřazení č. 500025 ze dne 4.12.2023 ve výši 6,00 Kč účetní zápis 554/031</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Zásady pro poskytování a účtování cestovních náhrad</p> <p>Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků</p> <p>Směrnice pro opravné položky k pohledávkám</p> <p>Směrnice pro odepisování dlouhodobého majetku</p> <p>Směrnice k časovému rozlišování nákladů a výnosů</p> <p>Směrnice k podrozvahovým účtům</p> <p>Směrnice pro schvalování hospodářských operací a pro oběh účetních dokladů včetně podpisových vzorů</p> <p>Směrnice k finanční kontrole</p> <p>Zásady vedení účetnictví</p> <p>Směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji</p> <p>Směrnice o evidenci majetku</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>ze dne 14. 12. 2022 - rozpočet na rok 2023</p> <p>ze dne 28. 2. 2023 - veřejnoprávní smlouva, záměr prodeje pozemku, RO č. 1/2023</p> <p>ze dne 9. 5. 2023 - prodej pozemku , RO č. 2/2023, RO č. 3/2023</p> <p>ze dne 27. 6. 2023 - závěrečný účet za rok 2022, účetní závěrka za rok 2022, zpráva z přezkumu hospodaření</p> <p>ze dne 13. 9. 2023 - prodej pozemku,</p> <p>ze dne 14. 11. 2023</p> <p>ze dne 18. 12. 2023 - RO č. 8/2023, střednědobý výhled rozpočtu, rozpočet na rok 2024</p>
Kontrolní výbor a Finanční výbor	<p>zápisy z kontrolního výboru ze dne 28. 2. 2023, 30. 8. 2023 - kontrola plnění usnesení</p> <p>zápisy z finančního výboru ze dne 12. 4. 2023, 23. 8. 2023 - kontrola hospodaření s majetkem a finančními prostředky obce</p>
Obecně závazné vyhlášky	<p>OZV 1/2021 o místním poplatku za obecním systém odpadového hospodářství - zrušeno OZV 2/2023</p> <p>OZV 2/2019 o místním poplatku ze psů - zrušeno OZV 1/2023 dle výkazu FIN 2 12M je účtováno o poplatcích za odpady (položka 1345), ze psů (položka 1341)</p> <p>OZV 1/2023 - o místním poplatku ze psů - platné od 1. 1. 2024</p> <p>OZV 2/2023 - o místním poplatku za užívání veřejného prostranství - platné od 1. 1. 2024</p> <p>OZV 3/2023 - o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - platné od 1. 1. 2024</p> <p>OZV evidované ve Sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů.</p>
Přiznání k dani z příjmu právnických osob	<p>za rok 2023</p> <p>obci vznikla daňová povinnost ve výši 168 530,00,00 Kč</p> <p>kontrola proúčtování dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365</p>
Účetní závěrka	<p>účetní závěrka za rok 2022 schválena na ZM dne 27. 6. 2023</p> <p>protokol o schválení byl vyhotoven a předložen</p>

