



## **PARDUBICKÝ KRAJ**

Krajský úřad

Odbor finanční

### **Z P R Á V A**

## **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023**

**obce Seč**

**IČ: 00279471**

#### **Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

06.03.2024 jako Jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 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 10.01.2024 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 06.03.2024.**

#### **Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Zdeňka Škarková**
- kontroloři:
  - Libuše Zelinková

**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 10.07.2023.**

**Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni: Radek Dostálek - starosta obce**

Ing. Marcela Zemanová - 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 06.03.2024.

## **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 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 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 7,14 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

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

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

Seč dne 06.03.2024

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

Zdeňka Škarková  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Libuše Zelinková  
.....  
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 směnnou, 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 ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
  - nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.
- a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

#### **Poučení:**

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, tel.: +420 466 026 530, mobil: +420 724 652 048  
e-mail: ivana.bednarikova@pardubickykraj.cz

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 obce Seč o počtu 7 stran byl seznámen dne 06.03.2024 starosta obce.

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

#### **Rozdělovník:**

- 1 stejnopis pro Obec Seč
- 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:**

| <b>Druh písemnosti</b>      | <b>Popis písemnosti</b>   |
|-----------------------------|---|
| Návrh rozpočtu              | na rok 2023, zveřejněný od 21.11.2022 - 13.12.2022  |
| Rozpočtová opatření         | č. 1/2023 - 4/2023, schválená starostou obce dne 15.3.2023, 15.8.2023, 10.10.2023, 15.12.2023 na základě předaných kompetencí ze dne 8.2.2022, zveřejněné na internetových stránkách obce od 4.4.2023, 6.9.2023, 2.11.2023, 15.2.2024 |
| Schválený rozpočet          | na rok 2023, schválený na jednání ZO dne 6.12.2022, závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy, zveřejněný na internetových stránkách obce dne 13.12.2022  |
| Střednědobý výhled rozpočtu | na roky 2023 - 2024, návrh zveřejněný od 22.11. - 7.12.2021, schválený na jednání ZO dne 7.12.2021, schválený na internetových stránkách obce od 7.12.2021  |
| Závěrečný účet              | za rok 2022, návrh zveřejněný od 27.04. - 23.5.2023, schválený na jednání ZO dne 23.5.2023 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 23.5.2023 vč. příloh   |
| Bankovní výpis              | souhrnná částka na bankovních účtech navazovala na stav účtu 231 ve výkaze Rozvaha, Obrátová předvaha k 31.12.2023, zůstatek účtu 231 ověřen ve výkaze FIN 2-12M sestavený k 31.12.2023, ř. 6010 a ř.                                 |

|                                     |  |
|-------------------------------------|--|
|                                     | 6030 - stav ke konci vykazovaného období<br>finanční zůstatek na úvěrovém účtu k 31.12.2023 souhlasí na stav rozvahového účtu 451-Dlouhodobé úvěry k 31.12.2023<br>bankovní výpis z účtu ČS č. 1 - 12<br>bankovní výpis z účtu ČNB č. 1 - 25   |
| Faktura                             | fap č. 2420/011 na částku 445.280,- Kč, úhrada dne 19.7.2023 z účtu KB (neinvestiční účelová dotace z POV 2023+)<br>fav č. 1 - 4<br>fap č. 64 - 82<br>podložené dokladem o zaúčtování  |
| Inventurní soupis majetku a závazků | organizace a provedení inventarizace majetku závazků k datu 31.12.2023 se řídilo Plánem inventur ze dne 15.12.2023, proškolení členů IK bylo provedeno dne 06.01.2024 (doloženo prezenční listinou), inventarizační zpráva za rok 2023 zpracována dne 17.01.2024, ve zprávě uvedeno, že nebyly zjištěny žádné odchylky od žádoucího stavu  |
| Kniha došlých faktur                | kniha za rok 2023 vedena v PC, modul programu MUNIS, k 31.12.2023 bylo celkem přijato a evidováno 82 faktur<br>k 31.12.2023 závazky z přijatých faktur z Knihy došlých faktur v celkové výši 20.623 Kč souhlasí na stav rozvahového účtu 321-odběratelé K 31.12.2023   |
| Kniha odeslaných faktur             | kniha vydaných faktur za rok 2023 vedena v PC, modul programu MUNIS, k 31.12.2023 vystaveny 4 faktury, k 31.12.2023 všechny pohledávky vzniklé z vydaných faktur uhrazeny  |
| Pokladní doklad                     | č. 1 - 56 společná číselná řada  |
| Pokladní kniha (deník)              | pokladní kniha za rok 2023 vedena v modulu programu MUNIS, příjmové a výdajové pokladní doklady vedeny v jedné číselné řadě, za kontrované období bylo vystaveno celkem 56 pokladních dokladů, k 31.12.2023 vykázán zůstatek v pokladní knize ve výši 32.709 Kč, stav souhlasí se stavem rozvahového účtu 261-Pokladna k 31.12.2023  |
| Příloha rozvahy                     | sestavená k 31.12.2023   |
| Rozvaha                             | sestavená k 31.12.2023   |
| Účetnictví ostatní                  | bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 31.12.2023 se skutečně převedenými prostředky Finanční správou ČR, které jsou měsíčně zveřejňovány na jejich webových stránkách. Souhrn částek dle příslušného výkazu MF odpovídá skutečně obdržným finančním prostředkům uvedených ve výkazu FIN 2-12M k 31.12.2023,<br>kontrola provázanosti účtů 681,682,684,686,688,672,572 z Výkazu zisku a ztráty na rozpočtovou skladbu z Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2023 |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu | sestavený k 31.12.2023   |
| Výkaz zisku a ztráty                | sestavený k 31.12.2023<br>obec neprovozuje hospodářskou činnost  |
| Darovací smlouvy                    | smlouva o poskytnutí daru ze dne 21.11.2023, Obec obdarovaný, Zemědělské družstvo Mostek dárce, finanční dar v celkové výši 10.000 Kč určen na tělovýchovné a kulturní účely, finanční dar v plné výši 10.000 Kč připsán na běžný účet obce vedeného u ČS dne 30.11.2023   |
| Dohody o provedení                  | ze dne 1.1.2023, roznos a kompletace volebních lístků, 131 ks, od  |

|  |   |
|--|---|
| práce  | 1.1. - 31.1.2023  |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím    | <p>Neinvestiční dotace na zajištění volby prezidenta České republiky byla poskytnuta ve výši 38.600,- Kč. Uznatelné výdaje činí 20.405,- Kč. Vratka ve výši 18.195,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2023 dne 12.1.2024 z účtu ČS.</p> <p>Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ 13.6.2023, na akci "Oprava místní komunikace č. 1 směr Skrovnice", ve výši 100 % max. však 155.000,- Kč. S vyúčtováním do 31.12.2023. Právní jednání bylo schváleno na jednání ZO dne 23.5.2023. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.</p> <p>Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ ze dne 13.6.2023, na akci "Příspěvek na provozní náklady obchodu", ve výši 100.000,- Kč. Poskytovateli bylo v řádném termínu do 31.1.2023 doloženo vyúčtování akce v souladu se Zásadami pro poskytování dotací z rozpočtových prostředků Pardubického kraje v rámci POV 2023+.</p>   |
| Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) | <p>kupní smlouva č. 3/2023 ze dne 1.8.2023, schválena ZO dne 23.5.2023, Obec prodávající, soukromá osoba kupující, předmětem smlouvy převod vlastnického práva pozemkové parcely č. 352/9 o výměře 5 m2 v k.ú. Seč u Brandýsa nad Orlicí, právní účinky vkladu do KN ke dni 2.8.2023 (sp.zn. V-6150/2023-611), sjednaná kupní cena 500 Kč uhrazena připsáním částky v její plné výši dne 6.8.2023 ve prospěch běžného účtu obce vedeného u ČS</p> <p>kupní smlouva č. 2/2023 ze dne 18.7.2023, schválena ZO dne 23.5.2023 Obec prodávající, soukromá osoba kupující, předmětem smlouvy převod vlastnického práva pozemkové parcely č. 352/8 o výměře 110 m2 v k.ú. Seč u Brandýsa nad Orlicí, právní účinky vkladu do KN ke dni 26.7.2023 (sp.zn V-5952/2023-611), sjednaná kupní cena 11.000 Kč uhrazena připsáním částky v její plné výši dne 18.7.2023 ve prospěch běžného účtu obce vedeného u ČS</p> <p>kupní smlouva č. 1/2023 ze dne 2.5.2023, schválena ZO dne 26.4.2022 Obec prodávající, soukromá osoba kupující, předmětem smlouvy převod vlastnického práva pozemkové parcely č. 405 o výměře 946 m2 v k.ú. Seč u Brandýsa nad Orlicí, právní účinky vkladu do KN ke dni 3.5.2023 (sp.zn. V-3662/2023-611), sjednaná kupní cena 56.760 Kč uhrazena připsáním částky v její plné výši dne 2.5.2023 ve prospěch běžného účtu obce vedeného u ČS</p> |
| Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem                 | <p>ke kupní smlouvě č. 3/2023 ze dne 1.8.2023, schválené ZO dne 23.5.2023, Obec prodávající, předmětem smlouvy převod vlastnického práva pozemkové parcely č. 352/9 o výměře 5 m2 v k.ú. Seč u Brandýsa nad Orlicí, zveřejněný na úřední desce obce a na úřední desce umožňující dálkový přístup od 2.5.2023 do 23.5.2023</p> <p>ke kupní smlouvě č. 2/2023 ze dne 18.7.2023, schválené ZO dne 23.5.2023, Obec prodávající, předmětem smlouvy převod vlastnického práva pozemkové parcely č. 352/8 o výměře 110 m2 v k.ú. Seč u Brandýsa nad Orlicí, zveřejněný na úřední desce obce a na úřední desce umožňující dálkový přístup od 2.5.2023 do 23.5.2023</p>  |

|   |   |
|---|---|
|   | ke kupní smlouvě č. 1/2023 ze dne 2.5.2023, schválené ZO dne 26.4.2022, Obec prodávající, předmětem smlouvy převod vlastnického práva pozemkové parcely č. 405 o výměře 946 m <sup>2</sup> v k.ú. Seč u Brandýsa nad Orlicí, zveřejněný na úřední desce obce a na úřední desce umožňující dálkový přístup od 22.3.2022 do 19.4.2022 |
| Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení | ze dne 11.10.2022, 6.12.2023, 6.3.2023, 23.5.2023, 22.8.2023, 26.9.2023, 12.12.2023   |
| Finanční výbor                                  | zápis z jednání finančního výboru ze dne 1.11.2023  |
| Kontrolní výbor                                 | zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 1.11.2023   |
| Obecně závazná vyhláška                         | schválené na jednání ZO dne 12.12.2023:<br>o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. 1.1.2024, č. 1/2023<br>o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2024, č. 2/2023<br>zveřejněny ve Sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů dne 19.12.2023                          |
| Schvalování účetní závěrky                      | ZO na svém jednání dne 6.3.2023 schválilo účetní závěrku obce Seč sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2022, výsledek hospodaření za rok 2022 ztráta ve výši 253.907,51 Kč přeúčtován na účet 432 (výsledek hospodaření předcházejících účetních období)  |