



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření

obce Seč

IČ: 00279471

za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

13.02.2025 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 a § 53 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne **14.01.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne 13.02.2025.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Seč

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Zdeňka Škarková

kontrolor: Eva Svojanovská

kontrolor: Jitka Voříšková, DiS.

Obec zastupovali:

starosta obce: Radek Dostálek

účetní obce: Ing. Marcela Zemanová

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 8.7.2024, 5.9.2024, 2.12.2024.

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.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

A. Přezkoumané písemnosti

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2024 zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce ode dne 21.11.2023 dosud.
Rozpočtová opatření	Rozpočtová opatření schválená starostou obce č. 1/2024 dne 18.4.2024, zveřejněné na internetových stránkách obce od 7.5.2024. č. 2/2024 dne 20.5.2024, zveřejněné na internetových stránkách obce od 5.6.2024. č. 3/2024 dne 16.8.2024, zveřejněné na internetových stránkách obce od 2.9.2024. č. 4/2024 dne 17.11.2024, zveřejněné na internetových stránkách obce od 9.12.2024. č. 5/2024 dne 17.12.2024, zveřejněné na internetových stránkách obce od 15.1.2025.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2024 byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 12.12.2023 jako přebytkový, v příjmové části ve výši 3 215 800 Kč a výdajové části ve výši 2 870 000 Kč, na financování použita částka 345 800 Kč, z toho na splátku úvěru použita částka 192 000 Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 12.12.2023 dosud. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2023 až 2024 byl zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce ode dne 22.11.2021 do dne 8.12.2021. Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 7.12.2021. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 7.12.2021. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2024 až 2025 byl zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce ode dne 21.11.2022 do dne 2.1.2023. Střednědobý výhled rozpočtu byl

	schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 6.12.2022. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 13.12.2022.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 8.4.2024 dosud. Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet obce usnesením ze dne 23.4.2024 s výrokem bez výhrad. Závěrečný účet byl zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 23.4.2024 dosud včetně příloh.
Bankovní výpis	souhrn finančních zůstatků na bankovních běžných účtech k 31.12.2024 souhlasí na stav rozvahového účtu 231 k 31.12.2024 a na vykázaný stav k 31.12.2024 v části VI. výkazu FIN 2-12M.
Faktura	došla faktura VS 4491006373, dodavatel EKOLA České Libchavy, odstranění odpadu, částka 19 592,80, faktura vystavena 10.07.2024, uhrazena 11.07.2024 , zaúčtování v pořádku
Inventurní soupis majetku a závazků	organizace a provedení inventarizace majetku a závazků k datu 31.12.2024 se řídilo Plánem inventur ze dne 15.12.2024, proškolení členů IK bylo provedeno dne 06.01.2024 (doloženo prezenční listinou), inventarizační zpráva za rok 2024 zpracována dne 15.01.2025, ve zprávě uvedeno, že inventarizace proběhla řádně, bez přijatých opatření
Kniha došlých faktur	vedena v modulu programu TRIADA v roce 2024 přijato 87 faktur, stav neuhrazených faktur souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 321 k 31.12.2024
Kniha odeslaných faktur	vedena v modulu programu TRIADA, v roce 2024 byly vystaveny 2 faktury. Faktury byly k 31.12.2024 uhrazeny, rozvahový účet 311 je proto k 31.12.2024 nulový.
Odměňování členů zastupitelstva	Neuvolněných členů ZO za rok 2024 podle mzdových listů.
Pokladní doklad	pokladní doklady za období od 01.07.2024 do 31.08.2024 - zkontrolováno účtování
Pokladní kniha (deník)	vedena v modulu programu TRIADA, v období od 1.1.2024 do 31.12.2024 vystaveno 44 dokladů, příjmové a výdajové doklady vedeny v jedné číselné řadě. Stav pokladny k 31.12.2024 je shodný s rozvahovým účtem 261 k 31.12.2024
Příloha rozvahy	Sestavená k 31.12.2024, vytištěná dne 19.01.2025.
Rozvaha	Sestavená k 31.12.2024, vytištěná dne 19.01.2025.
Účetní deník	vedený po dnech a dokladech za období 01.07.2024 - 31.7.2024 - zkontrolováno zaúčtování
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestavený k 31.12.2024, vytištěný dne 19.01.2025.
Výkaz zisku a ztráty	Sestavený k 31.12.2024, vytištěný dne 19.01.2025.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 27. 2. 2024 uzavřená s dárcem Pardubický kraj na bezplatný převod vlastnického práva k pozemkům p.č. 364/9 – ostatní plocha – ostatní komunikace, p.č. 364/10 – ostatní plocha – ostatní komunikace a p.č. 364/12 ostatní plocha – ostatní komunikace vše v k.ú. Seč u Brandýsa nad Orlicí. Důvodem darování je majetkoprávní vypořádání po dokončení realizace stavby „Chodník při silnici III/3155, Seč“. Výše ocenění předmětu darování činí celkem 32 909 Kč. Smlouva byla schválena zastupitelstvem obce usnesením ze

	dne 12. 12. 2023. Právní účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 11. 3. 2024. Pozemek byl zařazen do majetkové evidence v účetní hodnotě.
Darovací smlouvy	Smlouva o poskytnutí daru ze dne 5. 11. 2024 uzavřená mezi obdarovanou obcí a dárce Zemědělským družstvem Mostek ve výši 10 000 Kč na tělovýchovné a kulturní účely. Peněžní prostředky obec obdržela v hotovosti dne 20. 11. 2024.
Dohody o pracovní činnosti	Ze dne 1.7.2024, správa dětského bazénu, na dobu neurčitou, 5 hod./měs. Ze dne 1.7.2024, kulturní referent, na dobu neurčitou, 5 hod./měs.
Dohody o provedení práce	Ze dne 1.9.2024, úklid a příprava volební místnosti, od 1.9. - 18.09.2024, do 4 hodin. Ze dne 1.6.2024, roznesení a kompletace volebních lístků, 129 ks. Ze dne 1.8.2024, údržba zeleně, pomocné práce v obci, do 300 hod., od 1.8.2024 - 31.12.2024.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Smlouva o příspěvku na provozní náklady v roce 2024 ze dne 2. 4. 2024 uzavřená s příjemcem fyzickou osobou ve výši 200 000 Kč na poskytnutí finančního příspěvku na veškeré provozní náklady, které souvisí s provozem prodejny smíšeného zboží v Seči. Schváleno na zastupitelstvu obce dne 6. 2. 2024. Peněžní prostředky byly odeslány z účtu ČS dne 3. 4. 2024.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ ze dne 10.06.2024, na akci "Oprava obecního majetku", ve výši 100 % ze skutečných nákladů, max. však 150.000,- Kč, schválena na jednání ZO dne 23.04.2024. S vyúčtováním do 31.12.2024. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši. Fap č. 240321, datum splatnosti 20.12.2024, na částku 685.239,27 Kč, úhrada z účtu vedeného u ČS ze dne 16.12.2024. Neinvestiční dotace na zajištění volby do 1/3 Senátu a do Zastupitelstva Pardubického kraje byla poskytnuta ve výši 31.500,- Kč. Uznatelné výdaje činí 13.841,- Kč. Vratka ve výši 17.659,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2024 dne 13.01.2025 z účtu vedeného u ČS. Neinvestiční dotace na zajištění volby do EP byla poskytnuta ve výši 32.000,- Kč. Uznatelné výdaje činí 13.860,- Kč. Vratka ve výši 18.140,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2024 dne 13.01.2025 z účtu vedeného u ČS.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Ze dne 12.12.2023, 06.02.2024, 23.04.2024, 18.06.2024, 10.09.2024, 10.12.2024.
Daňové přiznání k DPPO	Daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2023 bylo předloženo. Daň ve výši 93 860 Kč odpovídá ve výkazu FIN 2-12 M ke dni 31.12.2024 zůstatku pol. 1122 v příjmech a par. 6399, pol. 5365 ve výdajích.
Finanční výbor	Zápisy z jednání ze dne 13.10.2024, 01.11.2024.
Kontrolní výbor	Zápis z jednání ze dne 25.03.2024, 02.11.2024.
Obecně závazné	Na jednání ZO dne 12.12.2023 byly schváleny:

vyhlášky	o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. 1.1.2024, č. 1/2023, o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2024, č. 2/2023, zveřejněny ve Sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů dne 19.12.2023.
Účetní závěrka obce	Účetní závěrka obce za rok 2023 sestavená k rozvahovému dni 31.12.2023 schválená na jednání ZO dne 23.04.2024.

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Seč (ÚO) za rok 2024

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

[§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Seč (ÚO) za rok 2024

byly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona zjištěny následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,93 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
 - neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, 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.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Seč o počtu 7 stran byl seznámen dne 13.02.2025 starosta obce.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Seč byla předána datovou schránkou.

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

Zdeňka Škarková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podepsáno elektronicky

Jitka Voříšková, DiS.
kontrolor

podepsáno elektronicky

Kontrolorka Eva Svojanovská., která se podílela na výkonu přezkoumání hospodaření obce, nevlastní elektronický podpis z důvodu nového nástupu do zaměstnání, a proto zde její podpis chybí.

Eva Svojanovská
kontrolor

Rozdělovník:

1 x obdrží: Obec Seč

1 x obdrží: Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční,
oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO

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

