



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Stojice, IČ: 00274356 za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

20.03.2025 (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 **11.02.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne **20.03.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním, a to dne **20.03.2025**.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Stojice

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Helena Pažout Lacušová

kontrolor: Ing. Ivana Bednaříková

kontrolor: Pavla Netolická

Obec zastupoval:

starosta obce: Mgr. Tomáš Krejčík

účetní : Ing. Lucie Slavíková

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

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.

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 v úplném znění byl zveřejněn na úřední desce i elektronickým způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonném termínu 15 dnů od 6. 11. 2023 do 2. 1. 2024
Rozpočtová opatření	Usnesením ZO ze dne 29. 6. 2020 byla schválena směrnice o rozpočtu a rozpočtových opatřeních - kdy starostka obce je pověřena k provádění rozpočtových opatření do výše 50 000,- Kč. Usnesením ZO ze dne 11. 4. 2023 byla schválena směrnice o rozpočtu a rozpočtových opatřeních - kdy starosta obce je pověřen k provádění rozpočtových opatření do výše 100 000,- Kč. RO č. 101 schválené v pravomoci starosty dne 12. 5. 2024 zveřejněno od 12. 5. 2024 RO č. 102 schválené v pravomoci starosty dne 11. 6. 2024 zveřejněno od 11. 6. 2024 RO č. 201 schválené usnesením ZO dne 29. 10. 2024 zveřejněno od 7. 11. 2024 RO č. 103 schválené v pravomoci starosty dne 10. 12. 2024 zveřejněno od 1. 1. 2025 RO č. 202 schválené usnesením ZO dne 10. 12. 2024 zveřejněno od 1. 1. 2025 Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2024 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na r. 2024 byl schválen usnesením ZO ze dne 18. 12. 2023 jako přebytkový v příjmové části ve výši 5.096.700,- Kč, ve výdajové části ve výši 4.536.000,- Kč. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši. Schválený rozpočet byl v úplném znění zveřejněn na internetových stránkách obce od 2. 1. 2024.

Střednědobý výhled rozpočtu	sestaven na r. 2023 - 2025, návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce od 1. 11. 2021 do 22. 11. 2021, schválen ZO dne 22. 11. 2021. schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce od 30. 11. 2021 sestaven na r. 2024 - 2026, návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce od 6. 11. 2023 do 2. 1. 2024, schválen ZO dne 18. 12. 2023. schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce od 2. 1. 2024
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 28. 3. 2024 do 16. 4. 2024, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2023, celoroční hospodaření obce a závěrečný účet schválen usnesením ZO ze dne 16. 4. 2024 bez výhrad schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 16. 4. 2024.
Bankovní výpis	běžný účet vedený u ČS, a. s. - č. účtu 1144184309/0800 ke dni 31. 12. 2024 - včetně účtování za období 9 - 10/2024 běžný účet vedený u ČNB - č. účtu 94-4212561/0710 ke dni 31. 12. 2024 - včetně účtování za období 6 -12/2024 pod č. řadou 990012 - 990026 spořicí účet vedený u Money Bank 261776309/0600 ke dni 31. 12. 2024 běžný účet vedený u Money Bank 261775891/0600 ke dni 31. 12. 2024 Zůstatek peněžních prostředků na běžných účtech souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 231 ke dni 31. 12. 2024, ověřeno rovněž inventarizací.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 1. 3. 2019 - účetní
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2024 byl zaúčtován dokladem č. 441 ze dne 1. 1. 2024. Evidence dle jednotlivých poplatníků byla zavedena v tabulce excel vč. data úhrady
Faktura	Faktury přijaté: V roce 2024 přijato 203 dodavatelských faktur. S ohledem na významnost - výši fakturované částky a výdajů vybrány: FD 200188 VS 2400035 ze dne 2. 12. 2024 Martin Krátký - elektrikářské práce a práce ve výškách - zdobení vánočního stromu, instalace osvětlení - demontáž osvětlení, rozvaděč včetně instalace - splatná 16. 12. 2024 ve výši 41 829,- Kč byla uhrazena dne 4. 12. 2024 - předpis účtován na rozvahový účet 518/321 a úhrada na položku 5169 FD 200049 VS 4261001587 ze dne 8. 3. 2024 SOP a.s. Přelouč - odstranění odpadu splatná 29. 3. 2024 ve výši 46 313,47 Kč byla uhrazena dne 2. 4. 2024 - předpis účtován na rozvahový účet 518/321 a platba na položku 5169

	Kontrolovány došlé faktury v č. řadě 201176 - 20120 včetně účtování předpisů a podpisy dle zákona 320/2001 Sb.
Hlavní kniha	předložena ke dni 31. 12. 2024
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2024 ze dne 10. 12. 2024 včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 10. 12. 2024 Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 31. 1. 2025 bez inventarizačních rozdílů inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2024 inventarizace zahájena 2. 1. 2025 a ukončena 31. 1. 2025 zůstatky syntetických účtů ověřeny na předloženou rozvahu k 31. 12. 2024 - souhlasí a jsou doloženy prvotními doklady a inventarizační evidencí
Kniha došlých faktur	za r. 2024 - vedena programem Gordic KDF v číselné řadě 200001 - 200203 Byla využita pouze v rozsahu sloužícím k identifikaci významných účetních případů. Prověřena souvislá číselná řada a dodržení data splatnosti.
Kniha odeslaných faktur	za r. 2024 - vedena v tabulce excel v číselné řadě 1 - 4
Mzdová agenda	vedena programem GORDIC PAM předloženy mzdové listy členů zastupitelstva obce
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 24. 10. 2022 Neuvolněnému starostovi obce byla odměna stanovena v souladu se zákonem č. 418/2023 Sb., kterým byl novelizován zákon č. 128/2000 Sb., o obcích. Usnesením ZO dne 10. 12. 2024 schváleny mimořádné odměny členům zastupitelstva - zdůvodněno. Ověřeno na mzdové listy za období 01 - 12/2024 Počet zastupitelů: 7 Počet obyvatel k 1. 1. 2022: 205
Pokladní doklad	za období 10 - 12/2024 - příjmové a výdajové pokladní doklady č. 85/24 - 105/24, vč. zaúčtování dokladem č. 100010 - 100012 ověřena doloženost, zaúčtování
Pokladní kniha (deník)	pokladní kniha za r. 2024 - vedena v tabulce excel v číselné řadě 1/24 - 105/24, číselná řada byla dodržena Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 31. 12. 2024
Příloha rozvahy	předložena ke dni 31. 12. 2024
Rozvaha	předložena ke dni 31. 12. 2024
Účtový rozvrh	za rok 2024 předložen
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Fin 2-12 M sestavený ke dni 31. 12. 2024 Ověřeno zavedení schváleného rozpočtu a rozpočtových opatření do výkazu Fin 2-12 M. Prověřeno plnění rozpočtu k uvedenému datu - rozpočet nebyl v závazných ukazatelích překročen. Využit k identifikaci významných účetních případů, které jsou popsány v dalších písemnostech.

Výkaz zisku a ztráty	Předložen ke dni 31. 12. 2024 - Hospodářský výsledek schválen v rámci účetní závěrky usnesením ZO dne 16. 4. 2024 a přeúčtován na účet 432 dokladem 446 ze dne 30. 6. 2023 ve výši 2 132 047,48 Kč
Darovací smlouvy	Smlouva o poskytnutí daru ze dne 9. 4. 2024 na poskytnutí daru obdarovanému Další cesta z.s., Choltice ve výši 7.000,- Kč na náklady související se zřizováním sociální služby pro občany s mentálním a kombinovaným postiženým. Schváleno usnesením ZO dne 18. 12. 2023 úhrada dne 22. 5. 2024 účtována na položku 5339. Darovací smlouva ze dne 15. 2. 2024 na poskytnutí daru obdarovanému Domov u fontány, Přelouč ve výši 7.000,- Kč na dofinancování poskytovaných sociálních služeb. Schváleno usnesením ZO dne 18. 12. 2023. Úhrada dne 19. 3. 2024 účtována na položku 5339. Darovací smlouva ze dne 20. 6. 2024 na poskytnutí daru obdarovanému Oblastní Charita Pardubice ve výši 7.000,- Kč na podporu domácí hospicové péče. Schváleno usnesením ZO dne 18. 12. 2023. Úhrada dne 1. 7. 2024 účtována na položku 5223.
Dohody o pracovní činnosti	Ke kontrole byly předloženy 2 DPČ platné v r. 2024 Obě předmětem kontroly. DPČ ze dne 1. 3. 2019 na dobu neurčitou na vedení účetnictví včetně dodatku ze dne 31. 10. 2022 DPČ ze dne 3. 9. 2024 na dobu určitou do 31. 12. 2024 na technické práce, údržba zeleně
Dohody o provedení práce	Ke kontrole bylo předloženo 13 DPP platných v r. 2024. Jako kontrolní vzorek byly vybrány 3 z předložených dohod, a to s ohledem na různorodost pracovního úkolu, výši odměny a členství v ZO. Kontrolované dohody byly opatřeny podpisy zaměstnavatele i zaměstnance. Přílohy dohod obsahovaly rovněž ujednání o rozvržení pracovní doby i o případném nároku na dovolenou. DPP ze dne 14. 5. 2024 - sezónní technické, údržbové, úklidové a pomocné práce v obci na dobu určitou do 31. 9. 2024 DPP ze dne 27. 5. 2024 - kompletace a roznos volebních lístků DPP ze dne 3 9. 2024 - příprava a úklid volební místnosti
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Finanční vypořádání dotací poskytnutých na volby do EP a na volby do zastupitelstva kraje ze dne 27. 1. 2025: - dotace na volby do EP (pol. 4111, ÚZ 98348) - poskytnuto ve výši 32.000,- Kč, čerpáno 15920,- Kč, odvedeno do státního rozpočtu 16 080,- Kč dne 23. 1. 2025 z ČS. - dotace na volby do zastupitelstva kraje (pol. 4111, ÚZ 98193) - poskytnuto ve výši 31.500,- Kč, čerpáno 15 329,- Kč, odvedeno do státního rozpočtu 16 171, Kč dne 23. 1. 2025 z ČS.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Dle výkazu FIN 2-12 M ke dni 31. 12. 2024 na položkách 6130 a 3111 nebylo účtováno Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k majetku ze dne 10. 6. 2024 s ČR - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových - nabytí pozemkové parcely č. 689 v k.ú. Stojice v hodnotě 17 350,- Kč - schválena usnesením ZO dne 3. 6. 2024 - návrh na vklad 10. 6. 2024 - do majetku zařazeno dokladem č. 330003 na rozvahový účet 031/401

Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice byly v rámci přezkoumání hospodaření využity pouze v rozsahu potřebném k prověření jednotlivých předmětů přezkoumání. Jejich formální náležitosti nebyly předmětem ověření. Směrnice o provádění inventarizace účinná od 1. 7. 2020 Směrnice pro schvalování hospodářských operací a oběh účetních dokladů účinná od r. 2020 Směrnice k evidenci majetku účinná od r. 2020 Směrnice účetních metod - opravné položky, časové rozlišení účinná od r. 2020 Směrnice k finanční kontrole a vnitřní kontrolní systém účinná od r. 2020 Směrnice o rozpočtu a rozpočtových opatřeních účinná od r. 2020 Směrnice o podrozvaze účinná od r. 2020 Směrnice o reálné hodnotě Odpisový plán pro rok 2024 beze změn
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 18. 12. 2023 - rozpočet obce na rok 2024, střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024 - 2026, finanční dary na rok 2024 ze dne 26. 2. 2024 ze dne 16. 4. 2024 - závěrečný účet obce za rok 2023, OZV, účetní závěrka obce za rok 2023 ze dne 3. 6. 2024 - bezúplatný převod ze dne 16. 7. 2024 - smlouva o dílo ze dne 29. 10. 2024 ze dne 20. 11. 2024 - schválení střednědobého výhledu obce na roky 2025 - 2027 ze dne 10. 12. 2024 - rozpočet obce na rok 2025, OZV, finanční dary, mimořádné odměny členům ZO
Daňové přiznání	Daňové přiznání DPPO za rok 2023 předloženo - obci vznikla daňová povinnost ve výši 72 770,- Kč - proúčtována dokladem č. 3014 dne 31. 3. 2024 na výdajovou položku 5365 a příjmovou položku 1122
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 2/2023, o místním poplatku ze psů - účinná od 10. 2. 2023 OZV č. 4/2023, o místním poplatku ze psů - účinná od 15. 6. 2023 - schválena ZO dne 20. 5. 2023 OZV č. 1/2023, o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - účinnost 19. 1. 2023 OZV č. 2/2024 o místním poplatku ze psů - účinná od 9. 7. 2024 OZV č. 1/2024 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - účinná od 9. 7. 2024 Ve Sbírce právních předpisů zveřejněny
Účetní závěrka	schválena usnesením ZO ze dne 16. 4. 2024 Protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven.

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 Stojice 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 Stojice 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	1,50 %
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 přijetí 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.
 - 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 Stojice o počtu 9 stran byl seznámen dne 20. 3. 2025 starosta obce.

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

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

Helena Pažout Lacušová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podepsáno elektronicky

Pavla Netolická
kontrolor

podepsáno elektronicky

Ing. Ivana Bednaříková
kontrolor

podepsáno elektronicky

Rozdělovník:

1 x obdrží: Obec Stojice

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