



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření

obce Kasalice, IČ: 00273741

za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

10.02.2025 (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 **10.01.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne **10.02.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námítky proti kontrolním zjištěním, a to dne **10.02.2025**.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Kasalice

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Helena Pažout Lacušová

kontrolor: Ing. Ivana Bednaříková

kontrolor: Pavla Netolická

Obec zastupoval:

starostka obce: Edita Sobotková

účetní : Bc. Jana Petržilková

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 na rok 2024 v úplném znění byl zveřejněn na úřední desce i elektronickým způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonném termínu 15 dnů od 30. 11. 2023 do 31. 1. 2024.
Rozpočtová opatření	Pravomoc starostky obce k provádění rozpočtových opatření schválena usnesením ze dne 14. 10. 2023 v neomezené výši. Na vědomí ZO na nejbližším zasedání ZO. 1/2024 starostka obce ze dne 31. 5. 2024 zveřejněno od 18. 6. 2024 2/2024 starostka obce ze dne 31. 8. 2024 zveřejněno od 29. 9. 2024 3/2024 starostka obce ze dne 31. 10. 2024 zveřejněno od 29. 11. 2024 4/2024 starostka obce ze dne 30. 11. 2024 zveřejněno od 16. 12. 2024 5/2024 starostka obce ze dne 30. 12. 2024 zveřejněno od 30. 12. 2024 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 20. 12. 2023 jako vyrovnaný v příjmové i výdajové části ve výši 5.783.700,- 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 22. 12. 2023.
Střednědobý výhled rozpočtu	sestaven na r. 2025 - 2026 návrh zveřejněn 30. 11. 2023 - 31. 12. 2023 schválen ZO obce dne 20. 12. 2023 zveřejněn na internetových stránkách obce od 22. 12. 2023
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu zveřejněn na internetových stránkách obce v

	<p>zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 4. 3. 2024 do 31. 3. 2024, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2023, celoroční hospodaření obce a závěrečný účet schválen usnesením ZO ze dne 19. 3. 2024 bez výhrad.</p> <p>Schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 31. 3. 2024.</p>
Bankovní výpis	<p>Výpis z účtu č. 11826561/0100 vedeného u KB ke dni 31. 12. 2024, vč. zaúčtování za období 11 - 12/2024, dokladem č. 000310175 - 000310206</p> <p>Výpis z účtu č. 94-6015561/0710 vedeného u ČNB ke dni 31. 12. 2024 vč. zaúčtování za období 08 - 12/2024, dokladem č. 000320017 - 000320027</p> <p>Výpis z účtu č. 107-4375150257/0100 vedeného u KB ke dni 31. 12. 2024 vč. účtování v č. řadě 330001 - 330009</p> <p>Zůstatky ke dni 31. 12. 2024 souhlasí na rozvahový účet 231 k danému datu.</p>
Evidence poplatků	<p>Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2024 byl zaúčtován dokladem č. 230001 ze dne 2. 1. 2024.</p> <p>Evidence dle jednotlivých poplatníků byla zavedena v tabulce excel, vč. data úhrady.</p>
Faktura	<p>Faktury přijaté: Ke dni dílčího přezkoumání hospodaření přijato 187 dodavatelských faktur.</p> <p>S ohledem na významnost - výši fakturované částky bylo ověřeno:</p> <p>DF č. 84, v.s. 2024000231 ze dne 8. 7. 2024, splatnost 22. 7. 2024 - obec Rohovládova Bělá - finanční vypořádání spoluúčasti na výstavbu chodníku na základě smlouvy o spolupráci ze dne 25. 3. 2023 - 485.491,56 Kč vč. DPH, předpis zaúčtován dokladem č. 100084 ze dne 9. 7. 2024 účetním zápisem 572/349, úhrada dne 19. 7. 2024, zaúčtováno 2219/6341</p> <p>DF č. 146, v.s. 42024122 ze dne 31. 10. 2024, splatnost 10. 11. 2024 - STAVIS Pardubice s.r.o. - za dílčí plnění díla dle zakázky č. 4007/2024, okna, obklady - 217.400,- Kč vč. DPH, předpis zaúčtován dokladem č. 100146 ze dne 5. 11. 2024 účetním zápisem 511/321, úhrada dne 8. 11. 2024, zaúčtováno 3639/5171</p> <p>DF č. 155, v.s. 52024092 ze dne 20. 11. 2024, splatnost 30. 11. 2024 - STAVIS Pardubice s.r.o. - provedení natěračských prací - 167.675,- Kč vč. DPH, předpis zaúčtován dokladem č. 100155 ze dne 26. 11. 2024 účetním zápisem 511/321, úhrada dne 29. 11. 2024, zaúčtováno 3639/5171</p> <p>U kontrolovaného vzorku proběhla finanční kontrola podle zákona č. 320/2001 Sb. (stvrzeno podpisy dle podpisových vzorů) a kontrola dodržení splatnosti.</p> <p>Faktury přijaté za období 07 a 08/2024 - DF č. 100076 - 100106, kontrola zaúčtování předpisů a doloženosti</p>
Hlavní kniha	ke dni 31. 12. 2024
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Plán inventur na rok 2024 vyhotoven dne 19. 12. 2024, vč. jmenování členů inventarizační komise.</p> <p>Proškolení inventarizační komise proběhlo dne 19. 12. 2024.</p>

	Inventarizační zpráva za rok 2024 zpracována dne 30. 1. 2025. Inventarizace proběhla od 2. 1. 2025 do 30. 1. 2025. Inventurní soupisy vyhotoveny ke dni 31. 12. 2024. Zůstatky syntetických účtů ověřeny na předloženou rozvahu k 31. 12. 2024 - souhlasí a jsou doloženy prvotními doklady a inventarizační evidencí.
Kniha došlých faktur	za rok 2024 - vedena programem Pohoda v č. řadě 100001 - 100187 Byla využita toliko v rozsahu sloužícím k identifikaci významných účetních případů. Prověřena souvislá číselná řada a dodržení data splatnosti.
Kniha odeslaných faktur	za rok 2024 - vedena programem Pohoda v číselné řadě 2401001 - 2401028 Byla využita toliko v rozsahu sloužícím k identifikaci významných účetních případů. Prověřena souvislá číselná řada a dodržení data splatnosti.
Mzdová agenda	vedena programem POHODA předložené mzdové listy členů ZO
Odměňování členů zastupitelstva	Členům ZO výše odměn schválena usnesením ZO ze dne 14. 10. 2022 s účinností od tohoto dne a změna schválena usnesením ZO dne 19. 3. 2024 od 1. 4. 2024 Neuvolněné starostce obce odměna stanovena v souladu s nařízením vlády č. 338/2017 Sb., ve znění pozdějších předpisů od 1. 1. 2020. Ověřeno na mzdové listy za období 01 - 12/2024, vyplaceno ve schválené výši. Počet obyvatel k 1. 1. 2022: 220 Počet zastupitelů: 5
Pokladní doklad	za období 10 - 12/2024 - příjmové a výdajové pokladní doklady, vč. zaúčtování
Pokladní kniha (deník)	pokladní kniha za rok 2024- vedena v tabulce excel Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasí 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	předložen k 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	sestavený ke dni 31. 12. 2024 Výsledek hospodaření za r. 2023 - zisk ve výši 2 307 387,42 Kč byl schválen v rámci účetní závěrky za r. 2023 usnesením ZO ze dne 19. 3. 2024 a proúčtován na účet 432 dokladem č. 700002 ze dne 18. 5. 2023.
Darovací smlouvy	V roce 2024 nebyly uzavřeny darovací smlouvy.
Dohody o provedení práce	Ke kontrole bylo předloženo 13 DPP platné 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

	<p>zaměstnance. Přílohy dohod obsahovaly rovněž ujednání o rozvržení pracovní doby i o případném nároku na dovolenou.</p> <p>DPP ze dne 29. 12. 2024 na dobu určitou- administrativní práce na projekt Výstavba chodníku</p> <p>DPP ze dne 1. 4. 2024 na dobu určitou - údržba obecního prostranství, drobné opravy obecního majetku</p> <p>DPP ze dne 2. 9. 2024 na dobu určitou - organizační zajištění voleb</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Předloženo vyúčtování dotací na volby ze dne 10. 2. 2025 - dle předložených dokladů čerpáno na volby do zastupitelstev ÚSC 22 940,60 Kč k vrácení 8 559,40 Kč a čerpáno na volby do Evropského parlamentu 23 596,60 Kč k vrácení 8 403,40 Kč.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	V roce 2024 bylo ve výkazu FIN 2-12 M na položce 3111 účtováno 26 000,- Kč - jedná se o splátky za minulé roky. V roce 2024 nebyly uzavřeny kupní smlouvy.
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Směrnice byly v rámci přezkoumání hospodaření využity pouze v rozsahu potřebném k prověření jednotlivých předmětů přezkoumání. Jejich formální náležitosti nebyly předmětem ověření.</p> <p>Vnitřní směrnice o poskytování a schvalování cestovních náhrad</p> <p>Vnitřní směrnice o oběhu účetních dokladů a schvalování hospodářských operací včetně podpisových vzorů příloha č. 3/2021, dodatek č. 1 ze dne 2. 1. 2022 - změna výše pokladního limitu</p> <p>Vnitřní směrnice o evidenci a inventarizaci majetku, závazků a pohledávek a reálná hodnota včetně odpisového plánu a opravné položky k pohledávkám</p> <p>Vnitřní směrnice pro časové rozlišení nákladů a výnosů</p> <p>Vnitřní směrnice č. 5/2014 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu</p> <p>pro rok 2024 beze změn</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>ze dne 20. 12. 2023 - rozpočet obce na rok 2024, střednědobý výhled rozpočtu na roky 2025 - 2026, OZV, DPP pro zastupitele</p> <p>ze dne 19. 3. 2024 - účetní závěrka obce za rok 2023, závěrečný účet obce za rok 2023, navýšení odměn členům ZO s účinností od 1. 4. 2024, DPP pro zastupitele při volbách</p> <p>ze dne 13. 6. 2024</p> <p>ze dne 10. 9. 2024</p> <p>ze dne 20. 12. 2024 - rozpočet obce na rok 2025, střednědobý výhled rozpočtu na roky 2026 - 2027, DPP pro zastupitele na rok 2025</p>
Daňové přiznání	Daňové přiznání DPPO za r. 2023 bylo předloženo, daň ve výši 197 030,- Kč byla zaúčtována v příjmech na pol. 1122, ve výdajích na OdPa 6399/pol. 5365 dokladem č. 700002 ze dne 1. 4. 2024.
Obecně závazné vyhlášky	<p>OZV č. 1/2024, o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství účinná od 3. 1. 2024 - schválena usnesením ZO dne 20. 12. 2023</p> <p>OZV č. 2/2024, o místním poplatku ze psů účinná od 3. 1. 2024 - schválena usnesením ZO dne 20. 12. 2023</p> <p>Zveřejněny ve Sbírce právních předpisů od 3. 1. 2024</p>
Účetní závěrka	Účetní závěrka obce ke dni 31. 12. 2023 - zastupitelstvo obce ze dne 19. 3. 2024 schvaluje účetní závěrku obce ke dni 31. 12. 2023. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen ke kontrole.

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 Kasalice 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 Kasalice za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	5,93 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,98 %
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, darovací, 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 ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.
- neuskutečnil veřejné zakázky / uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu, 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 Kasalice o počtu 8 stran byla seznámena dne 10. 2. 2025 starostka obce.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kasalice 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 Kasalice

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