



**PARDUBICKÝ KRAJ**  
Krajský úřad  
Odbor finanční

## **Z P R Á V A**

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

**IČ: 00401269**

### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

01.11.2023 jako Dílčí přezkoumání  
14.02.2024 jako Konečné 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 11.08.2023 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

**Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.**

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 01.11.2023**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 14.02.2024**

### **Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Zdeňka Škarková**
- kontroloři:
  - Bc. Zdeňka Fassnerová
  - Libuše Zelinková (dne 14.02.2024)

**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:     Josef Pavlíček - starosta obce**  
Bc. Radka Kutnarová - 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 14.02.2024.

## **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 ..... 2,59 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,22 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

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

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

Oucmanice dne 14.02.2024

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

Bc. Zdeňka Fassnerová  
.....  
kontrolor

.....  
podpis kontrolora

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,
- 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 kupní, 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.
- neuskutečnil veřejné zakázky

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 obce Oucmanice o počtu 8 stran byl seznámen dne 14.02.2024 starosta obce.

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

### **Rozdělovník:**

1 stejnopis pro Obec Oucmanice

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 1.12.2022 - 2.1.2023
Rozpočtová opatření	č. 1-2023 schválené na jednání ZO dne 1.3.2023, zveřejněné na internetových stránkách obce od 8.3.2023 č. 2-2023 schválené na jednání ZO dne 31.5.2023, zveřejněné na internetových stránkách obce od 14.6.2023 č. 3-2023 schválené na jednání ZO dne 24.8.2023, zveřejněné na internetových stránkách obce od 6.9.2023 č. 4-2023 schválené na jednání ZO dne 30.10.2023, zveřejněné na internetových stránkách obce od 8.11.2023 rozpočtová opatření č. 1 - 4-2023 jsou zapracována do upraveného rozpočtu Výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2023
Schválený rozpočet	na rok 2023, schválený na jednání ZO dne 16.12.2022 jako

	vyrovnaný, závaznými ukazateli jsou paragrafy a neinvestiční transfery, zveřejněný na internetových stránkách obce od 2.1.2023
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2021 - 2023, návrh zveřejněný od 29.7. - 15.8.2020, schválený na jednání ZO dne 14.8.2020, zveřejněný na internetových stránkách obce od 19.8.2020 na roky 2024 - 2028, návrh zveřejněný od 12.10. - 31.10.2023, schválený na jednání ZO dne 30.10.2023, zveřejněný na internetových stránkách obce od 31.10.2023
Závěrečný účet	za rok 2022, návrh zveřejněný od 6.5. - 1.6.2023, schválený na jednání ZO dne 31.5.2023 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 5.6.2023 včetně příloh
Bankovní výpis	z běžného účtu obce vedeného u FIO banky č. 2700099135/2010 (doklad č. 120001 - č. 120128) a z běžného účtu obce vedeného u ČNB č. 94-7913611/0710 za leden - září 2023, kontrolováno na zaúčtování finanční zůstatky na bankovních účtech k 30.9.2023 souhlasí na stav rozvahového účtu 231 k 30.9.2023 a na na vykázaný stav k 30.9.2023 v části VI. výkazu FIN 2-12M  z běžného účtu obce vedeného u ČNB č.94-7913611/0710 za prosinec 2023, kontrolováno na zaúčtování z běžného účtu obce vedeného u FIO banky č. č. 2700099135/2010 (doklad č. 120167 - č. 120141), kontrolováno na zaúčtování souhrnná částka na bankovních účtech navazovala na stav účtu 231 ve výkazu Rozvaha, Obrátová předvaha k 31.12.2023, zůstatek účtu 231 ověřen ve výkazu FIN 2-12M sestavený k 31.12.2023, ř. 6010 a ř. 6030 - stav ke konci vykazovaného období
Faktura	vydaná variabilní symbol č. 232001 až č. 232012, kontrolováno na zaúčtování, doklad č. 810001 - č. 810012 o předpisu pohledávky přijatá zaevidovaná v knize došlých faktur č. 231065 až č. 231083, kontrolováno na zaúčtování závazku vydaná č. 232013 až č. 232016, kontrolováno na zaúčtování, doklad č. 810013 - č. 810016 o předpisu pohledávky přijatá zaevidovaná v knize došlých faktur č. 231128 až č. 231157, kontrolováno na zaúčtování závazku
Hlavní kniha	hlavní kniha analytická za období 12/2023, program Triáda
Inventurní soupis majetku a závazků	organizace a provedení inventarizace majetku závazků k datu 31.12.2023 se řídilo Plánem inventur ze dne 01.12.2023, proškolení členů IK bylo provedeno dne 18.12.2023 (doloženo prezenční listinou), inventarizační zpráva za rok 2023 sestavena dne 31.01.2024, ve zprávě uvedeno, že zjištěný skutečný stav veškerého majetku a závazků k 31.12.2023 odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví obce
Kniha došlých faktur	vedena v modulu programu Triáda  kniha za rok 2023 vedena v PC, modul programu Triáda, k 31.12.2023 bylo celkem přijato a evidováno 157 faktur k 31.12.2023 závazky z přijatých faktur z Knihy došlých faktur v celkové výši 44.734,43 Kč souhlasí na stav rozvahového účtu 321-odběratelé
Kniha odeslaných faktur	kniha vydaných faktur vedena v modulu programu TRIÁDA

	<p>knihy vydaných faktur za rok 2023 vedena v PC, modul programu Triáda, k 31.12.2023 vystaveno 16 faktur, k 31.12.2023 všechny pohledávky vzniklé z vydaných faktur uhrazeny, saldo účtu 311 v objemu 116.389,55 Kč představovalo pohledávku z Vrubopisu a pohledávky z předpisného seznamu na stočné</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>uvolněného starosty a neuvolněných členů ZO za leden - říjen 2023 podle mzdových listů</p> <p>uvolněného starosty a neuvolněných členů ZO za rok 2023 podle mzdových listů</p>
Pokladní doklad	<p>výdajový pokladní doklad č. V23000066, č. V23000067, č. V23000069 - 73, č. V23000075, č. V23000076 za červen 2023</p> <p>příjmový pokladní doklad č. P23000068, č. P23000074 za červen 2023</p> <p>výdajový a příjmový pokladní doklady za rozpočtovou činnost č. 23000099 až č. 23000134 za září - prosinec 2023, kontrolováno na zaúčtování</p> <p>výdajový a příjmový pokladní doklady za hospodářskou činnost č. 23200098 až č. 23200125 za listopad - prosinec 2023, kontrolováno na zaúčtování</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>za měsíc červen 2023</p> <p>pokladní kniha za rok 2023 (rozpočtová činnost) vedena v modulu programu Triáda, příjmové a výdajové pokladní doklady vedeny v jedné číselné řadě, za kontrolované období bylo vystaveno celkem 134 pokladních dokladů, k 31.12.2023 vykázán zůstatek v pokladní knize ve výši 10.344 Kč, stav souhlasí se stavem rozvahového účtu 261-Pokladna k 31.12.2023</p> <p>pokladní kniha za rok 2023 (hospodářská činnost) vedena v modulu programu Triáda, příjmové a výdajové pokladní doklady vedeny v jedné číselné řadě, za kontrolované období bylo vystaveno celkem 113 pokladních dokladů, k 31.12.2023 vykázán zůstatek v pokladní knize ve výši 53.473 Kč, stav souhlasí se stavem rozvahového účtu 261-Pokladna k 31.12.2023</p>
Příloha rozvahy	sestavená k 30.9.2023, 31.12.2023
Rozvaha	sestavená k 30.9.2023, 31.12.2023
Účetnictví ostatní	<p>bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázáných ve výkazu FIN 2-12M k 30.9.2023 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 30.9.2023,</p> <p>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 30.9.2023</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.9.2023, 31.12.2023
Výkaz zisku a ztráty	<p>sestavený k 30.9.2023, 31.12.2023</p> <p>obec provozuje hospodářskou činnost</p>
Darovací smlouvy	darovací smlouva ze dne 24.3.2023, obec dárce, obdarovaný Sbor dobrovolných hasičů Svatý Jiří, finanční dar určen na "29.ročník soutěže O Pohár obce Svatý Jiří", finanční dar v celkové výši 2.500

	odepsán z běžného účtu obce vedeného u FIO banky dne 1.4.2023 (doklad č. 120051), poskytnutí finančního daru schváleno starostou obce na základě zákona č. 128/2000 Sb., o obcích ve znění pozdějších předpisů, § 99 odst. 2
Dohody o provedení práce	ze dne 2.1.2023, kompletace a distribuce volebních lístků, 182 ks, ze dne 2.1.2023, úklidové práce ve volební místnosti a přístupových prostor, do 31.1.2023 ze dne 2.1.2023, přípravné práce ve volební místnosti, do 31.1.2023, 5 hod., ze dne 2.1.2023, příprava a úklid volební místnosti, 10 hod., do 31.1.2023
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	z obdrženého seznamu poskytnutých dotací v období 2023 byla vybrána následující poskytnutá dotace: veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace ze dne 22.2.2023, obec poskytovatel, fyzická osoba příjemce, schválena starostou obce na základě zákona č. 128/2000 Sb., o obcích ve znění pozdějších předpisů, § 99 odst. 2), dotace poskytnuta na podporu činnosti zájmové skupiny Oucmaňáček, vyúčtování nejpozději do 31.12.2023, dotace v celkové výši 5.000 Kč odepsána z běžného účtu obce vedeného u FIO banky dne 28.2.2023 (číslo dokladu 120032)
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na zajištění volby prezidenta České republiky byla poskytnuta ve výši 38.600,- Kč. Uznatelné výdaje činí 26.980,- Kč. Vratka ve výši 11.620,- Kč bude odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2023. Vratka ve výši 11.620,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2023 z účtu vedeného u FIO banky dne 3.2.2024.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Obec Oucmanice v roce 2023 obdržela od Pardubického kraje tyto dotace: neinvestiční dotace "Prodejna v Oucmanicích" na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+, ev.č.sml. OŽPZ/23/22841 ze dne 13.6.2023 (schválena na jednání ZO dne 31.5.2023), dotace poskytnuta ve výši 99.680 Kč na provozní náklady za rok 2022 v rámci dotačního titulu 2 - Prodejny, dotace v celkové poskytnuté výši připsána na běžný účet obce vedeného u FIO Banky dne 4.7.2023 neinvestiční dotace "Oprava komunikací v obci" na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+, ev.č.sml. OŽPZ/23/22460 ze dne 13.6.2023 (schválena na jednání ZO dne 31.5.2023), dotace poskytnuta ve výši 60% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v roce 2023, max. však ve výši 145.000 Kč , dotace v celkové poskytnuté výši připsána na běžný účet obce vedeného u FIO Banky dne 4.7.2023 neinvestiční dotace "Oucmanice, kostel Nejsvětější Trojice s alejí, údržba" na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Podprogramu 3 - Podpora památkové péče v Pardubickém kraji na rok 2023, ev.č. sml.OKSCR/23/23149 ze dne 13.6.2023 (schválena na jednání ZO dne 31.5.2023) dotace poskytnuta ve výši 60.000 Kč, tj. ve výši max. 80 % ze skutečných celkových nákladů, minim. dofinancování celé akce ve výši 75.000 Kč, dotace v celkové poskytnuté výši připsána na běžný účet obce vedeného u FIO Banky dne 20.9.2023

	neinvestiční dotace "Cyrilometodějský den řemesel" na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Podprogramu 1 - Podpora kulturních aktivit v Pardubickém kraji na rok 2023, ev.č.sml. OKSCR/23/22678 ze dne 13.6.2023 (schválena na jednání ZO dne 31.5.2023), dotace poskytnuta ve výši 10.000 Kč, tj. ve výši max. 70 % ze skutečných celkových nákladů projektu, dotace v celkové poskytnuté výši připsána na běžný účet obce vedeného u FIO Banky dne 4.7.2023
Smlouvy o věcných břemenech	smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2022913/VB/1 Oucmanice, lokalizace 9 x RD - knn ze dne 3.3.2023, schválena ZO dne 1.3.2023, dotčené pozemkové parcely č. 3033, č.3034/1, č. 3034/2 a č. 3036/1 v k.ú. Oucmanice, právní účinky vkladu do KN ke dni 14.3.2023 (sp.zn. V-2017/2023-611), sjednaná jednorázová náhrada ve výši 14.300 Kč s připočtem DPH, vystaven daňový doklad variabilní symbol č. 232003 s datem splatnosti 15.4.2023, fakturovaná částka 17.303 Kč včetně DPH připsána na běžný účet obce vedeného u FIO banky dne 17.4.2023 (doklad č. 120058)
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 16.12.2022, 1.3.2023, 31.5.2023, 24.8.2023, 30.10.2023, 15.12.2023
Činnost finančního výboru	zápis ze dne 18.1.2023, 19.9.2023
Činnost kontrolního výboru	zápis ze dne 15.2.2023, 3.5.2023, 28.8.2023, 4.12.2023
Obecně závazné vyhlášky	č. 1/2019 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2020 č. 3/2021 o stanovení obecního systému odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022 č. 1/2022 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. 1.1.2023 výše uvedené obecně závazné vyhlášky jsou zveřejněny ve Sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů
Schvalování účetní závěrky	zastupitelstvo obce schválilo dne 31.5.2023 účetní závěrku sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2022 obce Oucmanice, výsledek hospodaření za rok 2022 ve výši 2.840.531,82 Kč přeúčtován na účet 432 (výsledek hospodaření předcházejících účetních období)