



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření

obce Pustá Kamenice, IČ: 00277231

za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

13.09.2024 (dílčí přezkoumání)

26.02.2025 (konečné 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 **01.08.2024**.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne **26.02.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním, a to dne **26.02.2025**.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Pustá Kamenice

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Martina Šiborová

kontrolor: Mgr. Simona Bublová

kontrolor: Eva Svojanovská

kontrolor: Jitka Voříšková, DiS.

Obec zastupovali:

starosta obce: Jaroslav Sklenář, DiS

účetní obce: Iveta Kynclová

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	Zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 1.12.2023 do 2.1.2024.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 3.4.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 3.4.2024. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 12.6.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 12.6.2024. Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 12.6.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 12.6.2024. Rozpočtové opatření č. 4 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 4.9.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 4.9.2024. Rozpočtové opatření č. 5 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 4.9.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 4.9.2024. Rozpočtové opatření č. 6 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 9.10.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 9.10.2024. Rozpočtové opatření č. 7 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 18.12.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 31.12.2024. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.12.2024 ve schválené výši. Usnesením zastupitelstva obce ze dne 18.10.2022 byla schválena kompetence starosty obce ke schválení rozpočtových opatření do výše 100 000,- Kč.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2024 byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 19.12.2023 v příjmové části ve výši 9 700 000,- Kč, ve výdajové části ve výši 8 700 000,- Kč a financování ve výši -1 000 000,- Kč na

	<p>položce 8124. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 2.1.2024. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.</p>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>Příspěvek na provoz pro ZŠ a MŠ Pustá Kamenice byl schválen v rámci rozpočtu obce na rok 2024 usnesením zastupitelstva obce ze dne 19.12.2023 ve výši 320 000,- Kč - ve výkazu FIN 2-12 M na § 3113 pol. 5331. Oznámeno dopisem zřizovatele ze dne 21.12.2023. Závazný ukazatel rozpočtu byl dle výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2024 dodržen.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 1.12.2023 do 2.1.2024, sestaven na roky 2024 - 2026, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 19.12.2023. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 2.1.2024.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu obce za rok 2023 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 25.4.2024 - 30.6.2024, celoroční hospodaření za rok 2023 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 12.6.2024 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 13.6.2024 v plném rozsahu včetně zprávy o výsledku hospodaření a hospodaření příspěvkové organizace.</p>
Bankovní výpis	<p>Bankovní účet vedený u ČNB - účet č. 94-4513591/0710 ze dne 28.6.2024 a ze dne 31.12.2024. Bankovní účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 1144342389/0800 ze dne 30.6.2024 a ze dne 31.12.2024. Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech ze dne 30.6.2024 a ze dne 31.12.2024 souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231. Úvěrový účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 419580489/0800 ze dne 30.6.2024, úvěr splacen v listopadu 2024. Úvěrový účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 713038199/0800 ze dne 30.6.2024 a ze dne 31.12.2024. Finanční podpora SFŽP - zůstatek bude odsouhlasen k 31.12.2024. Zůstatky peněžních prostředků na úvěrových účtech ze dne souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 451 ke dni 31.12.2024.</p>
Dohoda o hmotné odpovědnosti	<p>Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 12.3.2014 - účetní - za pokladní hotovost, ceniny, zboží a zásoby materiálu.</p>
Evidence majetku	<p>Pro rok 2024 veden v programu HELIOS Fenix.</p>
Evidence poplatků	<p>Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na rok 2024 byl zaúčtován dokladem č. 41001 ze dne 1.1.2024. Evidence dle jednotlivých poplatníků je vedena ručně.</p>
Faktura	<p>Faktura č. 20048 ze dne 22.4.2024 za výměnu oken na budově sklad materiálu na částku 52 000,- Kč se splatností dne 25.4.2024. Předpis zaúčtován zápisem 511/321, faktura byla uhrazena dne 25.4.2024, zaúčtováno zápisem 321/231 par. 3639 pol. 5171. Faktura č. 20074 ze dne 12.6.2024 za zateplení KD - materiál na částku 126 934,- Kč se splatností dne 19.6.2024. Předpis zaúčtován zápisem 042/321, faktura byla uhrazena dne 17.6.2024, zaúčtováno</p>

	<p>zápisem 321/231 par. 3392 pol. 6121. Faktura č. 20090 ze dne 2.7.2024 za opravu křížku na částku 137 698,- Kč se splatností dne 16.7.2024. Předpis zaúčtován zápisem 511/321, faktura byla uhrazena dne 3.7.2024 bankou ČNB, zaúčtováno zápisem 321/231 par. 3326 pol. 5171. Faktura č. 20103 ze dne 1.8.2024 za opravu auta Mercedes na částku 46 368,- Kč se splatností dne 15.8.2024. Předpis zaúčtován zápisem 511/321, faktura byla uhrazena dne 5.8.2024, zaúčtováno zápisem 321/231 par. 6171 pol. 5171. Faktura č. 20128 ze dne 30.8.2024 za posílení vodárenské soustavy na částku 1 412 396,70 Kč se splatností dne 29.9.2024. Předpis zaúčtován zápisem 042/321, faktura byla uhrazena dne 4.9.2024, zaúčtováno zápisem 321/231 par. 2310 pol. 6121. Výše uvedené faktury byly vybrány z předložené knihy faktur jako významné případy byla provedena kontrola splatnosti a účtování předpisů a platby, dle výkazu FIN 2-12 M byly výdaje na výše uvedené faktury zapracovány do schváleného nebo upraveného rozpočtu - byly kryty rozpočtem.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Plán inventur ze dne 18.12.2024 včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 18.12.2024. Inventurní soupisy ke dni 31.12.2024. Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 31.1.2025 bez inventarizačních rozdílů.</p>
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur vedená v roce 2024 ručně v číselné řadě 20001 - 20205 za období 1-12/2024.
Kniha odeslaných faktur	Kniha odeslaných faktur vedená v roce 2024 ručně v číselné řadě 40001 - 40017 za období 1-12/2024.
Mzdová agenda	Mzdová agenda vedená v roce 2024 v účetním programu KEO4. Předloženy přehledy mezd včetně zaúčtování.
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Výše odměn neuvolněným zastupitelům obce byla schválena usnesením ustavujícího zasedání zastupitelstva obce ze dne 18.10.2022 s účinností od data zvolení v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění, pro rok 2024 beze změn v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb. v platném znění. Starosta obce je pro svoji funkci dlouhodobě uvolněn, odměna byla stanovena od 1.1.2024 v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb. v platném znění. Počet členů zastupitelstva obce: 7 Ověřeno na mzdové listy 1-12/2024. Počet obyvatel k 1.1.2022: cca 324 Počet obyvatel k 1.1.2024: cca 318</p>
Pokladní doklad	Pokladní doklady výdajové za červen až srpen včetně účtování.
Pokladní kniha (deník)	<p>Pokladní kniha vedená v excelové tabulce, příjmy v číselné řadě 1-213 a výdaje v číselné řadě 1001 - 1221 za období 1-12/2024. Zůstatek v pokladně ověřen ke dni 30.6.2024 a ke dni 31.12.2024 a souhlasí na stav účtu 261 v rozvaze sestavené k těmtož dni. Provedena kontrola pokladní hotovosti ke dni 13.9.2024.</p>
Příloha rozvahy	Sestavená ke dni 30.6.2024 a ke dni 31.12.2024.
Rozvaha	Sestavená ke dni 30.6.2024 a ke dni 31.12.2024.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestaven k 31.8.2024 a k 31.12.2024.

Výkaz zisku a ztráty	Sestavený ke dni 30.6.2024 a ke dni 31.12.2024. Hospodářský výsledek ve výši 2 839 330,84 Kč byl převeden na účet 432.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Sestavena k 30.6.2024. Předložena i příloha rozvahy k 30.6.2024.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Sestaven k 30.6.2024.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 5.4.2024 uzavřená s obdarovaným Českým svazem ochránců přírody - Záchranou stanicí a ekocentrem "Pasička" na poskytnutí finančního daru ve výši 2 000,- Kč k provádění ochrany zvířat a jejich zdraví a na ekologické účely. Smlouva byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 3.4.2024. Účtováno dokladem č. 10039 ze dne 8.4.2024 na účet 572/ § 3749 pol. 5229 ve výši 2 000,- Kč. Darovací smlouva ze dne 7.2.2024 uzavřená s obdarovaným Spolkem Štístko na poskytnutí finančního daru ve výši 3 000,- Kč na financování vybudování kočičího a psího útulku. Darovací smlouva byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 31.1.2024. Účtováno dokladem č. 10016 ze dne 9.2.2024 na účet 572/ § 1014 pol. 5222 ve výši 3 000,- Kč.
Dohody o pracovní činnosti	DPČ ze dne 2.1.2024 - provádění a organizování práce spojené s chodem MLK v Pusté Kamenici. DPČ ze dne 2.1.2024 - úklid obecního úřadu a turistického volnočasového odpočívadla v Pusté Kamenici.
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 1.4.2024 - práce při údržbě a opravě obecního vodovodu pro potřeby obce. DPP ze dne 3.6.2024 - kompletace a roznos volebních lístků, příprava a úklid volební místnosti, organizační a technické zajištění voleb. DPP ze dne 8.7.2024 - údržba veřejných komunikací, sekání a hrabání trávy. DPP ze dne 15.7.2024 - vedení obecní kroniky.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 1.3.2024 na dobu určitou - pomocný dělník včetně platového výměru ze dne 1.3.2024, který je v souladu s nařízením vlády č. 341/2017 Sb. v platném znění.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva č. 3/2024 o poskytnutí dotace ze dne 13.6.2024 uzavřená s příjemcem dotace SD ČMS - Sborem dobrovolných hasičů Pustá Kamenice na poskytnutí dotace ve výši 16 000,- Kč na zajištění činnosti s dětmi - účast na soutěžích, případně doprava na výlet a nákupu dámské vycházkové uniformy v roce 2024. Finanční vypořádání dotace předložit poskytovateli nejpozději do 31.12.2024, vyúčtováno dne 16.12.2024, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Dotace byla poskytnuta na základě žádosti a schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 12.6.2024. Účtováno dokladem č. 10068 ze dne 19.6.2024 na účet 373/ § 5512 pol. 5222 ve výši 16 000,- Kč. Po vyúčtování účtováno dokladem č. 21029 ze dne 16.12.2024 na účet 572/345 a 345/373 ve výši 16 000,- Kč.

	<p>Veřejnoprávní smlouva č. 2/2024 o poskytnutí dotace ze dne 4.4.2024 uzavřená s příjemcem dotace Tělovýchovnou jednotou Pustá Kamenice na poskytnutí dotace ve výši 15 000,- Kč na zajištění činnosti a akcí v roce 2024. Finanční vypořádání dotace předložit poskytovateli nejpozději do 31.12.2024, vyúčtováno dne 27.12.2024, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Dotace byla poskytnuta na základě žádosti a schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 3.4.2024. Účtováno pokladním dokladem č. 31023 ze dne 4.4.2024 na účet 373/ § 3419 pol. 5222 ve výši 15 000,- Kč. Po vyúčtování účtováno dokladem č. 21030 ze dne 27.12.2024 na účet 572/345 a 345/373 ve výši 15 000,- Kč.</p>
<p>Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím</p>	<p>Z obdrženého seznamu přijatých dotací v období 2024 byly vybrány následující přijaté dotace:</p> <p>Investiční dotace z Programu obnovy venkova 2023+ na akci "Zateplení stropu kulturního domu" (pol. 4222). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ evidenční číslo OŽPZ/24/21502 ze dne 13.5.2024 byla poskytnuta dotace ve výši 50% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v roce 2024, maximálně však ve výši 135 000,- Kč. Vyúčtování realizované akce předložit poskytovateli nejpozději do 31.12.2024. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 2.5.2024. Při konečném přezkoumání bylo předloženo vyúčtování ze dne 20.11.2024 včetně daňových dokladů a potvrzení o provedení platby na celkovou částku 274 151,- Kč, dotace byla vyčerpána v plné výši. Dotaci poskytovatel uhradil obci dne 4.6.2024.</p> <p>Dotace z PK na úhradu nákladů na školení osob zapojených do jednotek požární ochrany (tzv. proškolení poskytovatelé první pomoci na vyžádání). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Programu "Proškolený poskytovatel první pomoci na vyžádání - first responder" - II. kolo evidenční číslo OZ/24/21671 ze dne 13.6.2024 bude poskytnuta dotace ve výši 100% ze skutečných celkových nákladů, maximálně však ve výši 10 800,- Kč. Dotaci poskytovatel uhradí na účet příjemce do 30 dnů po odsouhlasení předloženého písemného vyúčtování - do 29.11.2024. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 2.5.2024. Při konečném přezkoumání bylo předloženo vyúčtování ze dne 24.6.2024 včetně daňového dokladu a potvrzení o provedení platby. Dotace byla vyčerpána v plné výši. Dotaci poskytovatel uhradil obci dne 18.9.2024.</p> <p>Investiční dotace z PK na projekt "Pustá Kamenice - posílení vodárenské soustavy" (pol. 4222). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z dotačního programu Rozvoj infrastruktury v oblasti zásobování pitnou vodou a odvádění odpadních vod 2024, podprogram - realizace stavby souběžně spolufinancované z jiných dotačních zdrojů evidenční číslo OŽPZ/24/23386 ze dne 1.7.2024 byla poskytnuta dotace ve výši 285 000,- Kč, tj. ve výši maximálně 10% z uznatelných nákladů. Vyúčtování realizované akce předložit poskytovateli nejpozději do 31.12.2025, ke dni kontroly nebylo vyúčtováno, bude předmětem dalšího přezkoumání. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 12.6.2024.</p>
<p>Dokumentace</p>	<p>Dokontrolování z roku 2023:</p>

k veřejným zakázkám	<p>Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci: "Pustá Kamenice - posílení vodárenské soustavy". Zástupce zadavatele Advokátní kancelář, JUDr. Vladimír Těgel.</p> <p>Uzavřená výzva k podání nabídky ze dne 27.9.2022. Hodnotící kritérium - nejnižší nabídková cena bez DPH.</p> <p>Lhůta pro doručení nabídek je 12.10.2022 do 10:00 hodin.</p> <p>Osloveni byli 3 uchazeči formou datové schránky.</p> <p>Zápis z prohlídky místa plnění ze dne 4.10.2022.</p> <p>Prohlášení o neexistenci střetu zájmů ze dne 12.10.2022 zástupce zadavatele.</p> <p>Listina účastníků přítomných při otevírání obálek s nabídkami ze dne 12.10.2022.</p> <p>Seznam doručených nabídek ze dne 12.10.2022. Doručeny byly 3 nabídky.</p> <p>Protokol o otevírání nabídek ze dne 12.10.2022. Všechny doručené nabídky byly zařazeny do výběrového řízení.</p> <p>Protokol o hodnocení nabídek a posouzení splnění podmínek účasti ze dne 13.10.2022.</p> <p>Rozhodnutí o výběru dodavatele ze dne 18.10.2022 - vybrána firma Vodní zdroje Ekomonitor spol. s.r.o. Chrudim s nabídkovou cenou 2 751 270,- Kč bez DPH.</p> <p>Oznámení o výběru dodavatele ze dne ze dne 18.10.2022 bylo odesláno všem uchazečům formou datové schránky.</p> <p>S vybraným uchazečem - firmou Vodní zdroje Ekomonitor spol. s.r.o. byla dne 15.11.2022 uzavřena smlouva o dílo (schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 15.11.2022), sjednaná cena díla v ní byla dodržena.</p> <p>Uzavřená smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 22.11.2022. Internetová adresa profilu zadavatele byla uveřejněna ve Věstníku veřejných zakázek v souladu s § 214 zákona č. 134/2016 Sb., v platném znění.</p> <p>Obec nemá zpracovanou směrnici k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.</p> <p>Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 15.11.2024, kterým se mění cena díla o méněpráce na základě změnového listu č. 1 o -22 190,- Kč bez DPH. Dodatek č. 1 byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 9.10.2024. Zveřejnění dodatku č. 1 na profilu zadavatele nebylo provedeno z důvodu nefunkčnosti profilu - zadavatel ke dni kontroly má zřízen nový profil zadavatele "nen.nipez.cz".</p> <p>Faktura č. 20165 ze dne 13.10.2023 ve výši 116 765,- Kč - datum splatnosti dne 8.11.2023 - uhrazena bankovním výpisem ČNB dne 23.10.2023 v plné výši.</p> <p>Faktura č. 20128 ze dne 30.8.2024 ve výši 1 412 396,70 Kč - datum splatnosti dne 29.9.2024 - uhrazena bankovním výpisem ČNB dne 4.9.2024 v plné výši.</p> <p>Faktura č. 20148 ze dne 8.10.2024 ve výši 433 180,- Kč - datum splatnosti dne 7.11.2024 - uhrazena bankovním výpisem ČNB dne 18.10.2024 v plné výši.</p> <p>Faktura č. 20179 ze dne 13.11.2024 ve výši 792 550,- Kč - datum splatnosti dne 13.12.2024 - uhrazena bankovním výpisem ČNB dne 21.11.2024 v plné výši.</p> <p>Faktura č. 20190 ze dne 6.12.2024 ve výši 547 295,10 Kč - datum</p>
---------------------	--

	splatnosti dne 5.1.2025 - uhrazena bankovním výpisem ČNB 3.1.2025 v plné výši. Cena díla byla dle fakturace dodržena.
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.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Zápis o výsledku kontroly ZŠ a MŠ Pustá Kamenice 21.02.2024 - kontrola plnění rozpočtu za rok 2023 - nebyly nalezeny žádné nesrovnalosti. Zápis o výsledku kontroly ZŠ a MŠ Pustá Kamenice 04.12.2024 - kontrola plnění rozpočtu k 30.09.2024 - nebyly nalezeny žádné nesrovnalosti.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy z jednání zastupitelstva obce ze dne 19.12.2023 - schválení rozpočtu obce i příspěvkové organizace na rok 2024, schválení střednědobého výhledu rozpočtu obce i příspěvkové organizace na roky 2024-2026, ze dne 31.1.2024 - schválení smlouvy SFŽP, schválení poskytnutí daru z rozpočtu obce, ze dne 3.4.2024 - schválení poskytnutí daru z rozpočtu obce, schválení poskytnutí dotace z rozpočtu obce, schválení rozpočtového opatření č. 1, ze dne 2.5.2024 - schválení přijetí dotace PK, schválení smlouvy VB, ze dne 12.6.2024 - schválení závěrečného účtu obce za rok 2023, schválení účetní závěrky obce i příspěvkové organizace za rok 2023, schválení rozpočtového opatření č. 2 a č. 3, schválení přijetí dotace PK, schválení poskytnutí dotace z rozpočtu obce, ze dne 4.9.2024 - schválení rozpočtového opatření č. 4 a č. 5, ze dne 9.10.2024 - schválení darovací smlouvy na rok 2025, schválení rozpočtového opatření č. 6, schválení dodatku č. 1 ke smlouvě o dílo, ze dne 27.11.2024 - OZV, schválení poskytnutí dotace z rozpočtu obce na rok 2025, ze dne 18.12.2024 - schválení rozpočtu obce i příspěvkové organizace na rok 2025, schválení střednědobého výhledu rozpočtu obce i příspěvkové organizace, schválení rozpočtového opatření č. 7.
Daň z příjmu právnických osob	DPPO za rok 2023. Předloženo daňové přiznání. Výsledná daň ve výši 104 880,- Kč byla zaúčtována do příjmů na položku 1122 a do výdajů na položku 5365 dokladem č. 21012 ze dne 19.3.2024.
Finanční výbor	Zápis o výsledku kontroly č. 1/2024 ze dne 21.02.2024 - kontrola plnění rozpočtu za rok 2023, č. 2/2024 ze dne 15.05.2024 - kontrola akce "Oprava obecních budov - hasičské zbrojnice a skladu materiálu, č.3a/2024 ze dne 16.10.2024 - kontrola využití dotace poskytnuté z rozpočtu obce Pustá Kamenice v roce 2023, č. 4/2024 ze dne 04.12.2024 - kontrola plnění rozpočtu k 30.09.2024.
Kontrolní výbor	Zápis o výsledku kontroly č. 1/2024 z 31.01.2024 - kontrola plnění usnesení prosinec 2023, č.2/2024 z 24.04.2024 - kontrola plnění usnesení březen 2024, č.3/2024 z 25.09.2024 - kontrola rozpočtových opatření k 31.05.2024, č. 4/2024 ze 17.12.2024 - kontrola akce "Oprava křížku v Pusté Kamenici"
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 6/2023 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - ve výkazu FIN 2-12 M na položce 1345. Tato vyhláška nabývá účinnosti dne 1.1.2024. Schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 29.11.2023. Zveřejněna ve Sbírce právních předpisů ÚSC dne 30.11.2023. OZV č. 3/2023 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství.

	<p>Tato vyhláška nabývá účinnosti dne 1.1.2024. Schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 25.10.2023. Zveřejněna ve Sbírce právních předpisů ÚSC dne 26.10.2023.</p> <p>OZV č. 2/2023 o místním poplatku ze psů - ve výkazu FIN 2-12 M na položce 1341. Tato vyhláška nabývá účinnosti dne 1.1.2024. Schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 25.10.2023. Zveřejněna ve Sbírce právních předpisů ÚSC dne 26.10.2023.</p> <p>OZV č. 4/2023 o místním poplatku z pobytu - ve výkazu FIN 2-12 M na položce 1342. Tato vyhláška nabývá účinnosti dne 1.1.2024. Schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 25.10.2023. Zveřejněna ve Sbírce právních předpisů ÚSC dne 26.10.2023.</p>
Rozpočet příspěvkové organizace	Návrh rozpočtu příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Pustá Kamenice na rok 2024 byl zveřejněn zřizovatelem od 1.12.2023 do 9.1.2024, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 19.12.2023. Schválený rozpočet příspěvkové organizace byl zveřejněn zřizovatelem dne 9.1.2024.
Schválení účetní závěrky obce	Účetní závěrka obce za rok 2023 byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 12.6.2024. Předložen protokol o schválení účetní závěrky.
Schválení účetní závěrky příspěvkové organizace	Účetní závěrka příspěvkové organizace za rok 2023 ZŠ a MŠ Pustá Kamenice byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 12.6.2024. Hospodářský výsledek ZŠ a MŠ ve výši 35 158,35 Kč byl převeden do rezervního fondu - kontrola na výkaz rozvaha a příloha rozvahy k 30.6.2024. Předložen protokol o schválení účetní závěrky ZŠ a MŠ za rok 2023.
Střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Pustá Kamenice byl zveřejněn zřizovatelem od 1.12.2023 do 9.1.2024, sestaven na roky 2024 - 2026, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 19.12.2023. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn zřizovatelem dne 9.1.2024.

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 dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném 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 Pustá Kamenice 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 Pustá Kamenice za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,08 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	16,52 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	4,46 %

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.

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pustá Kamenice o počtu 12 stran byl seznámen dne 26.02.2025 starosta obce.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pustá Kamenice byla předána datovou schránkou.

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.

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

Martina Šiborová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podepsáno elektronicky

Mgr. Simona Bublová

podepsáno elektronicky

Jitka Voříšková, DiS.
kontrolor

podepsáno elektronicky

Rozdělovník:

1 x obdrží: Obec Pustá Kamenice

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