



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření

obce Kameničky, IČ: 00270245

za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

28.08.2024 (dílčí přezkoumání)

07.03.2025 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkouvání 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 **17.07.2024**.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne **07.03.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním, a to dne **07.03.2025**.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Kameničky

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Pavla Netolická

kontrolor: Ing. Ivana Bednaříková

Obec zastupoval:

starosta obce: Ing. Robert Adámek

účetní: Bc. Tereza Adámková

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 28. 11. 2023 do 31. 12. 2023
Rozpočtová opatření	Usnesením ZO ze dne 14. 12. 2022 byla schválena pravomoc starosty obce k provádění rozpočtových opatření. RO č. 1/2024, schváleno starostou obce ze dne 28. 2. 2024 zveřejněno od 13. 3. 2024 RO č. 2/2024, schváleno starostou obce ze dne 18. 3. 2024 zveřejněno od 16. 4. 2024 RO č. 3/2024, schváleno usnesením ZO dne 17. 4. 2024 zveřejněno 15. 5. 2024 RO č. 4/2024, schváleno starostou obce dne 29. 5. 2024 zveřejněno 19. 6. 2024 RO č. 5/2024, schváleno starostou obce ze dne 28. 8. 2024 zveřejněno od 11. 9. 2024 RO č. 6/2024, schváleno usnesením ZO obce ze dne 18. 9. 2024 zveřejněno od 16. 10. 2024 RO č. 7/2024, schváleno starostou obce dne 28. 10. 2024 zveřejněno od 20. 11. 2024 RO č. 8/2024, schváleno starostou obce dne 30. 12. 2024 zveřejněno 29. 1. 2025 Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 30. 6. 2024 a 31. 12. 2024 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na r. 2024 byl schválen usnesením ze dne 13. 12. 2023 usnesením č. ZO/2023/069 jako schodkový v příjmové části 25.026.300,- výdajové části ve výši 32.535.000,- Kč, dorovnáno financováním 8115 ve výši 7.508.700,-Kč, které je kryto zůstatkem minulých let.

	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 dne 14. 12. 2023.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Příspěvek na provoz pro ZS a MS Kameničky byl schválen v rámci rozpočtu obce na r. 2024 usnesením ZO ze dne 13. 12. 2023 ve výši 2.280.000,- Kč. Oznámeno sdělením zřizovatele ze dne 14. 12. 2023. Výše příspěvku nebyla ke dni 30. 6. 2024 a 31. 12. 2024 upravována.
Střednědobý výhled rozpočtu	sestaven na r. 2024 - 2028 návrh zveřejněn od 20. 3. 2023 do 25. 4. 2023 schválen ZO dne 19. 4. 2023 zveřejněn na internetových stránkách obce po jeho schválení 20. 4. 2023 dosud
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 30. 5. 2024 do 24. 6. 2024, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2023 a schválen usnesením ZO č. ZO-2024-100 ze dne 19. 6. 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 24. 6. 2024.
Bankovní výpis	výpisy z bankovního účtu vedeného u KB, a.s., č.ú. 19-5328290227/0100 - fond rozvoje bydlení - ke dni 30. 6. 2024 včetně účtování 06 a 07/2024 a ke dni 31. 12. 2024 Zůstatek ke dni 30. 6. 2024 a 31. 12. 2024 souhlasí na rozvahový účet 236 k danému datu. výpisy z bankovního účtu vedeného u ČNB, a.s., č.ú. 94-3218531/0710 ke dni 28. 6. 2024 včetně účtování za 01 - 06/2024 a ke dni 31. 12. 2024 výpisy z bankovního účtu vedeného u ČSOB, a.s., č.ú. 272473688/0300 ke dni 30. 6. 2024 a ke dni 31. 12. 2024 výpisy z bankovního účtu vedeného u KB, a.s., č.ú. 3728531/0100 ke dni 30. 6. 2024 včetně účtování za 05 - 06/2024 a ke dni 31. 12. 2024 Zůstatky ke dni 30. 6. 2024 a 31. 12. 2024 souhlasí na rozvahový účet 231 k danému datu. Bankovní výpis termínovaného účtu KB 94-7697830697/0100 Bankovní výpis termínovaného účtu KB 94-7698170627/0100 Bankovní výpis termínovaného účtu KB 94-7698060647/0100 Bankovní výpis termínovaného účtu KB 94-7697970657/0100 Bankovní výpis termínovaného účtu KB 94-7698020637/0100 Zůstatky ke dni 30. 6. 2024 a 31. 12. 2024 souhlasí na rozvahový účet 244 k danému datu.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 3. 8. 2020 - pokladna ze dne 5. 11. 2018 - účetní Platné i v r. 2024.
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2024 dle jednotlivých poplatníků byl automaticky převeden do účetnictví z programu evidence KEO pod č. d. 2024-04-0001 až 2024-04-0972 ze dne 1. 1. 2024.

	Evidence dle jednotlivých poplatníků je vedena programem KEO.
Faktura	Faktury přijaté: v roce 2024 přijato 344 dodavatelských faktur. S ohledem na významnost - výši fakturované částky a výdajů, které byly součástí vyúčtování poskytnuté dotace z POV bylo ověřeno: DF č. 2024 - 01 - 0181, v.s. 240100002 vystavena 25. 3. 2024, splatná 22. 7. 2024 - Jaroslav Laštůvka - stavební práce pro osazení 2 ks garážových vrat na budově OÚ Kameničky v částce 59.348,- Kč, předpis zaúčtován 511/321 ze dne 19. 7. 2024, uhrazena dne 19. 7. 2024 z účtu KB na pol. 6171/5171 Zálohová DF č. 2402014 vystavena ze dne 8. 2. 2024, splatná 22. 2. 2024 - Robert Ursta - záloha na dodávku a montáž vrat v částce 105 162,-Kč, předpis zaúčtován 511/314, uhrazena dne 20. 2. 2024 z účtu KB na pol. 6171/5171 DF č. 2024 - 01 - 0089, v.s. 2412054 vystavena 28. 3. 2024, splatná 11. 4. 2024 - Robert Ursta - doplatek za dodávku a montáž vrat v částce 70.109,- Kč, předpis zaúčtován 511/321a úhrada na pol. 6171/5171 DF 236 v.s. 5151240204 ze dne 25. 9. 2024 splatnost 9. 10. 2024 INSTAV Hlinsko a.s. - "Vodovod a Kanalizace Filipov - V+K do komunikací SÚS" ve výši 2.307.706,98,-Kč, uhrazena dne 7. 10. 2024, předpis zaúčtován 042/321 úhrada na položku 2310/6121, 2321/6121 U kontrolovaného vzorku proběhla finanční kontrola podle zákona č. 320/2001 Sb. (stvrzeno podpisy dle podpisových vzorů) a kontrola dodržení splatnosti.
Hlavní kniha	Hlavní kniha analytická za období 12/2024 - zpracovaná programem KEO
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na r. 2024 sestaven dne 13. 12. 2024 na období od 2. 1. 2025 do 31. 1. 2025, vč. jmenování členů inventarizační komise. Proškolení členů inventarizačních komisí proběhlo dne 10. 12. 2024. Inventurní soupisy vyhotoveny se stavem k 31. 12. 2024. Inventarizace proběhla od 18. 12. 2022 do 31. 1. 2023. Inventarizační zpráva zpracována dne 3. 2. 2025, inventarizační rozdíly zjištěny nebyly. Inventurní soupisy byly doloženy inventarizační evidencí.
Kniha došlých faktur	za r. 2024 - vedena programem KEO v číselné řadě PF-2024-01-0001 - č. PF-2024-01-00344 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 programem KEO v číselné řadě VF-2024-02-0001 - č. VF-2024-02-0023 a č. 24-014-00001 až 24-014-00453 (vodné, stočné)
Mzdová agenda	vedena programem KEO předloženy mzdové listy členů ZO
Odměňování členů zastupitelstva	Odměny neuvolněným členům zastupitelstva byly schváleny na zasedání ZO dne 12. 10. 2022, pro r. 2024 beze změn. Uvolněnému starostovi obce odměna stanovena v souladu se zákonem č. 418/2023 Sb., s účinností od 1. 1. 2024. Ověřeno na mzdové listy 01 - 12/2024, vyplaceno ve schválené výši. Počet členů zastupitelstva: 9 Počet obyvatel k 1. 1. 2022: 792

Pokladní doklad	za období 06/2024 - příjmové a výdajové pokladní doklady č. POK - 2024 - 701 - 0418 - č. POK - 2024 - 701 - 0574 vč. zaúčtování za období 12/2024 - příjmové a výdajové pokladní doklady č. POK - 2024 - 701 - 0946 - č. POK - 2024 - 701 - 10724 vč. zaúčtování
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník za r. 2024 vedený programem KEO za období od 1. 1. do 31. 12. 2024 bylo vystaveno 1072 pokladních dokladů, číselná řada byla dodržena Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladním deníku odpovídá zůstatku rozvahového účtu 261 ke dni 30. 6. 2024 a 31. 12. 2024.
Příloha rozvahy	ke dni 30. 6. 2024 a 31. 12. 2024
Rozvaha	ke dni 30. 6. 2024 a 31. 12. 2024
Účtový rozvrh	sestavený pro r. 2024
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Fin 2-12 M sestavený ke dni 30. 6. 2024 a 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 (OdPa) překročen. Využit k identifikaci významných účetních případů, které jsou popsány v dalších písemnostech.
Výkaz zisku a ztráty	sestavený ke dni 30. 6. 2024 a 31. 12. 2024 Hospodářský výsledek za rok 2023 schválen v rámci účetní závěrky usnesením ZO dne 19. 6. 2024 a přeúčtován na účet 432 dokladem č. 2024-03-0014 ze dne 30. 6. 2024 ve výši 8 764 826,24 Kč.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	předložena ke dni 30. 6. 2024
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	předložen ke dni 30. 6. 2024 Výsledek hospodaření za r. 2023 ve výši 2.020,75 Kč byl schválen v rámci účetní závěrky za r. 2023 usnesením ZO ze dne 17. 4. 2024 a převeden v plné výši do rezervního fondu, ověřeno na přílohu rozvahy k 30. 6. 2024.
Darovací smlouvy	V průběhu roku 2024 USC uzavřela 5 darovacích smluv. Ke kontrole byly vybrány 2 z nich pro významné částky. Darovací smlouva uzavřená ze dne 11. 4. 2024 pro Oblastní Charitu Nové Hradky u Skutče - finanční dar ve výši 10.000,-Kč na provozní náklady - schváleno v pravomoci starosty ze dne 10. 4. 2024. Darovací smlouva uzavřená ze dne 29. 7. 2024 pro Jiří Spurný - finanční dar ve výši 5.000,-Kč na reprezentaci obdarovaného na Spartan race a na výdaje s tím spojené - schváleno v pravomoci starosty ze dne 29. 7. 2024.
Dohody o pracovní činnosti	V r. 2024 nebyly nově uzavřeny.
Dohody o provedení práce	Ke kontrole byly předloženy 4 DPP uzavřené v r. 2024. Jako kontrolní vzorek byly vybrány 2 z předložených dohod, a to s ohledem na různorodost pracovního úkolu a výši odměny. ze dne 1. 7. 2024 do 31. 7. 2024 - dozor v Galerii A. Slavíčka a ve výstavní síni ze dne 1. 4. 2024 na dobu neurčitou - elektronická práce v obci Kameničky

	Kontrolované dohody byly opatřeny podpisy zaměstnavatele i zaměstnance. Přílohy dohod obsahovaly rovněž ujednání o rozvržení pracovní doby i o případném nároku na dovolenou.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 19. 8. 2024 na dobu neurčitou a platový výměr ze dne 19. 8. 2024 - pečovatelka v sociálních službách Uzavřeno v souladu s nařízením vlády ČR č. 341/2017 Sb. Přílohou pracovní smlouvy jsou informace o obsahu pracovního poměru podle § 37 odst. 1 zákoníku práce.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	V průběhu roku 2024 USC uzavřela 7 smluv o poskytnutí dotace z rozpočtu obce. Ke kontrole byly vybrány 4 z nich pro významné částky. Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Kameničky ze dne 4. 3. 2024 uzavřená s příjemcem: FK Kameničky z.s. na dotaci ve výši 125.000,- Kč. Dotace určená na činnost, provoz a údržbu areálu FK Kameničky se zaměřením zejména na práci s dětmi a mládeží v roce 2024. Dotace byla poskytnuta na základě žádosti ze dne 5. 1. 2024 a schválena usnesením ZO č. ZO_2024-082 ze dne 21. 2. 2024. Vyúčtování dotace do 31. 12. 2024. Smlouva zveřejněna na internetových stránkách obce od 4. 3. 2024. Vyúčtování ze dne 2. 10. 2024 - čerpáno v plné výši. Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Kameničky ze dne 28. 2. 2024 uzavřená s příjemcem: SH ČMS - SDH Kameničky z.s. na dotaci ve výši 90.000,- Kč. Dotace určená na činnost SDH Kameničky v roce 2024. Dotace byla poskytnuta na základě žádosti ze dne 5. 2. 2024 a schválena usnesením ZO č. ZO_2024-083 ze dne 21. 2. 2024. Vyúčtování dotace do 31. 12. 2024. Smlouva zveřejněna na internetových stránkách obce od 4. 3. 2024. Vyúčtování ze dne 16. 12. 2024 - čerpáno v plné výši. Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Kameničky ze dne 25. 7. 2024 uzavřená s příjemcem: Junák - český skaut, středisko Kameničky, z.s. na dotaci ve výši 120.000,- Kč. Dotace určená na "Oprava střechy na skautské klubovně". Dotace byla poskytnuta na základě žádosti ze dne 12. 6. 2024 a schválena usnesením ZO č. ZO_2024-103 ze dne 19. 6. 2024. Vyúčtování dotace do 31. 12. 2024. Smlouva zveřejněna na internetových stránkách obce od 31. 7. 2024. Vyúčtování ze dne 23. 12. 2024 - čerpáno v plné výši. Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Kameničky ze dne 24. 6. 2024 uzavřená s příjemcem: FK Kameničky z.s. na dotaci ve výši 100.000,- Kč. Dotace určená na akci "Rekonstrukci zázemí pro diváky a rodiče v areálu FK Kameničky z.s. Dotace byla poskytnuta na základě žádosti ze dne 2. 5. 2024 a schválena usnesením ZO č. ZO_2024-101 ze dne 19. 6. 2024. Vyúčtování dotace do 31. 12. 2024. Smlouva zveřejněna na internetových stránkách obce od 24. 6. 2024. Vyúčtování ze dne 25. 12. 2024 - čerpáno v plné výši.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí účelové dotace na podporu sociálních služeb ev.č. OSV/24/20846 ze dne 25. 4. 2024 na akci pečovatelskou službu ID 4887878 - neinvestiční dotace (pol. 4122) poskytnuta ve výši 460.000,- Kč. Vyúčtování dotace do 28. 2. 2025. Přijetí dotace bylo

	schváleno usnesením ZO ze dne 17. 4. 2024. Dotace byla vyúčtována - čerpáno v plné výši. Smlouva o poskytnutí individuální dotace od Pardubického kraje - ev.č. OŽPZ/24/23334 ze dne 17. 7. 2024 na "Uložení vodovodu a kanalizace do komunikace SÚS" - investiční dotace (pol. 4222) poskytnuta ve výši 300.000,- Kč. Vyúčtování dotace do 30. 11. 2024. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením ZO ze dne 19. 6. 2024. Vyúčtování ze dne 5. 11. 2024, čerpáno v plné výši - celkové náklady na akci ve výši 2.307.706,98,-Kč. Smlouva o poskytnutí dotace z PK v rámci Podprogramu 1 - Podpora kulturních aktivit v Pardubickém kraji na rok 2024 ev.č. OKSCR/24/21890 ze dne 3. 5. 2024 na Výstavu výtvarného umění v Kameničkách 2024" - neinvestiční dotace (pol. 4122) poskytnuta ve výši 15.000,- Kč, tj. ve výši max. 70% ze skutečných celkových nákladů projektu. Vyúčtování dotace do 31. 12. 2024. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením ZO ze dne 17. 4. 2024. Vyúčtování předloženo - čerpáno v plné výši - celkové náklady na akci ve výši 78.016,-Kč. Smlouva o poskytnutí dotace z PK v rámci POV 2023+ ev.č. OŽPZ/24/21286 ze dne 7. 5. 2024 na akci "Výměna garážových průmyslových vrat" -neinvestiční dotace (pol. 4122) poskytnuta ve výši 50% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2024, max. však ve výši 135.000,- Kč. Vyúčtování dotace do 31. 12. 2024. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením ZO ze dne 17. 4. 2024. Vyúčtováno dne 26. 8. 2024, dotace nebyla vyčerpána v plné výši - celkové náklady na akci ve výši 234.619,-Kč - nevyčerpané prostředky ve výši 17.691,-Kč vráceny na účet poskytovatele dne 23. 8. 2024 z účtu KB.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 30. 1. 2024 na nákup pozemku p.č. 897 o celkové výměře 3.079 m² v k.ú. Filipov za kupní cenu 92.370,- Kč - schváleno usnesením ZO dne 13. 12. 2023 - návrh na vklad 31. 1. 2024 - do majetku zařazeno dokladem č. 2024-03-0004 účetním zápisem 031/042 v uvedené kupní ceně. Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k majetku a o zřízení věcného práva č.j. UZVSM/HPU/8716/2023-HPUM ze dne 4. 1. 2024 uzavřená s ČR - UZVSM na bezúplatný převod parc. č. 1299/2, zahrada, v k.ú. Fiipov o výměře 85 m², v účetní hodnotě 7.898,- Kč. Smlouva byla projednána a schválena usnesením ZO ze dne 13. 12. 2023. Návrh na vklad do KN ze dne 23. 2. 2024. Do majetku zaúčtováno dokladem č. U-2024-03-0005 ze dne 19. 3. 2024 v uvedené účetní hodnotě účetním zápisem 031/401. Směnná smlouva uzavřená dne 3. 1. 2024 na směnu pozemků parc. č. 812/24 o výměře 32 m² a parc. č. 502 o výměře 63 m² za pozemek parc. č. 939 o výměře 39 m² s doplatkem ve prospěch obce ve výši 2.240,- Kč. Záměr směny pozemků zveřejněn od 28. 11. 2023 do 14. 12. 2023. Směna pozemků schválena usnesením ZO ze dne 13. 12. 2023. Návrh na vklad do KN ze dne 10. 1. 2024. Zaúčtováno

	dokladem č. U-2024-03-0003 ze dne 16. 2. 2024 účetním zápisem 554/031 v účetní hodnotě 170,05 Kč (vyřazení pozemku). Kupní smlouva ze dne 11. 3. 2024 na prodej traktoru Zetor Proxima Power 100 vč. příslušenství za kupní cenu 811.000,- Kč vč. DPH - schváleno usnesením ZO dne 20. 4. 2022 - návrh na vklad 21. 2. 2023 - z účtu 022 vyřazeno v pořizovací hodnotě 2.486.250,- Kč + příslušenství v hodnotě 54.450,- Kč - doloženy protokoly o vyřazení. Kupní smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatel Portál pro vhodné uveřejnění dne 13. 3. 2024.
Smlouvy o půjčce	V r. 2024 byly z fondu rozvoje bydlení poskytnuty 3 půjčky. Ke kontrole byla vybrána smlouva s nejvyšší poskytnutou částkou: Smlouva o půjčce č. 2/2024 uzavřená dne 22. 5. 2024 uzavřená se stavebníkem na poskytnutí půjčky ve výši 800.000,- Kč se sjednanou úrokovou sazbou 3% a dobou splatnosti 120 měsíců. Půjčka byla poskytnuta z Fondu rozvoje bydlení na základě OZV č. 14 a na základě usnesení ZO ze dne 17. 4. 2024. Půjčka byla poskytnuta na novostavbu rodinného domu na základě žádosti ze dne 16. 4. 2024. Výše splátek 7.724,86 Kč/měs. počínaje lednem r. 2025. Odepsáno z účtu FRB vedeného u KB, a. s. dne 24. 5. 2024 ve výši 800 tis. Kč, zaúčtováno dokladem č. FRB-2024-10-0036 ze dne 24. 5. 2024 účetním zápisem 446/236 a 419.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec nevydala směrnici k zadávání veřejných zakázek, kterou by stanovila pravidla pro zadávání zakázek malého rozsahu. Ke dni dílčího přezkoumání hospodaření proběhly 3 VZMR. Jako kontrolní vzorek byla vybrána zakázka s nejvyšší hodnotou. veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce "Vodovod a kanalizace Filipov - uložení V+K do komunikací SÚS": Doložen Zápis komise pro otevírání obálek a hodnocení nabídek ze dne 15. 5. 2024 - zadavatel obdržel 3 nabídky. Jako nejvýhodnější byla vyhodnocena nabídka fy INSTAV Hlinsko, a.s. s nabídkovou cenou 2.307.706,98 Kč bez DPH. Rozhodnutí o výběru dodavatele ze dne 15. 5. 2024 bylo téhož dne oznámeno prostřednictvím emailu všem uchazečům o veřejnou zakázku. S vybraným uchazečem INSTAV Hlinsko, a. s. byla dne 4. 6. 2024 uzavřena smlouva o dílo, která byla dne 10. 6. 2024 zveřejněna na profilu zadavatele Portál pro vhodné uveřejnění. Termín realizace díla - říjen r. 2024. Na základě přijaté faktury č. 236 ze dne 25. 9. 2024 byla sjednaná cena díla dodržena - zveřejněno na profilu zadavatele dne 11. 11. 2024.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice o inventarizaci č. 1/2011/FV Směrnice č. 5 k ocenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji Směrnice č. 1/2010 - Oběh účetních dokladů Podpisové vzory aktuální od 3. 8. 2020 Směrnice č. 1/2021 Schvalování účetní závěrky Směrnice č. 2/2021 k finanční kontrole dle zákona č. 320/2021 Sb. Směrnice č. 3/2021 pro účtování dlouhodobého majetku

	Směrnice č. 4/2021 Ocenění a odepisování majetku Směrnice č. 6/2021 Podrozvahová evidence Směrnice č. 7/2021 Opravné položky Směrnice č. 8/2021 Časové rozlišení V roce 2024 nebyly ke dni dílčího aktualizovány ani změněny. Byly využity pouze v rozsahu potřebném ke kontrole uvedených písemností.
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 13. 12. 2023 - rozpočet obce na rok 2024 včetně příspěvku pro MŠ a ZŠ Kameničky, OZV, nákup pozemku, bezúplatný převod, směnná smlouva ze dne 21. 2. 2024 - poskytnuté dotace, pravidla pro poskytování půjček z fondu rozvoje bydlení s účinností od 1. 3. 2024 ze dne 17. 4. 2024 - účetní závěrka ZŠ a MŠ Kameničky za rok 2023 včetně převodu HV do rezervního fondu, darovací smlouva z PK, RO č. 3/2024 ze dne 19. 6. 2024 - závěrečný účet obce za rok 2023, účetní závěrka obce za rok 2023, poskytnuté dotace, dotace PK ze dne 18. 9. 2024 - RO č.6/2024 ze dne 13. 12. 2024 - rozpočet obce na rok 2025 včetně příspěvku pro MŠ a ZŠ Kameničky a příspěvku do sociálního fondu obce, OZV
Daňové přiznání	Daňové přiznání DPPO za rok 2023 předloženo - obci vznikla daňová povinnost ve výši 210 520,- Kč - zaúčtováno dokladem 2024-03-0007 ze dne 31. 3. 2024 na položku 1122 a 5365.
Obecně závazné vyhlášky	č. 2/2023, o místním poplatku ze psů - účinnost od 1. 1. 2024 č. 2/2023, o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství s účinností od 1. 1. 2024 OZV byly zveřejněny ve Sbírce právních předpisů.
Rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace	Rozpočet ZŠ a MŠ Kameničky na rok 2024 schválen zřizovatelem dne 13. 12. 2023, schválený rozpočet zveřejněn v souladu se zákonem na internetových stránkách obce od 14. 12. 2023, zveřejněn doposud. Střednědobý výhled rozpočtu ZŠ a MŠ Kameničky na roky 2024 - 2028, schválen zřizovatelem ze dne 3. 10. 2023, schválený dokument zveřejněn v souladu se zákonem na internetových stránkách obce od 3. 10. 2023, zveřejněn doposud.
Účetní závěrka za r. 2023	za obec schválena usnesením ZO ze dne 19. 6. 2024 a za zřízenou příspěvkovou organizaci - ZŠ a MŠ Kameničky schválena usnesením ZO ze dne 17. 4. 2024 Protokol o schválení účetní závěrky za obec byl vyhotoven. Protokol o schválení účetní závěrky za ZŠ a MŠ Kameničky 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 právnickými 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 právnických 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 Kameničky 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 Kameničky za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,20 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,87 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	1,40 %

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 smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí úvěru, 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.
- 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.

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

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kameničky o počtu 12 stran byl seznámen dne 7. 3. 2024 starosta obce.

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

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

Pavla Netolická
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podepsáno elektronicky

Ing. Ivana Bednaříková
kontrolor

podepsáno elektronicky

Rozdělovník:

1 x obdrží: Obec Kameničky

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