



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

obce Čistá

IČ: 00276545

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 04.10.2023 jako dílčí přezkoumání

dne 10.04.2024 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok 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 07.08.2023 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 04.10.2023.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 10.04.2024.**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Martina Šiborová**
- kontroloři:
 - Mgr. Simona Bublová

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. 7. 2023.

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

**Při přezkoumání byli přítomni: Mgr. Petr Dřínovský - starosta obce
Jana Němcová - 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 poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním a to dne 10.04.2024.

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

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví

Ustanovení: ČÚS č. 701

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel zásady účtování.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

O dani z příjmů právnických osob za rok 2023 bylo účtováno na účtu 381, správně mělo být účtováno na účtu 384.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněn

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B. I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem. Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Neuvolněné místostarostce obce byla vyplacena odměna za měsíc listopad v nesprávné výši.

Uvolněnému starostovi obce byla poměrná část odměny za měsíc listopad vyplacena v nesprávné výši.

Odchodné neuvolněného místostarosty bylo vyplaceno v nesprávné výši.

Odměna při skončení funkčního období byla starostovi obce vyplacena v lednu 2019, poměrná část dovolené byla starostovi obce vyplacena v nesprávné výši.

Členům rady obce byla poměrná část odměny za měsíc listopad 2018 vyplacena v nesprávné výši.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Opatření splněno dne: 04.10.2023

Popis přijatého opatření: V letech 2019 - 2022 bylo přezkoumání hospodaření obce Čistá provedeno auditorkou Ing. Talířovou. Dle podaných informací bylo chybné odměňování napraveno ve výplatním termínu 5/2019.

Popis plnění opatření: splněno dne: 04.10.2023

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Informace o přijatých nápravných opatřeních bylo ze dne 6.6.2018, závěrečný účet byl schválen usnesením zastupitelstva obce dne 16.4.2018.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Opatření splněno dne: 04.10.2023

Popis přijatého opatření: V letech 2019 - 2022 bylo přezkoumání hospodaření obce Čistá provedeno auditorkou Ing. Talířovou.

Popis plnění opatření: splněno dne: 04.10.2023

Opatření bylo splněno: Napraveno.

V letech 2019 – 2022 bylo přezkoumání hospodaření obce Čistá provedeno auditorkou Ing. Talířovou. V roce 2022 byly zjištěny následující nedostatky uvedené v § 10 odst. 3 písm. c) předmětu přezkoumání dle § 2 odst. 2 zákona 420/2004 Sb.:

§ 2 odst. písm. h) vedené územním celkem

- záměnu účtování transferů s povinností a bez povinnosti vypořádání u příjemce jako porušení ČÚS č. 703, bod 5.3. včetně záměny dlouhodobého a krátkodobého charakteru v případě dotace SZIF Lesní cesta, MZE dotace Křížek a SZIF dotace Relax na vodu, v případě dotace MMR na hřiště měl tento způsob účtování vliv na hodnoty vykázané ve výkazech rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha k účetní závěrce v případě chybného vykázání podmíněných pohledávek – dle přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo účtováno správně – **napraveno.**

- v případě dotace SZIF Lesní cesta nebyl naplněn k 31.12.2022 charakter účelu dotace, to je, že dotace podle účelového znaku určená jako investiční – Rekonstrukce stávajících lesních cest byla použita na opravy lesních cest, to je charakteru provozního výdaje. Pro odstranění tohoto pochybení zahájila obec ještě v průběhu přezkoumání hospodaření nápravné kroky, jejichž cílem je nedostatek v roce 2023 odstranit – dle vyjádření starosty obce bylo účetně napraveno v roce 2023 – dle inventarizace zavedeno do majetku obce dne 30.6.2023 – **napraveno**.

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.

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:

- Územní celek nedodržel zásady účtování.

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 0,19 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 42,45 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C. IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

Čistá dne středa 10. dubna 2024

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

Martina Šiborová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Mgr. Simona Bublová
.....
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 směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřel smlouvu o 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, 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 Čistá o počtu 14 stran byl seznámen dne 10.04.2024 starosta obce.

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

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro Obec Čistá
- 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:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 23.11.2022 - 15.12.2022.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno usnesením rady obce ze dne 1.2.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 6.2.2023. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno usnesením rady obce ze dne 28.2.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 6.3.2023. Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno usnesením rady obce ze dne 22.3.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 30.3.2023. Rozpočtové opatření č. 4 bylo schváleno usnesením rady obce ze dne 24.4.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 3.5.2023. Rozpočtové opatření č. 5 bylo schváleno usnesením rady obce ze dne 28.6.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 29.6.2023. Rozpočtové opatření č. 6 bylo schváleno usnesením rady obce ze dne 8.8.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 21.8.2023. Rozpočtové opatření č. 7 bylo schváleno usnesením rady obce ze dne 30.8.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1.9.2023. Rozpočtové opatření č. 8 bylo schváleno usnesením rady obce ze dne 23.11.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 14.12.2023 Rozpočtové opatření č. 9 bylo schváleno usnesením rady obce ze dne 28.9.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 4.1.2024. Rozpočtové opatření č. 10 bylo schváleno usnesením rady obce ze dne 16.1.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 18.1.2024. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.8.2023 a ke dni 31.12.2023 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2023 byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze

	<p>dne 15.12.2022 jako schodkový, v příjmové části ve výši 30 655 600,- Kč, ve výdajové části ve výši 52 805 000,- Kč, schodek v rozpočtu a splátky dlouhodobých úvěrů (na položce 8124 ve výši 2 821 000,- Kč) byly kryty nevyužitými prostředky minulých let na položce 8115 ve výši 24 970 400,- Kč. Celkově financování ve výši 22 149 400,- Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 22.12.2022.</p> <p>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 Čistá byl schválen v rámci rozpočtu obce na rok 2023 usnesením zastupitelstva obce ze dne 15.12.2022 ve výši 1 100 000,- Kč - ve výkazu FIN 2-12 M na § 3113 pol. 5331. Oznámeno dopisem zřizovatele ze dne 6.1.2023.</p> <p>Závazné ukazatele rozpočtu byly dle výkazu FIN 2-12 M k 31.8.2023 a ke dni 31.12.2023 dodrženy.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 30.11.2021 - 14.12.2021, sestaven na roky 2022 - 2024, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 14.12.2021. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 15.12.2021.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 30.3.2023 - 19.4.2023, celoroční hospodaření za rok 2022 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 18.4.2023. Schválený závěrečný účet obce za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 19.4.2023 v plném rozsahu včetně zprávy o výsledku hospodaření a hospodaření příspěvkové organizace.</p>
Bankovní výpis	<p>Bankovní účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 1283369389/0800 ze dne 30.6.2023 a k 31.12.2023.</p> <p>Bankovní účet vedený u ČNB - účet č. 94-7810591/0710 ze dne 30.6.2023 a k 29.12.2023.</p> <p>Bankovní účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 5601983359/0800 ze dne 30.6.2023 a k 31.12.2023.</p> <p>Bankovní účet vedený u ČSOB, a.s. - účet č. 317337381/0300 ze dne 30.6.2023 a k 31.12.2023.</p> <p>Bankovní účet vedený u ČSOB, a.s. - účet č. 288037768/0300 ze dne 27.5.2023 a k 31.12.2023.</p> <p>Bankovní účet vedený u ČSOB, a.s. - účet č. 293288107/0300 ze dne 30.6.2023 a k 31.12.2023.</p> <p>Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech ze dne 31.12.2023 souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231.</p> <p>Bankovní účet vedený u ČSOB, a.s. - účet č. 264478729/0300 ze dne 30.6.2023 a k 31.12.2023.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků na běžném účtu ze dne 31.12.2023 souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 245.</p> <p>Úvěrový účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 713076179/0800 ze dne 31.12.2023.</p> <p>Úvěr Podpůrného a garančního rolnického a lesnického fondu, a.s. - k 31.12.2023.</p> <p>Zůstatky peněžních prostředků na úvěrových účtech ze dne</p>

	31.12.2023 souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 451.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 5.12.2018.
Evidence majetku	Pro rok 2023 veden v programu Triada.
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na rok 2023 byl zaúčtován dokladem č. 130001 ze dne 31.1.2023 na účet 315/606. Evidence dle jednotlivých poplatníků je vedena ručně.
Faktura	Faktura č. 57 ze dne 23.2.2023 ve výši 382 279,58 Kč - chodníky, parkovací plochy - datum splatnosti dne 25.3.2023 - předpis účtován na účet 042/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 5.4.2023 na účet 321/ § 2219 pol. 6121 ve výši 382 279,58 Kč. Faktura č. 90 ze dne 11.3.2023 ve výši 136 018,- Kč - montáž sprchových koutů v domově pro seniory - datum splatnosti dne 25.3.2023 - předpis účtován na účet 042/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 20.3.2023 na účet 321/ § 4350 pol. 6121 ve výši 136 018,- Kč. Faktura č. 146 ze dne 14.4.2023 ve výši 217 800,- Kč - běžecká dráha pro požární sport a zázemí pro hasiče - datum splatnosti dne 14.4.2023 - předpis účtován na účet 042/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 20.4.2023 na účet 321/ § 5512 pol. 6121 ve výši 217 800,- Kč. Faktura č. 175 ze dne 27.4.2023 ve výši 708 462,30 Kč - oprava místních komunikací - datum splatnosti dne 27.5.2023 - předpis účtován na účet 511/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 3.5.2023 na účet 321/ § 2219 pol. 5171 ve výši 708 462,30 Kč. Faktura č. 200 ze dne 4.5.2023 ve výši 1 207 993,71 Kč - hřiště s umělým povrchem u ZŠ - datum splatnosti dne 3.6.2023 - předpis účtován na účet 042/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 12.5.2023 na účet 321/ § 3113 pol. 6121 ve výši 1 207 993,71 Kč. Faktura č. 346 ze dne 3.8.2023 ve výši 4 567 253,20 Kč - odkanalizování obce Čistá systémem DČOV - datum splatnosti dne 2.9.2023 - předpis účtován na účet 042/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 10.8.2023 na účet 321/ § 2321 pol. 6121 ve výši 4 567 253,20 Kč. Faktura č. 364 ze dne 10.8.2023 ve výši 815 484,- Kč - obnova vodovodu - datum splatnosti dne 24.8.2023 - předpis účtován na účet 511/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 11.8.2023 na účet 321/ § 2310 pol. 5171 ve výši 815 484,- Kč. 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.
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2023, včetně jmenování inventarizačních komisí. Inventarizační zpráva do 28.2.2024. Zápis ze schůze inventarizačních komisí ze dne 20.12.2023. Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 22.2.2024 bez zjištěných inventarizačních rozdílů. Inventurní soupisy.
Knihy došlých faktur	Pro rok 2023 vedena v programu Triada v číselné řadě 230001 - 230437.
Knihy odeslaných	Pro rok 2023 vedena v programu Triada v číselné řadě 230001 -

faktur	230080.
Mzdová agenda	Pro rok 2023 vedena v programu Triada.
Odměňování členů zastupitelstva	Pro výkon funkce je starosta obce uvolněn. Výše odměny byla od 1.1.2023 stanovena ve správné výši v souladu s nařízením vlády č. 338/2017 Sb., v platném znění. Výše odměn neuvolněným zastupitelům obce byla schválena usnesením zastupitelstva obce č. 13/1/2022 ze dne 18.10.2022 s účinností ode dne přijetí usnesení. Ověřeno na mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1-12/2023. Počet obyvatel k 1.1.2022: cca 980 Počet obyvatel k 1.1.2023: cca 984 Počet členů zastupitelstva: 15 Počet členů rady: 5
Pokladní doklad	Za období 6/2023 - příjmové pokladní doklady od čísla dokladu P23000425 do čísla dokladu P23000484 a výdajové pokladní doklady od čísla dokladu V23000135 do čísla dokladu V23000156, včetně zaúčtování.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha k 30.6.2023 vedená programem Triada. Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 30.6.2023.
Příloha rozvahy	Sestavena k 30.6.2023 a k 31.12.2023.
Rozvaha	Sestavena k 30.6.2023 a k 31.12.2023.
Účetní doklad	Účetní doklad č. 130005 ze dne 30.6.2023 - přeúčtování výsledku hospodaření za rok 2022.
Účtový rozvrh	Předložen platný účtový rozvrh pro rok 2023 sestavený v programu Triada.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestavený ke dni 31.8.2023 a k 31.12.2023.
Výkaz zisku a ztráty	Sestaven k 30.6.2023 a k 31.12.2023. Hospodářský výsledek roku 2022 byl přeúčtován na účet 432.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Sestavená ke dni 30.6.2023 včetně přílohy.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Sestavený ke dni 30.6.2023.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 20.9.2023 uzavřená s obdarovaným HC Čistá, z.s. na poskytnutí daru ve výši 10 000,- Kč na úhradu části provozních nákladů v roce 2023. Poskytnutí daru bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 5.9.2023. Účtováno pokladním dokladem č. 239 ze dne 20.9.2023 na účet 572/345 a 345/ § 3429 pol. 5222 ve výši 10 000,- Kč. Darovací smlouva ze dne 6.4.2023 uzavřená s obdarovaným Domovem pro seniory Sloupnice na poskytnutí daru ve výši 10 000,- Kč na úhradu části nákladů spojených s poskytováním péče o občany obce Čistá. Poskytnutí daru bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 22.3.2023. Účtováno dokladem č. 92 ze dne 2.5.2023 na účet 572/ § 4351 pol. 5223 ve výši 10 000,- Kč.

	<p>Darovací smlouva ze dne 9.5.2023 uzavřená s obdarovaným Pardubickým krajem na poskytnutí daru ve výši 5 000,- Kč jako příspěvek na občana s trvalým pobytem v obci Čistá, kterému je poskytována pobytová sociální služba v Domově pod Kuňkou. Poskytnutí daru bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 18.4.2023. Účtováno dokladem č. 97 ze dne 10.5.2023 na účet 572/ § 4351 pol. 5223 ve výši 5 000,- Kč.</p>
Dohody o provedení práce	<p>Dohoda o provedení práce ze dne 2.1.2023 - roznos volebních lístků. Dohoda o provedení práce ze dne 2.1.2023 - kompletace volebních lístků. Dohoda o provedení práce ze dne 1.2.2023 - údržba zeleně a úklid v obci. Dohoda o provedení práce ze dne 14.7.2023 - úklid KD.</p>
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	<p>Pracovní smlouva ze dne 30.8.2023 uzavřená na dobu neurčitou, včetně platového výměru ze dne 30.8.2023 - v souladu s nařízením vlády č. 341/2017 Sb., v platném znění. Pracovní smlouva ze dne 29.12.2014 uzavřená na dobu neurčitou, včetně platového výměru ze dne 30.12.2022 - v souladu s nařízením vlády č. 341/2017 Sb., v platném znění. Dodatek k pracovní smlouvě ze dne 30.12.2022, kterým se mění týdenní pracovní doba na 40 hodin a náplň práce zaměstnance.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Neinvestiční dotace z PK na pořízení vyváděcí masky s příslušenstvím (pol. 4122). Na základě Smlouvy o poskytnutí programové účelové dotace na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany jednotky SDH obce z rozpočtu Pardubického kraje na rok 2023 evidenční číslo OKŘ/23/21794 ze dne 22.5.2023 bude poskytnuta dotace do výše 70% ze skutečných celkových nákladů, maximálně však 12 600,- Kč. Dotaci poskytovatel uhradí na účet příjemce nejpozději do 30 dnů po odsouhlasení předloženého písemného vyúčtování - do 30.11.2023. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením rady obce ze dne 24.4.2023. Vyúčtování dotace ze dne 20.11.2023 - doložena faktura č. 724010881 ze dne 2.11.2023 za únikovou masku s příslušenstvím na částku 18 748,- Kč, která byla uhrazena dne 8.11.2023. Dotace byla připsána na účet obce dne 27.11.2023 na účet ČS, zaúčtováno zápisem 231 pol. 4122/672.</p> <p>Investiční dotace z PK na "Odkanalizování obce Čistá systémem MDČOV" (pol. 4222). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu Pardubického kraje evidenční číslo OŽPZ/23/23386 ze dne 21.8.2023 byla poskytnuta dotace ve výši 4 000 000,- Kč. Vyúčtování dotace předložit nejpozději do 31.12.2024. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením rady obce ze dne 8.8.2023. Vyúčtování dotace ze dne 7.2.2024. Doloženy faktury v celkové hodnotě 29 344 170,78 Kč včetně dokladů o úhradě. Dotace čerpána v plné výši.</p> <p>Neinvestiční dotace na akci "Obnova vodovodu v Čisté, řad 6" (pol. 4122). Na základě smlouvy č. OŽPZ/23/23408 ze dne 21.8.2023 byla poskytnuta dotace ve výši 475 000,- Kč s vyúčtováním do 31.12.2024. Přijetí dotace bylo schváleno na zasedání rady obce dne 8.8.2023. Vyúčtování dotace ze dne 24.1.2024. Doloženy faktury: faktura č. 2023031 ze dne 31.1.2023 za přípravné práce na opravě vodovodu na částku 67941,- Kč - faktura byla uhrazena dne 7.2.2023, faktura č.</p>

	<p>2023060 ze dne 27.2.2023 za průzkum vodovodu vytyčení sítí a přípravné práce na částku 50 919,- Kč - faktura byla zaplacená dne 14.3.2023, faktura č. 2023121 ze dne 13.7.2023 za práce spojené s opravou vodovodu na částku 29 766,- Kč - faktura byla zaplacená dne 18.7.2023, faktura č. 230100010 ze dne 31.7.2023 za práce spojené s opravou vodovodu na částku 6 650,- Kč - faktura byla uhrazena dne 8.8.2023, faktura č. 2023303 ze dne 10.8.2023 za obnovu vodovodu Čistá - řad 6 na částku 815 484,- Kč - faktura byla uhrazena dne 11.8.2023 a faktura č. 2023292 ze dne 31.7.2023 za práce na opravě vodovodu na částku 32 226,- Kč - faktura uhrazena dne 10.8.2023. Faktury byly v celkové hodnotě 1 002 986,- Kč. Dotace čerpána v plné výši.</p> <p>Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z programu C1: Podpora výstavby, rekonstrukci a oprav sportovních zařízení, pořízení investičního movitého majetku sportovních zařízení a organizací na akci "C1: Areál pro hasičský sport v obci Čistá - etapa I: závodní dráha" (pol. 4122). Na základě smlouvy č. OKSCR/23/21896 ze dne 15.5.2023 byla poskytnuta dotace ve výši 70 000,- Kč, tj. max. 50% ze skutečných celkových nákladů projektu. Vyúčtování dotace do 30.6.2024. Přijetí dotace bylo schváleno radou obce dne 24.4.2023. Do data kontroly nebyla dotace vyúčtována.</p> <p>Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z programu Podpora zpracování strategických dokumentů obcí Pardubického kraje na akci "Pasportizace infrastruktury obce Čistá" (pol. 4122). Na základě smlouvy č. OR/23/22702 ze dne 29.5.2023 byla poskytnuta dotace ve výši 85 494,- Kč, tj. max. 80% ze skutečných celkových nákladů projektu. Vyúčtování dotace do 31.5.2024. Přijetí dotace bylo schváleno radou obce dne 24.4.2023. Do data kontroly nebyla dotace vyúčtována.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb Prezidenta ČR (pol. 4111, ÚZ 98008) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 23-1 ze dne 13.1.2023 bylo přiznáno 38 600,- Kč. Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol. 4111 a OdPa 6118. Dle předložených dokladů čerpáno ve výši 36 539,50 Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Vyhotovení a odeslání finančního vypořádání ze dne 5.2.2024. Nevyužitá finanční prostředky ve výši 2060,50 Kč byly vráceny dne 15.1.2024 bankou ČS.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Kupní smlouva ze dne 13.6.2023 na prodej pozemku p.č. 786/5 o výměře 109 m² v k.ú. Čistá u Litomyšle. Doložka dle zákona o obcích: záměr prodeje pozemku byl zveřejněn od 29.3.2023 do 14.4.2023, prodej pozemku byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 18.4.2023. Kupní cena byla uhrazena dne 13.6.2023. Právní účinky vkladu jsou ke dni 16.6.2023. Pozemek byl vyřazen z majetku obce zápisem 554/031 dne 16.6.2023 v účetní hodnotě.</p> <p>Kupní smlouva ze dne 4.5.2023 na prodej pozemků p.č. 62/6 o výměře 12 m², p.č. 62/4 o výměře 23 m², p.č. 62/8 o výměře 13 m² a p.č. 5656 o výměře 2 m² v k.ú. Čistá u Litomyšle. Doložka dle zákona o obcích: záměr prodeje pozemků byl zveřejněn od 12.1.2023 do 30.1.2023, prodej pozemků byl schválen na zasedání zastupitelstva</p>

	<p>obce dne 28.2.2023. Kupní cena byla uhrazena dne 2.5.2023. Právní účinky vkladu jsou ke dni 5.5.2023. Pozemky byly vyřazeny z majetku obce zápisem 554/031 dne 5.5.2023 v účetní hodnotě.</p> <p>Kupní smlouva ze dne 24.5.2023 na prodej pozemku p.č. 12/5 o výměře 232 m² a zároveň koupi pozemku p.č. 294/2 o výměře 41 m² v k.ú. Čistá u Litomyšle. Doložka dle zákona o obcích: záměr prodeje pozemku byl zveřejněn od 30.3.2023 do 14.4.2023, prodej pozemku byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 18.4.2023. Kupní cena byla uhrazena kupujícím dne 24.5.2023 pokladní doklad č. 404, obcí dne 24.5.2023 pokladní doklad č. 127. Právní účinky vkladu jsou ke dni 25.5.2023. Pozemek byl vyřazen z majetku obce zápisem 554/031 v účetní hodnotě a zároveň zařazení pozemku 294/2 do majetku zápisem 031/042 v pořizovací hodnotě dne 25.5.2023.</p>
<p>Dokumentace k veřejným zakázkám</p>	<p>Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci: "Dodávka hasičského dopravního automobilu pro JSDH obce Čistá".</p> <p>Osoba pověřená výkonem zadavatelských činností - Mgr. Jaromír Kašpar.</p> <p>Výzva k podání nabídky ze dne 1.11.2023</p> <p>Hodnotící kritérium - nejnižší nabídková cena bez DPH.</p> <p>Lhůta pro doručení nabídek je 21.11.2023 do 15:00 hod.</p> <p>Osloveni 3 uchazeči formou elektronické pošty dne 9.11.2023.</p> <p>Doručeny byly 2 nabídky (dne 20.11.2023 v 13:30 a dne 21.11.2023 v 13:55).</p> <p>Jmenování hodnotící komise ze dne 8.11.2023.</p> <p>Prohlášení o neexistenci střetu zájmů ze dne 21.11.2023.</p> <p>Evidenční arch přijatých nabídek ze dne 21.11.2023.</p> <p>Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 21.11.2023. Všechny doručené nabídky byly zařazeny do výběrového řízení.</p> <p>Doporučení nejvhodnější nabídky k zakázce ze dne 21.11.2023.</p> <p>Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 22.11.2023 bylo doručeno všem uchazečům formou elektronické pošty dne 28.11.2023.</p> <p>Vybrána firma Progres Servis Sibřina s.r.o.</p> <p>S vybraným uchazečem - firmou Progres Servis Sibřina s.r.o. byla dne 20.12.2023 uzavřena smlouva o dílo (schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 12.12.2023), sjednaná cena díla v ní byla dodržena, termín dokončení díla do 15 měsíců od uzavření smlouvy.</p> <p>Uzavřená smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele "www.vhodne-uverejneni.cz" dne 5.1.2024. Internetová adresa profilu zadavatele "www.vhodne-uverejneni.cz" 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>Do data kontroly nebyla zakázka realizována.</p>
<p>Výsledky kontrol zřízených organizací</p>	<p>Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly u ZŠ a MŠ Čistá ze dne 25.8.2023 - přezkoumání a ověření údajů o nákladech a výnosech rozpočtu organizace včetně peněžních operací a údajů o tvorbě a použití peněžních fondů ve smyslu právních předpisů o účetnictví, předpisů vydaných zřizovatelem a vnitřních předpisů vydaných ředitelem organizace a dále porovnání plnění rozpočtu, přiznaných dotací, grantů a pod. - doporučení k úpravě některých položek - do</p>

	30.9.2023.
Zápis z jednání rady včetně usnesení	Zápis ze dne 8.12.2022 - schválení rozpočtu a střednědobého výhledu rozpočtu ZŠ a MŠ Čistá. Zápis ze dne 10.1.2023 - záměry prodeje pozemků, zápis ze dne 31.1.2023 - vytvoření pasportů veřejné infrastruktury, zápis ze dne 1.2.2023 - RO1, finanční dary, zápis ze dne 28.2.2023 - RO2, zápis ze dne 22.3.2023 - schválení účetní závěrky příspěvkové organizace, RO3, finanční dar, zápis ze dne 24.4.2023 - RO4, dotace PK, smlouva o dílo, výběr zhotovitele na opravu vodovodu, zápis ze dne 10.5.2023, zápis ze dne 30.5.2023 - poptávkové řízení, zápis ze dne 28.6.2023 - RO5, zápis ze dne 8.8.2023 - dotace PK, RO6, zápis ze dne 30.8.2023 - RO7, zápis ze dne 27.9.2023. Zápis ze dne 18.10.2023 - dodatek k pachtovní smlouvě, zápis ze dne 22.11.2023, zápis ze dne 23.11.2023 - RO8, zápis ze dne 28.12.2023 - RO9, rozpočet ZŠ a MŠ.
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápis včetně usnesení ze dne 15.12.2023 - schválení rozpočtu. Zápis včetně usnesení ze dne 10.1.2023 - zřízení spořicího účtu, vysokorychlostní internet. Zápis včetně usnesení ze dne 28.2.2023 - prodej pozemku, koupě pozemků, žádosti o dotace, finanční dary. Zápis včetně usnesení ze dne 18.4.2023 - prodej pozemků, koupě pozemků, schválení závěrečného účtu, účetní závěrky, výběrová komise pro výběrové řízení a pověření RO k výběru zhotovitele na opravu vodovodu, finanční dar. Zápis včetně usnesení ze dne 13.6.2023 - změna č. 2 územního plánu, prodej pozemků, smlouva o nájmu pozemků, zápůjčka na vytvoření provozního fondu MAS, schválení zhotovitele na akci MK Chudákov, schválení zpracování projektové dokumentace. Zápis včetně usnesení ze dne 5.9.2023 - koupě pozemků, koupě malotraktoru, finanční dary. Zápis včetně usnesení ze dne 18.10.2023 - dotace od SZIF. Zápis včetně usnesení ze dne 24.10.2023 - darovací - bezúplatný převod, prodej pozemků, střednědobý výhled rozpočtu. Zápis včetně usnesení ze dne 12.12.2023 - změny územního plánu, OZV, prodej a koupě pozemků, RO8, finanční dar.
Finanční výbor	Zápis finančního výboru ze dne 17.4.2023 - projednání nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření roku 2022, projednání poměru dluhu k poměru příjmů obce, projednání závěrečného účtu obce za rok 2022. Zápis finančního výboru ze dne 30.8.2023 - kontrola dodržování směrnic, kontrola podpisů na účtovacích dokladech týkajících se pokladny, kontrola evidence pokladních dokladů, číslování a posloupnost, kontrola stavu pokladny za srpen, kontrola výše pokladní hotovosti.
Kontrolní výbor	Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 31.5.2023 - kontrola plnění usnesení zastupitelstva obce konaných od 25.10.2022 do 10.5.2023 a nedořešenými usneseními z minulých jednání kontrolního výboru.
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 1/2023 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - ve výkazu FIN 2-12 M na položce 1345. Tato vyhláška nabývá účinnosti dne 1.1.2023. Schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 22.11.2022. OZV č. 1/2019 o místním poplatku ze psů - ve výkazu FIN 2-12 M na

	položce 1341.
Přiznání DPPO	Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2022 předloženo. Daň ve výši 1 035 690,- Kč odpovídá zůstatku součtu účtu 591 ve výkazu zisku a ztráty k 31.12.2022 a účtu 595 ve výkazu zisku a ztráty k 31.12.2023, ve výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2023 odpovídá zůstatku pol. 1122 v příjmech a par. 6399, pol. 5365 ve výdajích.
Rozpočet příspěvkové organizace	Návrh rozpočtu příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Čistá na rok 2023 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 22.11.2022 do 9.12.2022, schválen usnesením rady obce ze dne 8.12.2022. Schválený rozpočet příspěvkové organizace byl zveřejněn zřizovatelem dne 13.12.2022.
Střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace	Návrh střednědobého rozpočtového výhledu na roky 2023 - 2026 příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Čistá byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 22.11.2022 do 9.12.2022. Střednědobý rozpočtový výhled byl schválený usnesením rady obce dne 8.12.2022. Schválený střednědobý rozpočtový výhled byl zveřejněn na internetových stránkách dne 13.12.2022.
Účetní závěrka	Účetní závěrka obce za rok 2022 byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 18.4.2023. Předložen protokol o schvalování účetní závěrky.
Účetní závěrka příspěvkové organizace příspěvkové organizace	Účetní závěrka příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Čistá za rok 2022 byla schválena na zasedání rady obce dne 22.3.2023. Předložen protokol o schvalování účetní závěrky. Hospodářský výsledek ve výši 193,64 Kč byl převeden do rezervního fondu.