



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 obce Hartmanice

IČ: 00276634

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

dne 29.04.2024 jako jednorázové 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 05.01.2024 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 29.04.2024.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Martina Šiborová**
- kontroloři:

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: Jaroslav Bouše - starosta obce
Mgr. Simona Bublová - účetní obce**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne 29.04.2024.

A. Výsledek dílčích přezkoumání – dílčí přezkoumání nebylo vykonáno

**A. I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2023
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

A. II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

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

byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Výdaje k volbám do Zastupitelstva obce nebyly kryty rozpočtem.

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

Opatření splněno dne: 29.04.2024

Popis přijatého opatření: Výdaje k volbám prezidenta republiky byly kryty rozpočtem.

Popis plnění opatření: splněno dne: 29.04.2024

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržoval stanovené postupy při vedení účetnictví.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec nedodržela stanovený postup účtování daně z příjmu právnických osob.

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

Opatření splněno dne: 29.04.2024

Popis přijatého opatření: Obec dodržela stanovený postup účtování daně z příjmu právnických osob.

Popis plnění opatření: splněno dne: 29.04.2024

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec při provedení inventury za rok 2022 nezjistila skutečné stavy majetku a závazků k rozvahovému dni.

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

Opatření splněno dne: 29.04.2024

Popis přijatého opatření: Obec při provedení inventury za rok 2023 ověřila skutečné stavy majetku a závazků k rozvahovému dni.

Popis plnění opatření: splněno dne: 29.04.2024

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel zásady účtování.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

ÚSC nedodržel postupy účtování v rámci poskytnuté dotace z PK a účtování přijatých faktur.

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

Opatření splněno dne: 29.04.2024

Popis přijatého opatření: ÚSC dodržel postupy účtování v rámci poskytnuté dotace z PK a účtování přijatých faktur.

Popis plnění opatření: splněno dne: 29.04.2024

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec vyplatila neuvolněným členům zastupitelstva odměnu v rozporu se zákonem - odměny byly poskytnuty i v mezidobí mezi volbami a ustavujícím zasedáním zastupitelstva.

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

Opatření splněno dne: 29.04.2024

Popis přijatého opatření: Obec vyplatila neuvolněným členům zastupitelstva odměnu ve správné výši. Napraveno za období 5/2023 - kontrola mzdových listů členů zastupitelstva obce.

Popis plnění opatření: splněno dne: 29.04.2024

Opatření bylo splněno: 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.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C. III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 4,76 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 9,75 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C. IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

Hartmanice dne pondělí 29. 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

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 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 / uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu, a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hartmanice o počtu 13 stran byl seznámen dne 29.04.2024 starosta obce.

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

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Hartmanice

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 do 14.12.2022.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 30.5.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1.6.2023. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 26.9.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 27.9.2023. Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 14.12.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 15.12.2023. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.12.2023 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2023 byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 13.12.2022 jako vyrovnaný v příjmové i výdajové části ve výši 10 441 100,- Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 14.12.2022. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Příspěvek na provoz pro MŠ Hartmanice byl schválen v rámci rozpočtu obce na rok 2023 usnesením zastupitelstva obce ze dne 13.12.2022 ve výši 140 000,- Kč - ve výkazu FIN 2-12 M na § 3111 pol. 5331. Oznámeno dopisem zřizovatele ze dne 29.12.2022. Závazný ukazatel rozpočtu byl dle výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2023 dodržen.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 23.11.2022 do 14.12.2022, sestaven na roky 2024 - 2025, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 13.12.2022. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 14.12.2022.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 4.6.2023 - 28.6.2023, celoroční hospodaření za rok 2022 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 27.6.2023 výrokem s výhradou, zastupitelstvo obce přijalo nápravná opatření k odstranění chyb a nedostatků. Schválený závěrečný účet obce za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 28.6.2023 v plném rozsahu včetně zprávy o výsledku hospodaření a hospodaření příspěvkové organizace.
Bankovní výpis	Bankovní účet vedený u ČNB - účet č. 94-2411591/0710, výpis ze dne 29.12.2023. Bankovní účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 1283414389/0800, výpis ze dne 31.12.2023. Bankovní účet vedený u ČS, a.s. – účet č. 35-1283414389/0800,

	<p>výpis ze dne 31.12.2023. Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech ze dne 31.12.2023 souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231.</p> <p>Úvěrový účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 633354159/0800, výpis ze dne 31.12.2023. Zůstatek peněžních prostředků na úvěrovém účtu ze dne 31.12.2023 souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 451.</p>
Evidence majetku	Pro rok 2023 veden programem KEO4.
Evidence poplatků	Evidence poplatků vedená v roce 2023 v programu ISOB dle jednotlivých poplatníků. Předpis zaúčtován dokladem č.23-004-00001 ze dne 2.1.2023 zápisem 315/606.
Faktura	<p>Faktura č. 23-001-00038 ze dne 23.2.2023 ve výši 17 896,- Kč - kartáče na traktor - datum splatnosti dne 5.3.2023 - předpis účtován na účet 501/321 - uhrazena dokladem č. 23-801-00009 ze dne 23.2.2023 na účet 321/ § 2212 pol. 5139 ve výši 17 896,- Kč.</p> <p>Faktura č. 23-001-00054 ze dne 13.3.2023 ve výši 31 018,35 Kč - čerpadlo, kabel, kabelová spojka - vrt - datum splatnosti dne 27.3.2023 - předpis účtován na účet 501/321 - uhrazena dokladem č. 23-801-00013 ze dne 16.3.2023 na účet 321/ § 2310 pol. 5139 ve výši 31 018,35 Kč.</p> <p>Faktura č. 23-001-00093 ze dne 21.4.2023 ve výši 25 040,- Kč - elektropráce veřejné osvětlení - datum splatnosti dne 2.5.2023 - předpis účtován na účet 511/321 - uhrazena dokladem č. 23-801-00019 ze dne 25.4.2023 na účet 321/ § 3631 pol. 5171 ve výši 25 040,- Kč.</p> <p>Faktura č. 23-001-000104 ze dne 15.5.2023 ve výši 53 610,26 Kč - implementace služby archiv bez starostí - datum splatnosti dne 14.6.2023 - předpis účtován na účet 518/321 - uhrazena dokladem č. 23-801-00028 ze dne 15.5.2023 na účet 321/ § 6171 pol. 5169 ve výši 53 610,26 Kč.</p> <p>Faktura č. 23-001-000144 ze dne 30.6.2023 ve výši 30 250,- Kč - oprava místní komunikace - datum splatnosti dne 14.7.2023 - předpis účtován na účet 511/321 - uhrazena dokladem č. 23-801-00066 ze dne 7.7.2023 na účet 321/ § 2212 pol. 5171 ve výši 30 250,- Kč.</p> <p>Faktura č. 23-001-000150 ze dne 12.7.2023 ve výši 94 362,- Kč - modernizace místního rozhlasu - datum splatnosti dne 22.7.2023 - předpis účtován na účet 042/321 - uhrazena dokladem č. 23-801-00073 ze dne 14.7.2023 na účet 321/ § 3341 pol. 6122 ve výši 94 362,- Kč.</p> <p>Faktura č. 23-001-000239 ze dne 18.12.2023 ve výši 63 210,40 Kč - právní služby - datum splatnosti dne 2.1.2024 - předpis účtován na účet 518/321 - uhrazena dokladem č. 23-801-00193 na účet 321/ § 6171 pol. 5166 ve výši 63 210,40 Kč.</p> <p>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>
Hlavní kniha	Předložena hlavní kniha analytická za období 12/2023 sestavená v programu KEO4.
Inventurní soupis	Plán inventur na rok 2023 ze dne 12.12.2023, včetně jmenování

majetku a závazků	inventarizační komise. Inventurní zpráva do 31.1.2024. Zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 21.12.2023. Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 31.1.2024 bez zjištěných inventarizačních rozdílů. Inventurní soupisy.
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur vedená v roce 2023 v účetním programu KEO4 v číselné řadě 23-001-00001 – 23-001-00249 za období 1-12/2023.
Kniha odeslaných faktur	Kniha vydaných faktur vedená v programu ISOB v číselné řadě 2023001 – 2023283 za období 1- 12/2023.
Mzdová agenda	Mzdová agenda vedená v roce 2023 v účetním programu KEO4.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne s platností od 17.10.2022 s účinností ode dne usnesení, v souladu s nařízením vlády 318/2017 Sb., v platném znění. Odměna uvolněnému starostovi byla stanovena v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění. Pro rok 2023 beze změny. Ověřeno na mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1 – 12/2023. Počet členů zastupitelstva: 7 Počet obyvatel k 1.1.2022: cca 277 Počet obyvatel k 1.1.2023: cca 276
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha vedená v roce 2023 v účetním programu KEO4, příjmy i výdaje v jedné číselné řadě 23-701-00001 – 23-701-00255 za období 1 – 12/2023. Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 31.12.2023.
Příloha rozvahy	Sestavena k 31.12.2023.
Rozvaha	Sestavena k 31.12.2023.
Účetní doklad	Účetní doklad č. 23-007-00018 ze dne 30.6.2023 - přeúčtování výsledku hospodaření roku 2022. Účetní doklad č. 23-00700007 ze dne 30.4.2023 - proučtování daně z příjmů právnických osob za rok 2022.
Účtový rozvrh	Předložen platný účtový rozvrh pro rok 2023 sestavený v programu KEO4.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestaven k 31.12.2023.
Výkaz zisku a ztráty	Sestaven k 31.12.2023. Hospodářský výsledek roku 2022 byl přeúčtován na účet 432.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Sestavena k 30.9.2023. Předložena i příloha rozvahy k 30.9.2023.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Sestaven k 30.9.2023.
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 2.1.2023 - vedení obecní kroniky. Dohoda o provedení práce ze dne 2.1.2023 - kompletace a roznos volebních lístků, úklid volební místnosti, administrativní příprava voleb. Dohoda o provedení práce ze dne 1.2.2023 - lesní práce. Dohoda o provedení práce ze dne 2.1.2023 - vedení obecní knihovny.

	<p>Dohoda o provedení práce ze dne 3.4.2023 - vedení účetnictví. Dohoda o provedení práce ze dne 1.8.2023 - zednické práce. Dohoda o provedení práce ze dne 3.7.2023 - sečení trávy.</p>
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 26.4.2023 uzavřená na dobu určitou do 31.7.2023, včetně platového výměru ze dne 26.4.2023 - v souladu s nařízením vlády č. 341/2017 Sb., v platném znění.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 1.6.2023 uzavřená s příjemcem Mikroregionem Poličsko na poskytnutí investiční dotace ve výši 233 974,- Kč k účelu nákupu komunální techniky pro potřeby členů svazku obcí Mikroregionu Poličsko. Dotace byla poskytnuta na základě žádosti a schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 30.5.2023. Vyúčtování nebylo dle smlouvy vyžadováno. Vyúčtováno dne 30.8.2023, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Účtováno dokladem č. 23-801-00041 ze dne 1.6.2023 na účet 572/ § 3639 pol. 6349 ve výši 233 974,- Kč.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Neinvestiční dotace z Programu obnovy venkova 2023+ na akci "Obchod Hartmanice - provozní náklady" (pol. 4122). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova evidenční číslo OŽPZ/23/22797 ze dne 13.6.2023 byla poskytnuta dotace ve výši 94 028,- Kč. Podmínkou poskytnutí dotace je, že poskytovateli bylo v řádném termínu do 31.1.2023 předloženo vyúčtování akce v souladu se Zásadami pro poskytování dotací z rozpočtových prostředků Pardubického kraje v rámci Programu obnovy venkova. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 30.5.2023. Dotace byla připsána na účet obce dne 4.7.2023, zaúčtováno zápisem 231 pol. 4122/672.</p> <p>Smlouva o poskytnutí dotace z Programu „Proškolený poskytovatel první pomoci na vyžádání – first responder“ na úhradu nákladů na školení osob zapojených do jednotek požární ochrany. Na základě smlouvy o dotaci ze dne 23.8.2023 byla poskytnuta dotace ve výši 100% ze skutečných celkových nákladů, max. 6 000,- Kč. Dotace byla poskytnuta po odsouhlasení předloženého písemného vyúčtování. Dotace byla vyúčtována dne 10.11.2023, doložena faktura č. 23-001-00207 ze dne 3.11.2023 za proškolení poskytovatele první pomoci na částku 6 000,- Kč, faktura byla zaplacená dne 6.11.2023, předpis zaúčtován zápisem 518/321, úhrada zápisem 321/231 § 5512 pol. 5167. Finanční prostředky dotace ve výši 6 000,- Kč byly připsány na účet ČNB obce dne 5.12.2023. Zaúčtováno zápisem 231 pol. 4122/672.</p> <p>Smlouva o poskytnutí dotace z Programu „AED“ (Automatizovaný externí defibrilátor) na pořízení automatizovaného externího defibrilátoru včetně příslušenství. Na základě smlouvy o poskytnutí dotace ze dne 17.8.2022 byla poskytnuta dotace ve výši 50% ze skutečných celkových nákladů, max. 33 000,- Kč. Dotace bude uhrazena do 30 dnů po odsouhlasení předloženého písemného vyúčtování. Přijetí dotace bylo schváleno na zasedání zastupitelstva obce dne 17.8.2022. Dodatek č. 1 ke smlouvě ze dne 25.1.2023 byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 24.1.2023. Došlo k posunutí termínu vyúčtování dotace z 31.10.2022 na 30.6.2023. Vyúčtování dotace předloženo dne 12.6.2023, doložena faktura č.</p>

	2211147 ze dne 28.7.2022 za defibrilátor na částku 66 950,- Kč, zaúčtováno zápisem 321/231 § 3599 pol. 6122. Defibrilátor byl zapsán do majetku zápisem 022/042 v pořizovací hodnotě. Dotace byla připsána na účet obce dne 26.6.2023, zaúčtováno zápisem 231 pol. 4222/403.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	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 20 221,17 Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Finanční vypořádání dotace bylo vyhotoveno a odesláno DS dne 8.2.2024, vratka nevyčerpaných prostředků ve výši 18 378,83 Kč byla odeslána bankovním výpisem ČS dne 8.2.2024.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 16.11.2023 na prodej pozemku p.č. 721/1 o výměře 427 m ² – zahrada v k.ú. Hartmanice u Poličky. Doložka dle zákona o obcích: záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na úřední desce v zákonné lhůtě od 27.9.2023 do 24.10.2023, prodej byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 31.10.2023. Právní účinky vkladu ke dni 28.11.2023. Pozemek vyřazen z majetku dne 28.11.2023 zápisem 554/031 v účetní hodnotě. Pozemek byl zaplacen dne 24.11.2023 bankou ČS. Kupní smlouva ze dne 18.8.2023 na prodej pozemku 745/2 o výměře 550 m ² v k.ú. Hartmanice u Poličky. Doložka dle zákona o obcích: záměr prodeje pozemku byl zveřejněn v zákonné lhůtě od 27.2.2020 – 27.3.2020, prodej byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 13.5.2020. Právní účinky vkladu ke dni 12.9.2023. Pozemek byl vyřazen z evidence majetku zápisem 554/031 dne 12.9.2023 v účetní hodnotě. Kupní smlouva ze dne 3.11.2023 na prodej pozemku p.č. 1196/5 o výměře 70m ² v k.ú. Hartmanice. Doložka dle zákona o obcích: záměr prodeje pozemku byl zveřejněn v zákonné lhůtě od 27.9.2023 – 24.10.2023, prodej byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 31.10.2023. Právní účinky vkladu ke dni 23.11.2023. Pozemek byl vyřazen z evidence zápisem 554/031 dne 23.11.2023 v účetní hodnotě. Pozemek byl zaplacen pokladnou dne 20.12.2023.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Opatření k nápravě chyb a nedostatků ze dne 27.6.2023, doručeno dne 27.6.2023. Písemná zpráva bude podána do 31.1.2024.
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. Směrnice č. 1/2020 pracovní cesty a cestovní náhrady. Směrnice č. 2/2020 evidence majetku. Směrnice č. 3/2020 vedení pokladny a cenin, výběry z bankovního účtu. Směrnice č. 4/2020 systém zpracování účetnictví. Směrnice č. 5/2020 k podrozvahovým účtům. Směrnice č. 6/2020 časové rozlišování nákladů a výnosů, dohadné položky.

	<p>Směrnice č. 7/2020 k uplatnění reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji.</p> <p>Směrnice č. 8/2020 pro tvorbu a používání opravných položek.</p> <p>Směrnice č. 11/2020 k finanční kontrole, včetně aktuálních podpisových vzorů.</p> <p>Směrnice č. 12/2020 pro schvalování účetní závěrky.</p>
Výsledky kontrol zřízených organizací	V roce 2023 nebyla provedena kontrola příspěvkové organizace. Zřizovatel upozorněn na nutnost kontroly hospodaření zřízené příspěvkové organizace.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy z jednání zastupitelstva obce ze dne 13.12.2022 - schválení rozpočtu obce i příspěvkové organizace na rok 2023, schválení střednědobého výhledu rozpočtu obce i příspěvkové organizace na roky 2024-2025, ze dne 24.1.2023 - schválení poskytnutí příspěvků a dotace z rozpočtu obce, ze dne 7.3.2023 - schválení darovací smlouvy, ze dne 28.3.2023, ze dne 4.4.2023, ze dne 25.4.2023, ze dne 30.5.2023 - schválení přijetí dotace POV, schválení poskytnutí dotace z rozpočtu obce, schválení převodu HV MŠ Hartmanice za rok 2022 do rezervního fondu, schválení rozpočtového opatření č. 1, ze dne 27.6.2023 - schválení závěrečného účtu obce za rok 2022, schválení účetní závěrky obce za rok 2022, ze dne 22.8.2023 - schválení směnné smlouvy, schválení prodeje pozemku, schválení přijetí dotace PK, ze dne 5.9.2023, ze dne 19.9.2023, ze dne 26.9.2023 - schválení rozpočtového opatření č. 2, ze dne 31.10.2023 - schválení poskytnutí finanční podpory na rok 2024, schválení prodeje pozemku, ze dne 28.11.2023, ze dne 14.12.2023 - OZV, schválení rozpočtového opatření č. 3, schválení střednědobého výhledu rozpočtu obce i příspěvkové organizace na roky 2025-2026, schválení rozpočtu obce i příspěvkové organizace na rok 2024.
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Zpráva o plnění přijatých opatření ze dne 31.1.2024, doručeno dne 2.4.2024.
Finanční výbor	Zápis ze dne 24.1.2023 – kontrola pokladny. Zápis ze dne 25.4.2023 – kontrola pokladní hotovosti. Zápis ze dne 27.6.2023 – kontrola rozpočtového opatření, kontrola pokladny. Zápis ze dne 26.9.2023 – rozpočtové opatření č. 2, kontrola pokladny ze dne 26.9.2023. Zápis ze dne 28.11.2023 – návrh rozpočtu na rok 2024. Zápis ze dne 14.12.2023 – rozpočtové opatření č. 3, kontrola pokladní hotovosti.
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 3/2020 o místním poplatku ze psů - ve výkazu FIN 2-12 M na položce 1341. OZV č. 2/2022 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů - ve výkazu FIN 2-12 M na položce 1345. Tato vyhláška nabývá účinnosti dne 1.1.2022. Schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 24.11.2021. Zveřejněna na úřední desce od 1.12.2021. ÚSC upozorněn na nutnost opravy OZV - v řešení. Pro rok 2024 byly zpracovány nové obecně závazné vyhlášky, které jsou zveřejněny ve Sbírce právních předpisů ÚSC.

Přiznání DPPO	DPPO za rok 2022. Předloženo daňové přiznání. Výsledná daň ve výši 422 370,- Kč byla zaúčtována do příjmů na položku 1122 a do výdajů na položku 5365 dokladem č. 23-007-00007 ze dne 30.4.2023. Rozdíl oproti dohady z roku 2022 zaúčtován zápisem 595 a 384/682.
Rozpočet příspěvkové organizace	Návrh rozpočtu příspěvkové organizace MŠ Hartmanice na rok 2023 byl zveřejněn zřizovatelem dne 30.10.2022, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 13.12.2022. Schválený rozpočet příspěvkové organizace byl zveřejněn zřizovatelem dne 14.12.2022.
Schválení účetní závěrky obce	Účetní závěrka obce za rok 2022 byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 27.6.2023. Předložen protokol o schválení účetní závěrky.
Schválení účetní závěrky příspěvkové organizace	Účetní závěrka příspěvkové organizace za rok 2022 Mateřské školy Hartmanice byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 30.5.2023. Hospodářský výsledek MŠ ve výši 440,73 Kč byl převeden do rezervního fondu - kontrola na výkaz rozvaha a příloha rozvahy k 30.9.2023. Předložen protokol o schválení účetní závěrky MŠ za rok 2022.
Střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace MŠ Hartmanice byl zveřejněn zřizovatelem dne 26.10.2022, sestaven na roky 2024 - 2025, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 13.12.2022. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn zřizovatelem dne 14.12.2022.