



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 obce Vápenný Podol

IČ: 00271110

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

14. března 2022 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 10. 1. 2022 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 14.03.2022.

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Ivana Bednaříková
- kontroloři:
 - Bc. Ivana Horáková

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 20. 7. 2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

**Při přezkoumání byli přítomni: Jan Motl - starosta obce
Iveta Leszkowová - 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.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy byl uskutečněn dne 14. 3. 2022.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2021
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2021

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 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, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

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

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,38 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,95 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

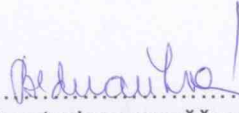
D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Vápenný Podol dne pondělí 14. března 2022

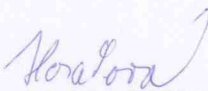
Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na str. 1 této zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v zápise z dílčího přezkoumání hospodaření.

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

Ing. Ivana Bednaříková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Bc. Ivana Horáková
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je 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,
- 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,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Vápenný Podol o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Jan Motl.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nebyl hospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnňnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo 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. Územní celek uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Poučení:

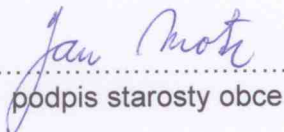
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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.

Jan Motl

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

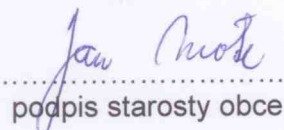
Převzal dne: 14. 3. 2022

Vápenný Podol dne 14. března 2022

OBEC
VÁPENNÝ PODOL
538 03 HERMANŮV MĚSTEC

Jan Motl

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2021**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na r. 2021 v úplném znění byl zveřejněn na úřední desce i elektronickým způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonném termínu 15 dnů od 16. 11. 2020 do 4. 12. 2020.
Rozpočtová opatření	<p>č. 1/2021/S - schváleno starostou obce dne 22. 4. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce od 3. 5. 2021</p> <p>č. 1/2021 - schváleno usnesením ZO ze dne 24. 5. 2021, zveřejněno od 24. 5. 2021</p> <p>č. 2/2021/S - schváleno starostou obce dne 28. 6. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce od 28. 6. 2021</p> <p>č. 2/2021 - schváleno usnesením ZO ze dne 16. 9. 2021, zveřejněno od 30. 9. 2021</p> <p>č. 3/2021/S - schváleno starostou obce dne 27. 10. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce od 27. 10. 2021</p> <p>č. 4/2021/S - schváleno starostou obce dne 8. 11. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce od 8. 11. 2021</p> <p>č. 3/2021 - schváleno usnesením ZO ze dne 10. 12. 2021, zveřejněno od 28. 12. 2021</p> <p>Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2021 ve schválené výši.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet obce na r. 2021 byl schválen usnesením ZO ze dne 4. 12. 2020 jako schodkový v příjmové 5.091.500,- Kč a výdajové části ve výši 5.201.500,- Kč, schodek rozpočtu ve výši 110.000,- Kč byl kryt peněžními prostředky minulých let (pol. 8115).</p> <p>Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.</p> <p>Schválený rozpočet byl v úplném znění zveřejněn na internetových stránkách obce od 7. 12. 2020.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>sestaven na roky 2022 - 2026</p> <p>návrh zveřejněn od 5. 2. 2021 do 25. 2. 2021</p> <p>schválen usnesením ZO ze dne 25. 2. 2021</p> <p>schválený dokument zveřejněn od 26. 2. 2021</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 12. 5. 2021 do 22. 6. 2021, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2020 a schválen usnesením ZO dne 22. 6. 2021 bez výhrad.</p> <p>Schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 23. 6. 2021.</p>
Bankovní výpis	<p>BÚ vedený u ČNB, a.s. č.ú. 94-4114531/0710 ve výši 3 685,63 Kč k 31.12.2021</p> <p>BÚ vedený u ČSOB, č.ú. 2315428/0300 ve výši zůstatku 4 815 111,39 Kč k 31.12.2020</p> <p>výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 231 v celkové výši 4 818 797,02 Kč k 31.12.2021</p>

Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 1. 9. 2010 - s účetní obce za svěřené hodnoty
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO byl zaúčtován dokladem č. 610001 ze dne 31. 1. 2021. Evidence dle jednotlivých poplatníků byla zavedena v tabulce excel, vč. data úhrady.
Faktura	došlé faktury v č. řadě od 3210001 do 3210236, včetně účtování předpisů DF v.s. FV- 4- 867/2021 evidovaná pod číslem 3210222, ze dne 15.12.2021 se splatností dne 29.12.2021 - dodavatel Správa a údržba silnic, Pardubice - sekání travních porostů traktorovou sekačkou - ve výši 15 076,60 Kč, zaúčtováno dokladem č. 710222 ze dne 15.12.2021 předpisem 518/321, úhrada dne 22.12.2021 převodem ČSOB, zaúčtováno účetním dokladem č. 110051, předpis 321/231 par.2213, pol. 5169 DF v.s. 1242130032 evidovaná pod číslem 3210082, ze dne 27.4.2021 se splatností dne 27.5.2021 - dodavatel M - SILNICEa.s., Pardubice - stavební práce Vápenný Podol - oprava místní komunikace do místní části Citkov - ve výši 481 637,06 Kč, zaúčtováno dokladem č. 710082 ze dne 29.4.2021 předpisem 511/321, úhrada dne 27.5.2021 převodem z ČSOB, zaúčtováno účetním dokladem č.110021, předpis 321/231 par.2212, pol. 5171, DF č. 1242130032 ze dne 27. 4. 2021, splatnost do 27. 5. 2021, M-Silnice, Pardubice - oprava místní komunikace - 481.637,06 Kč - úhrada dne 27. 5. 2021
Inventurní soupis majetku a závazků	Proškolení členů inventarizační komise proběhlo dne 13. 12. 2021. Inventarizace zahájena dne 1. 1. 2022 a ukončena dne 31. 1. 2022. Inventurní soupisy vyhotoveny se stavem k 31. 12. 2021. Inventarizační zpráva zpracována dne 7. 3. 2021
Kniha došlých faktur	na rok 2021 vedena tabulkově v číselné řadě od 3210001 do 3210236
Kniha odeslaných faktur	na rok 2021 vedena tabulkově v počítači v číselné řadě 4210001-4210015
Odměňování členů zastupitelstva	počet obyvatel k 1.1.2018 - 247 neuvolněné funkce zastupitelů odměny schváleny z roku 2018 kontrola odměňování zastupitelů na mzdové listy 1-12/2021 DPP pro zastupitele schválilo ZO dne 4.12.2019
Pokladní doklad	pokladní doklady výdajové v číselné řadě V 61 - V83, včetně účtování rozpočtové skladby pokladní doklady příjmové v číselné řadě P80 - P96, včetně účtování rozpočtové skladby doklady obsahovaly předepsané náležitosti
Pokladní kniha (deník)	pokladní kniha za období 1-12/2021 - vedena ručně zůstatek pokladní hotovosti je nulový, ověřeno na rozvahový účet 261 k 31.12.2021
Příloha rozvahy	sestavená ke dni 31. 12. 2021
Rozvaha	sestavená ke dni 31. 12. 2021
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Fin 2-12 M sestavený ke dni 31. 12. 2021
Výkaz zisku a ztráty	sestavený ke dni 31. 12. 2021

	Výsledek hospodaření za r. 2021 - zisk ve výši 66.020,24 Kč byl schválen v rámci účetní závěrky obce za r. 2020, usnesením ZO ze dne 22. 6. 2021 a proučtován na účet 432 dokladem č. 610006 ze dne 30. 6. 2021.
Darovací smlouvy	č. 4/2021 ze dne 23. 7. 2021 na finanční dar ve výši 15.000,- Kč k zajištění pokrytí výdajů provozu prodejny ve Vápenném Podole. Poskytnutí daru bylo schváleno v rámci rozpočtu obce na r. 2021 usnesením ZO ze dne 4. 12. 2020. č. 3/2021 ze dne 30. 7. 2021 na finanční dar ve výši 20.000,- Kč k financování nápravy škod po tornádu v obci Huršky. Schváleno starostou obce dne 28. 6. 2021.
Dohody o provedení práce	ze dne 20. 9. 2021 - kompletace a roznos hlasovacích lístků ze dne 1. 10. 2021 - úklid volební místnosti ze dne 1. 1. 2021 - knihovník ze dne 1. 1. 2021 - uklízečka, doručovatel ze dne 1. 5. 2021 - údržba zeleně
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky (pol. 4111, ÚZ 98071) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 21-94 ze dne 2. 9. 2021 bylo přijato ve výši 31.000,- Kč. Vyúčtováno dne 10. 1. 2022, čerpáno ve výši 16.198,62 Kč, nevyčerpané prostředky ve výši 14.801,38 Kč odvedeny do státního rozpočtu dne 21. 1. 2022 z účtu ČSOB, a.s. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. neinvestiční dotace PK v rámci POV na akci "Oprava místní komunikace do Cítkova" (pol. 4122) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. OŽPZ/21/71895 ze dne 7. 6. 2021 bylo poskytnuto ve výši 50% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2021, max. však ve výši 110.000,- Kč. Vyúčtování dotace do 31. 12. 2021. Vyúčtováno dne 14. 9. 2021, čerpáno v plné výši, celkové náklady na akci 481.637,06 Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.
Smlouvy nájemní	Smlouva č. 1/2021 o nájmu prostoru sloužícího podnikání ze dne 1. 7. 2021 na pronájem objektu občanské vybavenosti č. p. 116 a st. p.č. 812 a č. 553/12 za účelem provozování prodejny s občerstvením a provozování hostinské činnosti. Nájem na dobu určitou od 1. 7. 2021 do 30. 6. 2022. Nájemné 100,- Kč/rok. Záměr k pronájmu nemovitosti zveřejněn od 21. 5. 2021 do 22. 6. 2021. Pronájem schválen usnesením ZO ze dne 22. 6. 2021.
Smlouvy o dílo	ze dne 25. 3. 2021 uzavřená se zhotovitelem M-SILNICE, a.s. Pardubice na opravu místní komunikace v místní části Cítkov Cena díla 481.637,- Kč vč. DPH - dle předložené dodavatelské faktury č. 1242130032 byla dodržena.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva se zřízením věcného břemene k nemovitosti ze dne 18. 1. 2021 na prodej pozemku p.č. 1/3 o výměře 324 m ² v k.ú. Vápenný Podol v kupní ceně 16.200,- Kč. Prodej pozemku schválen usnesením ZO ze dne 30. 6. 2020. Záměr k prodeji pozemku zveřejněn od 12. 5. 2020 do 28. 5. 2020. Návrh na vklad do KN ze dne 20. 1. 2021. Z majetku vyřazeno dokladem č. 650 001 ze dne 20. 1. 2021 v účetní hodnotě 1.159,92 Kč účetním zápisem 554/031.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 4. 12. 2020 - rozpočet na r. 2021, OZV č. 2/2020 o místním poplatku za TKO, pronájem kiosku, prodej pozemku, zemědělský pacht ze dne 25. 2. 2021 - střednědobý výhled rozpočtu na r. 2022 - 2026, prodej pozemku ze dne 14. 5. 2021 - RO č. 1 - schváleno, dotace PK v rámci POV, pronájem pozemku, veřejná zakázka malého rozsahu na opravu MK, RO č. 1/2021/S na vědomí ze dne 22. 6. 2021 - závěrečný účet za r. 2020, účetní závěrka za r. 2020, OZV č. 1/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, dotace POV, pronájem č.p. 116 ze dne 16. 9. 2021 - RO č. 2/2021/S - na vědomí, RO č. 2/2021 - schváleno, pronájem části pozemku, pronájem bytu ze dne 10. 12. 2021 - RO č. 3 a 4/2021/S - na vědomí, RO č. 3/2021 - schváleno, prodej pozemku
DPPO za r. 2020	Daňové přiznání bylo předloženo. Obci za r. 2020 daňová povinnost nevznikla.
Obecně závazné vyhlášky	č. 1/2019, o místním poplatku ze psů č. 2/2020, o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů Evidence obecně závazných vyhlášek byla zavedena.
Účetní závěrka za r. 2020	Schválena usnesením ZO ze dne 22. 6. 2021. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen.