



## PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

## ZPRÁVA

### o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 obce Vápenný Podol

IČ: 00271110

#### Přezkoumání se uskutečnilo dne

5. května 2021 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 8.1.2021 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

**Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.**

#### **1. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 05.05.2021**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- 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. 2020 a 1.12.2020.**

**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 5.5.2021.

### A. Výsledek dílčích přezkoumání

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2020**  
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 2020

**C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 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 budoucnosti.

### **C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,53 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,81 %
- 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. Obec nemá přijatý úvěr.

#### D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Vápenný Podol dne 5. května 2021

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

Eva Baťková

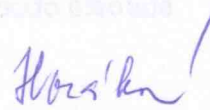
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....  
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 obce Vápenný Podol o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta Jan Motl

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, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, 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. 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 přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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

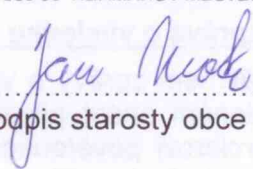
  
.....  
podpis starosty obce

Převzal dne:

Vápenný Podol dne 5. května 2021

Jan Motl

.....  
starosta obce

  
.....  
podpis starosty obce

**OBEC**  
**VÁPENNÝ PODOL**  
538 03 HERMANŮV MĚSTEC

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2020**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	na rok 2020 zveřejnění způsobem dle zákona ve dnech 8.11.2019 do doby schválení (ověřeno na internetových stránkách)
Rozpočtová opatření	RO č.1/2020 - zastupitelstvo obce schválilo dne 17.4.2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 22.4.2020 RO č.2/2020 - zastupitelstvo obce schválilo dne 30.6.2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 9.7.2020 RO č.3/2020 - zastupitelstvo obce schválilo dne 4.9.2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 14.9.2020 RO č.4/2020 - zastupitelstvo obce schválilo dne 4.12.2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 29.12.2020  RO č. 1/2020/S - schválil starosta obce dne 20.10.2020, zveřejněno dne 20.10.2020
Schválený rozpočet	na rok 2020, schválilo zastupitelstvo obce dne 6.12.2019 ve výši příjmů 5 905 200,00 Kč a výdajů 5 905 200,00 Kč zveřejněné po schválení na internetových stránkách dne 10.12.2019 (ověřeno na internetových stránkách obce)
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2017 - 2021 ZO schválilo dne 13.4.2017, zveřejnění ze dne 19.4.2017 na roky 2022 - 2026 ZO schválilo dne 25.2.2021, zveřejnění po schválení ze dne 26.2.2021
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o přezkoumání hospodaření byl zveřejněn dne 11.6.2020 způsobem dle zákona do doby schválení ZO. Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření na svém zasedání dne 30.6.2020 a to bez výhrad. Závěrečný účet za rok 2019 zveřejněn od 9.7.2020 stále a ověřen na internetových stránkách.
Bankovní výpis	BÚ vedený u ČSOB, č.ú. 2315428/0300 ve výši zůstatku 1 517 116,85 Kč k 31.12.2020 BÚ vedený u ČNB, a.s. č.ú. 94-4114531/0710 ve výši 5 262,68 Kč k 31.12.2020 výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 231 v celkové výši 1 522 379,53 Kč k 31.12.2020 BÚ vedený u ČSOB, a.s. č.ú. 293772919/0300 - účet 245
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 1.9.2010
Evidence poplatků	na místní poplatek za odpady a ze psů, vedena v tabulce ručně
Faktura	faktury přijaté, za období listopad - prosinec, v číselné řadě 3200211-3200258 včetně zaúčtování
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventarizace zpráva o provedení inventarizace ze dne 31.1.2021 proškolení členů inventarizační komise ze dne 14.12.2020

	inventurní soupisy k 31.12.2020 majetková evidence v účetním programu
Kniha došlých faktur	vedena tabulkově v počítači v číselné řadě 3200001-3200258
Kniha odeslaných faktur	na rok 2020 vedená v účetním programu v číselné řadě 420001 - 16 včetně zaúčtování předpisu pohledávky
Odměňování členů zastupitelstva	počet obyvatel k 1.1.2018 - 247 neuvolněné funkce zastupitelů odměny schváleny z roku 2018 kontrola na mzdové listy zastupitelů DPP pro zastupitele schválilo ZO dne 6.12.2019
Pokladní doklad	za období 10-12/2020 v číselné řadě V 77-99, P 92-104
Pokladní kniha (deník)	za období 10-12/2020 stav dle pokladní knihy k 31.12.2020 je nulový, ověřeno na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 261
Příloha rozvahy	k 31.12.2020
Rozvaha	k 31.12.2020
Účetní doklad	č. 610001 ze dne 31.1.2020 o zaúčtování předpisu pohledávky na místní poplatek za odpady ve výši 153 900,00 Kč a za psa ve výši 5 900,00 Kč účetním zápisem 315/606
Účtový rozvrh	na rok 2020 v účetním programu
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 31.12.2020
Výkaz zisku a ztráty	k 31.12.2020
Darovací smlouvy	č. 4/2020 pro spolek SDH na finanční prostředky ve výši 5 000,00 Kč ZO schválilo poskytnutí daru dne 6.12.2019 při schvalování rozpočtu na rok 2020 č. 3/2020 a 2/2020 ve výši 15 000,00 Kč za každou smlouvu ze dne 11.9.2020 a 10.2.2020 k zajištění pokrytí výdajů provozu prodejny v obci ZO schválilo poskytnutí daru dne 6.12.2019 při schvalování rozpočtu na rok 2020 č. 1/2020 pro Farní charitu Chrudim ve výši 10 000,00 Kč ze dne 3.2.2020 ZO schválilo dne 6.12.2019 - viz výše
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 1.11.2020 na výkon opatrovnictví DPP ze dne 1.1.2020 odborné práce elektro, údržba věžních hodin, opravy na ČOV a vodojemu, údržba a oprava VO DPP ze dne 1.1.2020 za práce spojené s provozem místní knihovny DPP ze dne 1.5.2010 na práce úklid hřbitova
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstev krajů (pol. 4111, ÚZ 98193). Ze státního rozpočtu bylo obci přiznáno 31 000,- Kč. Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol. 4111 a OdPa 6115. Dle předložených dokladů čerpáno ve výši 18 232,00 Kč, do státního rozpočtu bylo vráceno 12 768,00 Kč, zasláno dne 20.1.2021. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	ze dne 15.7.2020 č. OŽPZ/20/22512 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova z rozpočtových prostředků Pardubického kraje na akci "Rekonstrukce místní komunikace na Syneč" ve výši 80 000,00

	<p>Kč (ve výši 50% ze skutečných nákladů)  termín použití a vyúčtování dotace do 30.6.2021  vyúčtování předloženo ze dne 19.11.2020, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, celkové náklady ve výši 563 636,10 Kč, dodržen procentní podíl dotace ve výši 14,19 %, podíl obce ve výši 85,81 %  předložena FA č. 1242020112 ze dne 6.5.2020 ve výši 563 636,10 Kč, č.ú. 1080015329/0800 - platba dne 1.6.2020</p>
Smlouvy nájemní	<p>smlouva č. 1/2020 o nájmu ze dne 7.12.2020 na pozemku par.č. 1/1 ostatní plocha o výměře 750 m2 a parcela č. 345/1 zahrada o výměře 499 m2 za roční nájem ve výši 100,00 Kč  doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 4.12.2020, záměr zveřejněn ve dnech 3.11 - 19.11.2020</p> <p>smlouva č. 2/2020 o nájmu prostoru sloužícího k podnikání - doplňková stavba kiosek včetně přístřešku a soc. zařízení na pozemku par.č. 181 za nájem ve výši 100,00 Kč  doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 4.12.2020, záměr prodeje zveřejněn ve dnech 29.10. - 24.11.2020</p> <p>smlouva o nájmu sloužícího k podnikání ze dne 1.7.2020 - objekt občanské vybavenosti č.p. 116 a stavební parcela č. 81/2 a pozemková parcela č. 553/12 - prodejna s občerstvením a provozování hostinské činnosti za roční nájemné ve výši 100,00 Kč  doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 30.6.2020, záměr prodeje zveřejněn dne 12.5. - 23.6.2020</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>kupní smlouva ze dne 20.8.2020 na prodej pozemků par.č. 645/5 o výměře 10 m2 a 645/3 o výměře 5 m2 za kupní cenu ve výši 5 300,00 Kč  záměr prodeje zveřejněn ve dnech 17.2. - 4.3.2020, ZO schválilo dne 22.4.2020  právní účinky vkladu vznikly dne 31.8.2020  vyřazení z účetní, majetkové evidence účetním zápisem 554/031 v účetním ocenění ve výši 379,48 Kč</p> <p>kupní smlouva ze dne 10.8.2020 na prodej pozemku ostatní plocha č. 1/24 o výměře 371 m2 za kupní cenu ve výši 18 550,00 Kč  záměr prodeje zveřejněn ve dnech 12.5. - 28.5.2020, ZO schválilo dne 30.6.2020  právní účinky vkladu vznikly dne 17.8.2020  vyřazení dokladem č. 650006 ze dne 17.8.2020 účetním zápisem 554/031 ve výši ocenění 1 328,18 Kč</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>směrnice o zpracování dokladů ověřující hospodářské operace,  odpisový plán  směrnice o inventarizaci  směrnice - reálná hodnota majetku určeného k prodeji  směrnice o časovém rozlišování  směrnice o podrozvaze,  směrnice o finanční kontrole  směrnice o poskytování darů z rozpočtu obce  směrnice o požadavcích na schvalování účetních závěrek</p>

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 20.2.2020 - hospodaření obce za rok 2019 ze dne 17.4.2020 - krizové řízení , RO 1/2020 ze dne 30.6.2020 - RO č. 2/2020, závěrečný účet , závěrka, kupní smlouva ze dne 4.9.2020 - RO 3/2020 , dotace , daň z příjmu ze dne 4.12.2020 - RO č.4/2020, RO 1/2020/S, návrh rozpočtu na rok 2021, nájemní smlouva
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 2/2019 na místní poplatek za odpady OZV č. 2/2019 o místním poplatku ze psů dle výkazu FIN 2 12M jsou vybírány poplatky za odpady (položka 1340), ze psů (položka 1341) poplatky vedeny ručně v tabulce
Příznání k dani z příjmu právnických osob	za rok 2019 obci vznikla daňová povinnost ve výši 41 040,00 Kč kontrola proúčtování dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365
Účetní závěrka	Zastupitelstvo obce schválilo účetní závěrku za rok 2019 dne 30.6.2020 . Protokol předán ke kontrole.
Zápisy z finančního výboru	ze dne 20.2.2020, 17.4.2020, 30.6.2020, 4.9.2020, 2.12.2020 - celoroční hospodaření obce, inventarizace , nájemní smlouvy, dotace , záměry
Zápisy z kontrolního výboru	ze dne 6.4.2020, 13.7.2020, 7.9.2020, 23.11.2020 - kontrola plnění usnesení, uzavření smluv, kontrola vybírání poplatků, kontrola nájemních smluv, záměry obce, platby za vodné a stočné