



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vápenný Podol, IČ: 00271110 za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

13. 03. 2025 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 a § 53 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě

dne **10. 01. 2024**.

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

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

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Vápenný Podol

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Ivana Horáková

kontrolor: Dita Vondroušová

Obec zastupoval:

starosta obce: Ing. Čeněk Kalina

účetní obce: Miroslav Doležal

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 8. 7. 2024.

Předmět přezkoumání:

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

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

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

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

A. Přezkoumané písemnosti

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2024 v úplném znění byl zveřejněn na úřední desce i elektronicky způsobem umožňující dálkový přístup v zákonném termínu od 15. 11. 2023 do 12. 12. 2023.
Rozpočtová opatření	RO č. 1/2024 - schváleno na ZO usnesením dne 11. 3. 2024, zveřejněno dne 8. 4. 2024 RO č. 2/2024 - schváleno na ZO usnesením dne 16. 5. 2024, zveřejněno dne 20. 5. 2024 RO č. 3/2024 - schváleno na ZO usnesením dne 27. 6. 2024, zveřejněno dne 2. 7. 2024 RO č. 4/2024 - schváleno na ZO usnesením dne 19. 9. 2024, zveřejněno dne 23. 9. 2024 RO č. 5/2024 - schváleno na ZO usnesením dne 12. 12. 2024, zveřejněno dne 29. 12. 2024 RO č. 1/2024/S - schváleno starostou obce dne 30. 12. 2024, zveřejněno dne 8. 1. 2025
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na r. 2024 schválen usnesením ZO dne 11.12. 2023 jako schodkový v příjmové části 9 155 550,00 Kč a výdajové části ve výši 15 566 800,00 Kč, schodek rozpočtu ve výši 6 411 250,00 Kč byl kryt peněžními prostředky minulých let (pol. 8115). Rozpočet zanesen do výkazu pro plnění hodnocení rozpočtu Fin 2- 12 ve schválené výši. Schválený rozpočet zveřejněn od 12. 12. 2023.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu sestaven na roky 2022 - 2026. Návrh zveřejněn od 5. 2. 2021 do 25. 2. 2021. Střednědobý výhled rozpočtu schválen usnesením ZO ze dne 25. 2. 2021. Schválený dokument zveřejněn od 26. 2. 2021.

Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2023 zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu od 23. 4. 2024 do 17. 5. 2024, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2023 a schválen usnesením ZO dne 16. 5. 2024 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 17. 5. 2024.
Bankovní výpis	bankovní výpis běžného účtu vedeného u ČNB, a.s. č.ú. 94-4114531/0710 zůstatek v částce 5 777,22 Kč k 31. 12. 2024 bankovní výpis běžného účtu vedeného u ČSOB, a.s. č.ú. 2315428/0300 zůstatek v částce 2 636 656,38 Kč k 31. 12. 2024 Zůstatky v částce 2 642 433,58 Kč bankovních účtů byly ověřeny na účetní stav dle výkazu rozvahy - účet 231 v rámci provedené inventarizace, dále dle výkazu FIN 2 12M k 31. 12. 2024.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 1. 7. 2023 - účetní obce, odpovědnost za svěřené hodnoty
Evidence pohledávek	evidence poplatku ze psů a za odpady, vedena v tabulce dle jednotlivých poplatníků účetní doklad č. 610001 ze dne 30. 1. 2024 předpis pohledávky na místní poplatek za odpady ve výši 282 400,00 Kč, ze psů ve výši 6 350,00 Kč účetním zápisem 315/606
Faktura	přijaté Fa v číselné řadě 3240448 – 3240547 za období 11 - 12/2024 včetně účtování předpisu závazku, Fa opatřeny průvodkou, ověření dle zákona o finanční kontrole (podpisy příkazce operace, hlavní účetní a správce rozpočtu) vydané Fa v číselné řadě 420022 – 4240033 za období 9 - 12/2023 včetně účtování
Hlavní kniha	za období 12/2024
Inventurní soupis majetku a závazků	inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 27. 1. 2024 proškolení členů inventarizační komise 16. 12. 2024 inventurní soupisy k 31. 12. 2024 majetková evidence účetní program TRIADA seznam inventarizačních položek s hodnotou 0,00 Kč k datu 31. 12. 2024 inventarizace zahájena dne 1. 1. 2025, ukončena dne 27. 1. 2025
Kniha došlých faktur	faktury došlé v číselné řadě 3240001 - 3240547
Kniha odeslaných faktur	faktury vydané za období 2024 v číselné řadě 4240022 - 4240033
Mzdová agenda	vedena v účetním programu SOFT-PC
Odměňování členů zastupitelstva	počet obyvatel k 1. 1. 2022 - 330 neuvolněné funkce zastupitelů počet zastupitelů 7, rezignace jednoho člena zastupitelstva dne 21. 11. 2022, rezignace člena zastupitele dne 23. 3. 2023, volba předsedy

	<p>FV počet členů zastupitelů od 21. 11. 2022 6 od 13. 3. 2023 počet členů 5 Odměny schváleny na ustavující zasedání ze dne 19. 10. 2022, vyplaceny dnem zvolení do funkce. Za období 03/2023 kráceny u rezignující zastupitelky ve správné výši a stanoveny u nově zvoleného předsedy FV od 4. 5. 2023 ve správné výši. ZO schvaluje dne 12. 12. 2024 DPP se členy zastupitelstva obce pro rok 2025. Odměny ověřeny na mzdové listy zastupitelů od 1 - 12/2024.</p>
Pokladní doklad	<p>Zůstatek v pokladní knize ke dni 31. 12. 2024 v nulové částce kontrola účetních dokladů v číselné řadě výdajových dokladů V 2400043 - V2400069 a v příjmové doklady v číselné řadě P 24000035 - P24000045 doklady obsahovaly předepsané náležitosti,</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Zůstatek v pokladní knize ke dni 31. 12. 2024 v nulové částce pokladní kniha vedena - výdajové doklady v číselné řadě V23000001 - V 23000069 a příjmové doklady v číselné řadě P 23000001 - P23000045 za období leden až prosinec 2024</p>
Příloha rozvahy	<p>sestaven k 31. 12. 2024</p>
Rozvaha	<p>sestavena k 31. 12. 2024</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>sestaven k 31. 12. 2024</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>sestaven k 31. 12. 2024</p>
Darovací smlouvy	<p>darovací smlouva ze dne 11. 6. 2024 pro J. J. Pestalozziho o. p. s. o poskytnutí finančního daru v částce 2 500,00 Kč pro sociální služby organizace, nákladový účet 572, darovací smlouva ze dne 10. 6. 2024 pro Linku Bezpečí z. s. o poskytnutí finančního daru v částce 2 500,00 Kč na podporu činnosti, nákladový účet 572, Darovací smlouvy schváleny na ZO dne 16. 5. 2024</p>
Dohody o pracovní činnosti	<p>DPČ ze dne 1. 7. 2024 - SPOZ</p>
Dohody o provedení práce	<p>DPP ze dne 30. 8. 2024 - ČOV Vápenný Podol DPP ze dne 9. 9. 2024 - úklid a úpravu uložených věcí ve sběrném dvoře DPP ze dne 9. 9. 2024 - obsluha ČOVúklid a Úpravu věcí uložených ve sběrném dvoře DPP ze dne 1. 9. 2024 - oprava a údržba vodojemu DPP ze dne 1. 8. 2024 - úklid a úpravu zeleně DPP ze dne 1. 8. 2024 - oprava a údržba vodojemu DPP ze dne 2. 12. 2024 - úklid v prostoru centrálního parkoviště DPP ze dne 2. 12. 2024 - oprava kontejneru Minimální částka hodinové mzdy pro rok 2024 byla dodržena, přiložen výkaz rozvržené pracovní doby.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>smlouva č. OKSCR/24/22464 ze dne 28. 6.2024 o poskytnutí investiční dotace z Programu "Podpora budování infrastruktury cestovního ruchu v Pardubickém kraji" na projekt " Prachovický lom - etapa Vápenný Podol" ve výši 200 900,00 Kč na (ve výši 70% ze</p>

	<p>skutečných nákladů) Smlouva schválena na ZO den 27. 6. 2024 zaúčtování investiční dotace 4222 termín použití a vyúčtování do 30. 6. 2025</p>
Smlouvy nájemní	<p>Smlouva o nájmu pozemku k nepodnikatelskému užívání ze dne 15. 3. 2024, na pozemek p.č. 25 o výměře 46m2 pronajímatel (Obec Vápenný Podol) přenechává do užívání nájemci. Nájem se sjednává od 1. 4. 2024 do 31. 12. 2026. Sjednané nájemné je hrazeno převodem nebo hotově do 15. 4. daného roku. Záměr zveřejněn dne 1. 2. 2024. Smlouva byla schválena ZO dne 11. 3. 2024</p> <p>Smlouva o nájmu pozemku - parkovací místo ze dne 1. 10. 2024, pronájem části pozemku na parcele č. 644/3 ostatní ploch o výměře 55m2 k dočasnému užívání, účelem nájmu je výlučně parkování motorového vozidla nájemce pronajímatel (Obec Vápenný Podol). Nájem se sjednává od 1. 10. 2024 na dobu neurčitou s výpovědní lhůtou 3 měsíců. Sjednané nájemné je hrazeno do 15. 10. daného kalendářního roku. Záměr zveřejněn dne 19. 8. 2024. Smlouva byla schválena ZO dne 19. 9. 2024</p> <p>Smlouva o nájmu prostor sloužící k podnikání - místem podnikání je provozovna prodejny (identifikační číslo prodejny1014306493) ze dne 22. 8. 2024, pronájem objektu s č. p. 116, stavební parcela č. 81/2 užívání provozovny prodejny pronajímatel (Obec Vápenný Podol). Nájem se sjednává na dobu určitou od 1. 9. 2024 do 30. 9. 2024. Sjednané nájemné je hrazeno do 15. 9. daného kalendářního roku. Záměr zveřejněn dne 21. 3. 2024. Smlouva byla schválena ZO dne 27. 6. 2024.</p>
Smlouvy o dílo	<p>Smlouva o dílo č. 5/2024 ze dne 16. 4 2024, zhotovitel Stavby HN s.r.o., předmětem díla je "Obnova sportoviště rekreační plochy včetně kryté tribuny v areálu Obecního úřadu Vápenný Podol na parcele p. č. 364", cena 2 211 669,54 Kč, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 24. 6. 2024 v zákonném termínu.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Kupní smlouva ze dne 8. 4. 2024 na prodej pozemku par.č. 1/28 o výměře 897 m2 za kupní cenu ve výši 584 844,00 Kč , správní poplatky hradí kupující. Doložka dle zákona o obcích – ZO schválilo dne 2. 11. 2023, Záměr prodeje zveřejněn dne 1. 08. 2023. Vyřazení pozemku dne 17. 4. 2024 účetním předpisem 554/031 úhrada přijata bankovním převodem dne 12. 4. 2024 na účet obce vedeného u ČSOB,</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>ze dne 11. 12. 2023 - rozpočet na rok 2024, OZV 2/2023, 1/2023 ze dne 11. 3. 2024 - RO č. 1/2024, POV, dotace, ze dne 16. 5. 2024 - závěrečný účet za rok 2023, účetní závěrka za rok 2023, smlouvy, POV, darovací smlouvy, RO č. 2/2024 ze dne 27. 6. 2024 - RO č. 3/2024, záměr prodeje, investiční dotace,</p>

	ze dne 19. 9. 2024 - veřejná zakázka, příspěvek na provoz prodejny, záměr pronájmu RO č. 4/2024 ze dne 31. 10. 2024 - záměr pronájmu, ze dne 12. 12. 2024 - rozpočet na rok 2025, RO č. 5/2024, DPP se členy zastupitelstva obce,
Daň z příjmu právnických osob	za rok za rok 2023 obci vznikla daňová povinnost ve výši 376 010,00 Kč, kontrola průčtování dle výkazu FIN 2 12 M v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365.
Obecně závazné vyhlášky	OZV 1/2023 - o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - platné od 1. 1. 2024 OZV 2/2023 - o místním poplatku ze psů - platné od 1. 1. 2024 OZV -evidované ve Sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů
Účetní závěrka za rok 2023	Zastupitelstvo obce schvaluje účetní závěrku za rok 2023 usnesením ze dne 16. 5. 2024. Protokol vyhotoven.

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Vápenný Podol za rok 2024

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

[§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Vápenný Podol za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,18 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,33 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC:

- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřel směnnou, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřel 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.
- neuskutečnil veřejné zakázky, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu, a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vápenný Podol o počtu 9 stran byl seznámen dne 13. 3. 2024 starosta obce.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vápenný Podol byla předána datovou schránkou.

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

Bc. Ivana Horáková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podepsáno elektronicky

Dita Vondroušová
kontrolor

podepsáno elektronicky

Rozdělovník:

1 x obdrží: Obec Vápenný Podol

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