



**PARDUBICKÝ KRAJ**

Krajský úřad

Odbor finanční

## **ZPRÁVA**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 obce Vápenný Podol**

**IČ: 00271110**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

14.02.2023 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 5.1.2023 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.**

**Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 14.02.2023**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Bat'ková**
- 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 14. 7. 2022.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Čeněk Kalina - starosta obce  
Magdalena Herget - 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 **14.2.2023**.

### **A. Výsledek jednorázového přezkoumání**

**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 2022**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 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 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 ..... 1,38 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,66 %
- 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

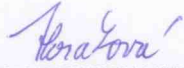
Vápenný Podol dne úterý 14. února 2023

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

Eva Bařková  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Bc. Ivana Horáková  
.....  
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.
- nevylučuje 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:

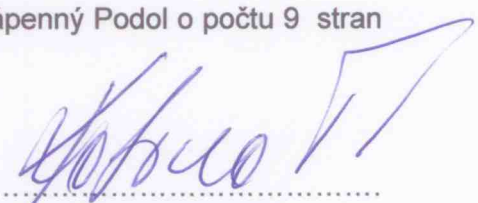
- nehospoďaril s majetkem státu,
  - neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
  - nezastavil movitý a nemovitý majetek,
  - neuzavřel směnňnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
  - neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu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

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl seznámen a obsah tohoto návrhu byl projednán se starostou obce dne 14.2.2023

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vápenný Podol o počtu 9 stran převzal starosta obce Ing. Čeněk Kalina.

Ing. Čeněk Kalina

.....  
starosta obce

  
.....  
podpis starosty obce


OBEC  
VÁPENNÝ PODOL  
538 03 HEŘMANŮV MĚSTEC

Převzal dne:

Vápenný Podol dne úterý 14. února 2023

Ing. Čeněk Kalina

.....  
starosta obce

  
.....  
podpis starosty obce

OBEC  
VÁPENNÝ PODOL  
538 03 HEŘMANŮV MĚSTEC

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2022**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2022 v úplném znění byl zveřejněn na úřední desce i elektronicky způsobem umožňující dálkový přístup v zákonném termínu od 16. 11. 2021 do 28. 12. 2021.
Rozpočtová opatření	<p>RO č. 1/2022 - schváleno na ZO usnesením dne 7. 3. 2022, zveřejněno dne 9. 3. 2022</p> <p>RO č. 2/2022 - schváleno na ZO usnesením dne 20. 5. 2022, zveřejněno dne 23. 5. 2022</p> <p>RO č. 3/2022 - schváleno na ZO usnesením dne 15. 12. 2022, zveřejněno dne 31. 12. 2022</p> <p>RO č. 1/2022/S - schváleno starostou obce dne 28. 6. 2022, zveřejněno dne 28. 6. 2022</p> <p>RO č. 2/2022/S - schváleno starostou obce dne 30. 7. 2022, zveřejněno dne 10. 8. 2022</p> <p>RO č. 3/2022/S - schváleno starostou obce dne 23. 8. 2022, zveřejněno dne 23. 8. 2022</p> <p>RO č. 4/2022/S - schváleno starostou obce dne 30. 9. 2022, zveřejněno dne 4. 10. 2022</p> <p>RO č. 5/2022/S - schváleno starostou obce dne 18. 10. 2022, zveřejněno dne 18. 10. 2022</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet obce na r. 2022 schválen usnesením ZO dne 10. 12. 2021 jako schodkový v příjmové části 6 299 500,00 Kč a výdajové části ve výši 7 620 000,00 Kč, schodek rozpočtu ve výši 1 320 500,00 Kč byl kryt peněžními prostředky minulých let ( pol. 8115).</p> <p>Rozpočet zanesen do výkazu pro plnění hodnocení rozpočtu Fin 2- 12 ve schválené výši .</p> <p>Schválený rozpočet zveřejněn od 28. 12. 2021.</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 od 15. 3. 2022 do 23. 5. 2022, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2021 a schválen usnesením ZO dne 20. 5. 2022 bez výhrad.</p> <p>Schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 23. 5. 2022.</p>
Bankovní výpis	<p>u běžného účtu vedeného u ČNB, a.s. č.ú. 94-4114531/0710 ve výši zůstatku 28 314,42 Kč k 31.12.2022, kontrola účtování za období 1-12/2022</p> <p>u běžného účtu vedeného u ČSOB, a.s. č.ú. 2315428/0300 ve výši zůstatku 5 544 952,17 Kč k 31.12.2022</p> <p>výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu rozvaha – účet 231 v rámci provedené inventarizace, dále dle výkazu FIN 2 12M k 31.12.2022 v celkové výši 5 573 266,59 Kč</p>

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, tel.: +420 466 026 530, mobil: +420 724 652 048  
e-mail: ivana.bednarikova@pardubickykraj.cz

Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 1. 9. 2010 - s účetní obce, odpovědnost za svěřené hodnoty Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 1. 11. 2022 - s účetní obce, odpovědnost za svěřené hodnoty
Evidence poplatků	evidence poplatku ze psů a za odpady, vedena v tabulce dle jednotlivých poplatníků
Faktura	přijaté Fa v číselné řadě 316 – 367 včetně účtování předpisu závazku, Fa opatřeny průvodkou, ověření dle zákona o finanční kontrole (podpisy příkazce operace, hlavní účetní a správce rozpočtu)
Inventurní soupis majetku a závazků	inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 31.1.2022 proškolení členů inventarizační komise 19.12.2022 inventurní soupisy k 31.12.2022 majetková evidence účetní program TRIADA plán provedení inventarizace s platností od 1.1. do 31.12.2022
Kniha došlých faktur	na rok 2022 v číselné řadě 3220001 – 374 vedena v účetním programu TRIADA
Kniha odeslaných faktur	na rok 2022 v číselné řadě 4220001 – 15 vedena v účetním programu TRIADA
Odměňování členů zastupitelstva	počet obyvatel k 1.1.2018 - 247 neuvolněné funkce zastupitelů odměny schváleny z roku 2018 DPP pro zastupitele schválilo ZO dne 10. 12. 2021 na rok 2022  počet obyvatel k 1. 1. 2022 - 330 neuvolněné funkce zastupitelů počet zastupitelů 7, rezignace jednoho člena zastupitelstva dne 21. 11. 2022 počet členů zastupitelů od 21. 11. 2022 6 odměny schváleny na ustavující zasedání ze dne 19. 10. 2022, vyplaceny dnem zvolení do funkce odměny stanov v souladu s nař. vlády č. 338/2017 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Za období 09/2022 a 10/2022 odměny kráceny poměrnou částí ve správné výši
Pokladní doklad	pokladní doklady výdajové v číselné řadě V 76 - V 98, včetně účtování rozpočtové skladby pokladní doklady příjmové v číselné řadě P 79 - P 86, včetně účtování rozpočtové skladby doklady obsahovaly předepsané náležitosti
Pokladní kniha (deník)	Pokladní deník za rok 2022 v číselné řadě výdajové V1 - V110 a v příjmové P1 - P86. Zůstatek pokladní hotovosti je nulový, ověřeno na rozvahový účet 261 k 31.12.2022.
Příloha rozvahy	sestavena k 31. 12. 2022
Rozvaha	sestavena k 31. 12. 2022
Účetní doklad	účetní doklad č. 610001 ze dne 31.1.2022 předpis pohledávky na místní poplatek za odpady ve výši 276 800,00 Kč, ze psů ve výši 6 200,00 Kč účetním zápisem 315/606
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestaven k 31. 12. 2022
Výkaz zisku a ztráty	sestaven k 31. 12. 2022

Darovací smlouvy	<p>darovací smlouva č. 4/2022 ze dne 26.9. 2022 pro SDH o poskytnutí finanční dar ve výši 5 000,00 Kč na činnost</p> <p>darovací smlouva č. 3/2022 ze dne 1.8.2022 o poskytnutí finanční dar ve výši 15 000,00 Kč k zajištění pokrytí výdajů provozu prodejny od 1.7. – 31.12.2022</p> <p>darovací smlouva č. 2/2022 ze dne 1.3.2022 o poskytnutí finanční dar ve výši 25 000,00 Kč k zajištění pokrytí výdajů provozu prodejny na období od 1.1. – 30.6.2022</p> <p>darovací smlouva č. 1/2022 ze dne 6.1.2022 pro oblastní charitu Chrudim ve výši 10 000,00 Kč na činnost</p>
Dohody o provedení práce	<p>DPP ze dne 1.9.2022 na práce úklid na volby</p> <p>DPP ze dne 7.9.2022 na zajištění distribuce a kompletace volebních lístků - 212x9,18 = 1946,00</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>neinvestiční účelová dotace na zajištění výdajů souvisejících s konáním volby prezidenta ČR ve výši 9 400,00 Kč ÚZ 98008 příjem dotace zaúčtován na 4111 včetně úpravy rozpočtu, příjem platby dotace na účet vedený u ČNB, a.s. dne 10.11.2022, účetní zápis 231/374</p> <p>výdaje účtovány na 6118 dle jednotlivých výdajů, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, celkem vyčerpáno 3 126,00 Kč vratka ve výši 6 274,00 Kč</p> <p>neinvestiční účelová dotace na zajištění výdajů souvisejících s konání voleb do zastupitelstev obcí konaných ve dnech 23. a 24.9.2022 ve výši 32 000,00 Kč ÚZ 98187</p> <p>příjem dotace zaúčtován na 4111 včetně úpravy rozpočtu, příjem platby dotace na účet vedený u ČNB, a.s. dne 1.9.2022, účetní zápis 231/374</p> <p>výdaje účtovány na 6115 dle jednotlivých výdajů, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, celkem vyčerpáno 15 613,00 Kč, vratka ve výši 16 387,00 Kč</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>smlouva č. OŽPZ/22/22162 ze dne 1.6.2022 o poskytnutí neinvestiční dotace z Programu obnovy venkova z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 100 000,00 Kč na akci „Oprava místních komunikací v Nerozhovicích“ ( ve výši 60% ze skutečných nákladů)</p> <p>termín použití a vyúčtování do 31.12.2022</p> <p>vyúčtování předloženo ze dne 6.9.2022, celkové náklady ve výši 1 988 997,75 Kč, dodržen procentní podíl ve výši 5,03 %, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, doložena FA včetně její platby na BÚ (Fa M Silnice č. 1242220252 ze dne 5.8.2022 ve výši 1 988 997,75 Kč, č.ú. 1080015329/0800 platba dne 31.8.2022)</p>
Smlouvy nájemní	<p>Smlouva nájemní ze dne 17. 12. 2022, na prostor sloužící k podnikání, účelem nájmu je provozování hostinské činnosti. Záměr obce vyvěšen na úřední desce od 7. 11. 2022 do 30. 11. 2022. Doba trvání nájmu od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2026. Nájemné v částce 1 000,00 Kč splatné měsíčně. Smlouva byla schválena ZO dne 15. 12. 2022</p> <p>Smlouva no nájmu pozemku k nepodnikatelskému užívání ze dne 30.</p>

	<p>12. 2022, pozemek o celkové výměře 100 m2 pronajímatel přenechává do užívání nájemci. Nájem se sjednává od 1. 1. 2023 do 31. 10. 2026. Sjednané nájemné je hrazeno ročně vždy k 15. 1 daného roku Smlouva byla schválena ZO dne 15. 12. 2022</p> <p>Smlouva nájemní ze dne 1. 7. 2022, na prostor sloužící k podnikání, účelem nájmu je prodejna s občerstvením a provozování hostinské činnosti Záměr obce vyvěšen na úřední desce od 10. 5. 2022 do 28. 6. 2022. Doba trvání nájmu od 1. 7. 2022 do 30. 6. 2023 . Nájemné ve sjednané částce splatné jednou za rok do 15. 8. daného roku. Smlouva byla schválena ZO dne 30. 6. 2022.</p>
Smlouvy o dílo	<p>smlouva o dílo se společností PP-GROUP, c.z. s.r.o. ve výši 1 457 537,83 Kč na akci „Oprava opevnění části Podolského potoka“ ze dne 15.8.2022, zveřejnění v registru smluv ze dne 29.8.2022 profil zadavatele evidován ve věstníku veřejných zakázek pod číslem O2017-010559</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>kupní smlouva ze dne 11.8.2022 na prodej pozemku par.č. 402/1 o výměře 1087 m2 za kupní cenu ve výši 54 350,00 Kč doložka dle zákona o obcích – ZO schválilo dne 20.5.2022, záměr prodeje zveřejněn dne 2.5 – 18.5.2022 právní účiny vkladu vznikly dne 23.8.2022, účetní doklad č. 650004 ze dne 23.8.2022 o vyřazení z majetkové evidence účetní zápis 554/031 ve výši 3 891,46 Kč</p> <p>kupní smlouva ze dne 15.7.2022 na prodej pozemku par.č. 1/25 – ostatní plocha o výměře 297 m2 za kupní cenu ve výši 14 850,00 Kč doložka dle zákona o obcích – ZO schválilo dne 25.2.2021, záměr prodeje zveřejněn 8.2. – 24.2.2021 právní účinky vkladu vznikly dne 25.7.2022, účetní doklad ze dne 25.7.2022 účetní zápis 554/031 ve výši 1 063,00 Kč</p> <p>kupní smlouva ze dne 21.1.2022 na prodej pozemku par.č. 1/26 – ostatní plocha o výměře 300 m2 za kupní cenu ve výši 15 000,00 Kč doložka dle zákona o obcích – ZO schválilo dne 4.12.2020, záměr prodej zveřejněn ve dnech 29.10. – 16.11.2020 účetní doklad č. 650002 ze dne 24.2.2022 o vyřazení z majetkové evidence v účetní hodnotě 1 074,00 Kč účetní zápis 554/031</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	<p>ze dne 10. 12. 2021 - rozpočet na rok 2022, uzavření DPP se</p>



zastupitelstva včetně usnesení	<p>zastupitelé pro rok 2022</p> <p>ze dne 7. 3. 2022 - RO č. 1/2022</p> <p>ze dne 20. 5. 2022 - závěrečný účet obce, účetní závěrka , zpráva o výsledku hospodaření obce za rok 2021, rozpočtové opatření č. 2/2022</p> <p>ze dne 30. 6. 2022 - záměr pronájmu</p> <p>ze dne 19.10. 2022 - ustavující zastupitelstvo</p> <p>ze dne 15. 12. 2022 - RO č. 3/2022, pravomoce starosty na RO, rozpočet obce na rok 2023, nájemní smlouvy</p>
Obecně závazné vyhlášky	<p>OZV č. 1/2021 na místní poplatek za odpad zveřejněno do konce roku 2021</p> <p>OZV č. 1/2019 na místní poplatek ze psů dle výkazu FIN 2 12M je účtováno o místním poplatku za odpady (položka 1345), poplatek ze psů (položka 1341)</p>
Přiznání k dani z příjmu právnických osob	<p>za rok 2021</p> <p>obci vznikla daňová povinnost ve výši 167 770,00 Kč, kontrola proúčtování dle výkazu FIN 2 12 M v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365</p>
Účetní závěrka	<p>účetní závěrka schválena usnesení ZO dne 20. 5. 2022</p> <p>protokol vyhotoven</p>
Zápisy z jednání finančního a kontrolního výboru	<p>zápisy z finančního výboru ze dne 7.3. 2022, 19.5.2022, 30.6.2022, 8.9.2022 – hospodaření obce, záměry k prodeji, závěrečný účet, rozpočtová opatření</p> <p>zápisy z kontrolního výboru ze dne 4.4.2022, 11.7.2022, 5.9.2022 – kontrola plnění usnesení</p>