



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

obce Vápenný Podol

IČ: 00271110

Přezkoumání se uskutečnilo ve dne:

22.04.2024 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 10. 1. 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 22. 04. 2024

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor přezkoumání: 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 10. 7. 2023.

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Čeněk Kalina - starosta obce

Miroslav Doležal - 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 22. 4. 2024.

A. Výsledek Jednorázovém 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 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 0,18 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,72 %
- 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 22. 4. 2024

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

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:

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

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vápenný Podol o počtu 9 stran byl seznámen dne 22. 4.2024 starosta obce.

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

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Vápenný Podol
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	Návrh rozpočtu na rok 2023 v úplném znění byl zveřejněn na úřední desce i elektronicky způsobem umožňující dálkový přístup v zákonném termínu od 29. 11. 2022 do 30. 12. 2022.
Rozpočtová opatření	RO č. 1/2023 - schváleno na ZO usnesením dne 4. 5. 2023, zveřejněno dne 16. 5. 2023 RO č. 2/2023 - schváleno na ZO usnesením dne 3. 8. 2023, zveřejněno dne 22. 8. 2023 RO č. 3/2023 - schváleno na ZO usnesením dne 12. 10. 2023, zveřejněno dne 1. 11. 2023 RO č. 4/2023 - schváleno na ZO usnesením dne 11. 12. 2023, zveřejněno dne 2. 1. 2024 RO č. 1/2023/S - schváleno starostou obce dne 30. 12. 2023, zveřejněno dne 10. 1. 2024
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na r. 2023 schválen usnesením ZO dne 15. 12. 2023 jako schodkový v příjmové části 8 046 700,00 Kč a výdajové části ve výši 8 101 700,00 Kč, schodek rozpočtu ve výši 55 000,00 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 30. 12. 2022.
Střednědobý výhled rozpočtu	sestaven na roky 2022 - 2026 návrh zveřejněn od 5. 2. 2021 do 25. 2. 2021 schválen usnesením ZO ze dne 25. 2. 2021

	schválený dokument zveřejněn od 26. 2. 2021
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2022 zveřejněn na úřední desce i nainternetových stránkách obce v zákonném termínu od 20. 3. 2023 do 9. 5. 2023, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2022 a schválen usnesením ZO dne 4. 5. 2022 bez výhrad. Schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 9. 5. 2023.
Bankovní výpis	u běžného účtu vedeného u ČNB, a.s. č.ú. 94-4114531/0710 ve výši zůstatku 34 081,42 Kč k 31. 12. 2023, kontrola účtování za období 1-12/2023 u běžného účtu vedeného u ČSOB, a.s. č.ú. 2315428/0300 ve výši zůstatku 8 780 468,71 Kč k 31.12.2023 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. 2023 v celkové výši 8 814 550,13 Kč
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 1. 11. 2022 - účetní obce, odpovědnost za svěřené hodnoty Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 1. 7. 2023 - s účetní obce, odpovědnost za svěřené hodnoty
Evidence poplatků	evidence poplatku ze psů a za odpady, vedena v tabulce dle jednotlivých poplatníků účetní doklad č. 610001 ze dne 30. 1. 2023 předpis pohledávky na místní poplatek za odpady ve výši 281 600,00 Kč, ze psů ve výši 5 800,00 Kč účetním zápisem 315/606
Faktura	přijaté Fa v číselné řadě 428 – 492 včetně účtování předpisu závazku, Fa opatřeny průvodkou, ověření dle zákona o finanční kontrole (podpisy příkazce operace, hlavní účetní a správce rozpočtu) Došlá faktura č. 123441, dodavatel TRANSPORT SERVIS - Jeník s.r.o., fakturace za traktor Dong Feng, v celkové částce 554 180,00 Kč včetně DPH, datum vystavení dne 12. 10. 2023, splatná dne 10. 11. 2023. Faktura uhrazena bankovním převodem z účtu ČSOB č. 2315428/0300 na účet 210246586/0300 dne 6. 11. 2023 - termín úhrady dodržen
Hlavní kniha	za období 12/2023
Inventurní soupis majetku a závazků	inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 31. 1. 2024 proškolení členů inventarizační komise 18. 12. 2023 inventurní soupisy k 31. 12. 2023 majetková evidence účetní program TRIADA seznam inventarizačních položek s hodnotou 0,00 Kč k datu 31. 12. 2023 inventarizace zahájena dne 1. 1. 2024, ukončena dne 31. 1. 2024

Kniha došlých faktur	na rok 2023 v číselné řadě 3230001 – 3230458 vedena v účetním programu TRIADA Fa opatřeny průvodkou, ověření dle zákona o finanční kontrole (podpisy příkazce operace, hlavní účetní a správce rozpočtu)
Kniha odeslaných faktur	na rok 2023 v číselné řadě 4230001 – 4230024 vedena v účetním programu TRIADA
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 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. Odměny stanov v souladu s nař. vlády č. 318/2017 Sb., ve znění pozdějších předpisů. 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. Odměny ověřeny na mzdové listy zastupitelů od 1 - 12/2023.
Pokladní doklad	za období říjen a prosinec v číselné řadě výdajové doklady V23000013 - V23000026 , příjmové doklady v číselné řadě P 23 0000020 - P23000030, v četné účtování rozpočtové skladby, doklady zaúčtované účetním předpisem č. 660014, 660015, 660016 za období 10 - 12, doklady obsahovaly předepsané náležitosti,
Pokladní kniha (deník)	Zůstatek v pokladní knize ke dni 31. 12. 2023 v nulové částce pokladní kniha vedena - výdajové doklady v číselné řadě V23000001 - V 23000027 a příjmové doklady v číselné řadě P 23000001 - P23000023 za období leden až prosinec 2023
Příloha rozvahy	sestavena k 31. 12. 2023
Rozvaha	sestavena k 31. 12. 2023
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestaven k 31. 12. 2023
Výkaz zisku a ztráty	sestaven k 31. 12. 2023
Darovací smlouvy	darovací smlouva č. 2/2023 ze dne 26. 9. 2022 pro Římskokatolická farnost -děkanství Heřmanův Městec o poskytnutí finanční dar ve výši 10 000,00 Kč na náboženskou činnost, nákladový účet 572, darovací smlouva č. 1/2023 ze dne 6. 1. 2022 pro oblastní charitu Chrudim ve výši 10 000,00 Kč na činnost Oblastní charity Chrudim, schváleno na ZO dne 11. 12. 2023, nákladový účet 572

	smlouva o příspěvku č. 1/2022 ze dne 18.8.2023 o poskytnutí finanční dar ve výši 40 000,00 Kč k zajištění pokrytí výdajů provozu prodejny od 1.1 2023. – 31. 12. 2023, schváleno na ZO v rámci rozpočtu obce dne 15. 12. 2022
Dohody o pracovní činnosti	DPČ ze dne 1. 1. 2023 - SPOZ DPČ ze dne 1. 1. 2023 - údržba obecního vodovodu
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 2. 1. 2023 - roznos a kompletace volebních lístků DPP ze dne 2. 1. 2023 - úklid volební místnosti DPP ze dne 15. 5. 2023 s platností od 1. 6. 2023 - údržba veřejných ploch včetně zeleně, úklid obce a další práce dle zadání starosty obce DPP ze dne 15. 4. 2023 s platností od 15. 4. 2023 - údržba veřejných ploch včetně zeleně, úklid obce a další práce dle zadání starosty obce DPP ze dne 1. 1. 2023 - vedení účetnictví DPP ze dne 15. 9. 2023 - údržba veřejné zeleně DPP ze dne 1. 1. 2023 - doručovatel, uklízečka, knihovnik
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na zajištění volby prezidenta ČR (pol. 4111, ÚZ 98008) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 23-1 ze dne 13. 1. 2023 bylo poskytnuto ve výši 38.600,- Kč. Dle předložených podkladů čerpáno ve výši 23 880,00 Kč, uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Vratka ve výši 14 720,00 Kč vrácena do státního rozpočtu bankovním převodem ČSOB dne 29. 1. 2024
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva č. OŽPZ/23/22930 ze dne 14. 8.2023 o poskytnutí investiční dotace z Programu obnovy venkova 23+ z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 210 000,00 Kč na „Pořízení komunálního traktoru“ (ve výši 50% ze skutečných nákladů) Smlouva schválena na ZO den 12. 7. 2023 zaúčtování investiční dotace 4222 - ověřeno na výkaz Fin 2-12M termín použití a vyúčtování do 31. 12. 2023 dotace z Pardubického kraje přijata na účet ČSOB den 5. 9. 2023 vyúčtování ze dne 30 11. 2023, celkové náklady ve výši 554 180,00 Kč, procentní podíl dotace 37,89% , prostředky obce 62,11% kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, doložena FA včetně její platby na BÚ (Fa Transport servis - Jenik s.r.o) č. 123441 ze dne 12. 10.2023)
Smlouvy nájemní	Smlouva o nájmu pozemku k nepodnikatelskému užívání ze dne 16. 10. 2023, pozemek o celkové výměře 100 m2 pronajímatel (Obec Vápenný Podol) přenechává do užívání nájemci. Nájem se sjednává od 15. 10. 2023 do 31. 10. 2026. Sjednané nájemné je hrazeno ročně vždy k 15. 1 daného roku na účet pronajímatele Záměr zveřejněn dne 3. 8. 2023. Smlouva byla schválena ZO dne 12. 10. 2023 Smlouva o nájmu pozemku k nepodnikatelskému užívání ze dne 16. 10. 2023, pozemek p.č.23/2 o celkové výměře 670 m2 pronajímatel (Obec Vápenný Podol) přenechává do užívání nájemci. Nájem se sjednává od 1. 3. 2023 do 31. 12. 2026.

	<p>Sjednané nájemné je hrazeno ročně vždy k 15. 6. daného roku na účet pronajímatele Záměr zveřejněn dne 16. 1. 2023. Smlouva byla schválena ZO dne 2. 2. 2023</p> <p>Smlouva o nájmu pozemku k nepodnikatelskému užívání ze dne 31. 7. 2023, části pozemku 665 o celkové výměře 300 m2 pronajímatel (Obec Vápenný Podol) přenechává do užívání nájemci. Nájem se sjednává od 1. 8. 2023 do 31. 12. 2023, pokud nedojde k výpovědi nájemné pokračuje Sjednané nájemné je hrazeno nejpozději do 31. 8. daného roku na účet pronajímatele Záměr zveřejněn dne 19. 6. 2023.. Smlouva byla schválena ZO dne 12. 7. 2023</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>kupní smlouva ze dne 11. 12. 2023 na prodej pozemku par.č. 1/27 o výměře 884 m2 za kupní cenu ve výši 574 600,00 Kč , správní poplatky hradí kupující doložka dle zákona o obcích – ZO schválilo dne 2. 11. 2023, záměr prodeje schválen na ZO dne 12. 7. 2023, zveřejněn dne 30. 6. 2023, úhrada proběhla dne 12. 12. 2023 na účet obce vedeného u ČSOB, (účtováno 311/647, 324/311 a úhrada 231/342)</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>ze dne 15. 12. 2022 - RO č. 3/2022, pravomoce starosty na RO, rozpočet obce na rok 2023, nájemní smlouvy ze dne 2. 2. 2023 - záměr pronájmu, ohlášení kulturních a ostatních akcí, smlouva - nájem pozemku ze dne 4. 5. 2023 - závěrečný účet, dotace, účetní závěrka za rok 2022, Rozpočtové opatření č. 1, rezignace člena zastupitelstva ze dne 12. 7. 2023 - schválení smluv o poskytnutí dotace ze dne 3. 8. 2023 - RO č. 2/2023, ze dne 12. 10. 2023 - RO č. 3/2023, dotace SDH , nájem pozemku ze dne 2. 11. 2023 - schválení prodeje stavební parcely ze dne 11. 12. 2023 - RO č. 4/2023, rozpočet na rok 2024, OZV 2/2023, 1/2023</p>
Finanční výbor a z Kontrolní výbor	<p>zápisy z FV ze dne 12. 7. 2023, 3. 8. 2023, 12. 10. 2023, 2.11.2023, 11.12.2023 - hospodaření obce, záměry k prodeji, závěrečný účet, rozpočtová opatření, rozpočet obce dary</p> <p>zápisy z KV ze dne 11. 7. 2023, 1. 2. 2023, 9. 10. 2023, 6. 12. 2023 - kontrola plnění usnesení zastupitelstva obce</p>
Obecně závazné vyhlášky	<p>OZV č. 1/2021 na místní poplatek za odpad zveřejněno do konce roku 2021 - zrušeno OZV 1/2023 OZV č. 1/2019 na místní poplatek ze psů - zrušeno OZV 2/2023</p> <p>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 1/2023 a 2/2023 jsou evidované ve Sbírce právních předpisů</p>

	územních samosprávných celků a některých správních úřadů dle výkazu FIN 2 12M je účtováno o místním poplatku za odpady (položka 1345), poplatek ze psů (položka 1341)
Přiznání k dani z příjmu právnických osob	za rok 2022 obci vznikla daňová povinnost ve výši 190 760,00 Kč, kontrola proúčtování dle výkazu FIN 2 12 M v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365a VZZ kontrola účtu 591
Účetní závěrka za rok 2022	ZO schvaluje dne 4. 5. 2023 účetní závěrku za rok 2022, protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven a předložen