



## **PARDUBICKÝ KRAJ**

Krajský úřad  
Finanční odbor

### **Z P R Á V A**

## **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015 obce Vápenný Podol IČO 00271110**

#### **Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

18. února 2016 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 4. 1. 2016 oznámením Krajského úřadu Pardubického kraje.**

---

**Přezkoumané období od 1.1.2015 do 31.12.2015.**

**1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 18. 2. 2016**

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Helena Lacušová

**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 1.7.2015.**

**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 úkol ukončení kontroly na místě byl učiněn dne 18. 2. 2016.

### **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2015**  
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**A.II. Ostatní chyby a nedostatky**

**Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

### **B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků  
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů  
- přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku  
- přezkoumán: Ano
4. Ustanovení § 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 právníckými nebo fyzickými osobami  
- přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví  
- přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 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  
- přezkoumán: Ano

7. Ustanovení § 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  
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku  
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek  
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu  
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi  
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob  
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob  
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku  
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem  
- přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem  
- přezkoumán: Ano

**C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech**

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2015**

**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.

**D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:**

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, Tel.: +420 466 026 530, 724 652 038, E-mail: [jan.slavik@pardubickykraj.cz](mailto:jan.slavik@pardubickykraj.cz)

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

**D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 2,18 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,24 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 3,16 %

Vápenný Podol, dne 18. února 2016

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Helena Lacušová  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené 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.
- při kontrolované agendě bylo zjištěno, že ve sledovaném období bylo uplatněno celkem 0 požadavků dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, které byly vyřízeny v zákonné lhůtě
- 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, Jan Motl

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení ÚSC, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnňou, 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, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

### 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 správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

Jan Motl

.....  
starosta obce

*Jan Motl*  
.....  
podpis starosty obce

Iveta Leszkowová

.....  
účetní obce

*Iveta Leszkowová*  
.....  
podpis účetní obce

Jan Motl

.....  
starosta obce

*Jan Motl*  
.....  
podpis starosty obce

**OBEC**  
**VÁPENNÝ PODOL**  
538 03 HEŘMANŮV MĚSTEC

## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015.**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn 25. 11. 2014 - 12. 12. 2014 i v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 schváleno usnesením ZO dne 4. 4. 2015
- č. 2 schváleno usnesením ZO dne 19. 6. 2015
- č. 3 schváleno usnesením ZO dne 10. 9. 2015
- č. 4 schváleno usnesením ZO dne 11. 12. 2015

### **Rozpočtový výhled**

- na roky 2014 - 2018

### **Schválený rozpočet**

- rozpočet na rok 2015 schválený usnesením ZO dne 16. 12. 2014

### **Závěrečný účet**

- zveřejněn i elektronicky , způsobem umožňující dálkový přístup 18. 3. - 3. 4. 2015 - projednán včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 a schválen usnesením dne 24. 4. 2015 s výrokem bez výhrad

### **Bankovní výpis**

- Bankovní výpisy ČNB 94-4114531/0710 v č. řadě 1 - 26 včetně účtování za listopad a prosinec
- Bankovní výpisy ČSOB 2315428/0300 za listopad a prosinec v č. řadě 44 - 52 včetně účtování pod č. 110044 - 110052

### **Dohoda o hmotné odpovědnosti**

- ze dne 1. 9. 2010

### **Evidence poplatků**

- evidence poplatků vedena ručně v tabulce dle jednotlivých poplatníků a data úhrady
- předpisy na místní poplatky zaúčtovány dokladem č. 610001 ze dne 31. 1. 2015

### **Faktura**

- došlé faktury uhrazené bankovním výpisem za listopad a prosinec včetně účtování předpisů

### **Hlavní kniha**

- ke dni 31. 12. 2015

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- Inventarizační zpráva za rok 2015 ze dne 31. 1. 2016
- Proškolení IK ze dne 7. 12. 2015
- Plán inventur na rok 2015 ze dne 10. 9. 2015 včetně jmenování IK
- Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2015

### **Kniha došlých faktur**

- vedena ručně pod č. řadou 1 - 172

### **Kniha odeslaných faktur**

- vedena ručně pod č. řadou 315001 - 315005

### **Mzdová agenda**

- vedeno programem SOFT PC

**Odměňování členů zastupitelstva**

- schváleno usnesením ZO ze dne 9. 11. 2014 a ověřeno na mzdové listy za leden prosinec 2015

**Pokladní doklad**

- za listopad a prosinec včetně účtování pod č. řadou 660014 a 6600113

**Pokladní kniha (deník)**

- pokladní deník vedený ručně v č. řadě V141 - V 160 a P 89 - P 97

**Příloha rozvahy**

- Ke dni 31. 12. 2015 -

**Rozvaha**

- Ke dni 31. 12. 2015 - hospodářský výsledek proúčtován dokladem č 610005 ze dne 30. 4. 2015 na účet 432

**Účtový rozvrh**

- na rok 2015

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- Ke dni 31. 12. 2015

**Výkaz zisku a ztráty**

- Ke dni 31. 12. 2015 - Daňové přiznání DPPO za rok 2014 proúčtováno na položku 1122 a 5362

**Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva č. 1/2015 ze dne 14. 9. 2015 - schváleno usnesením ZO dne 10.9.2015
- Darovací smlouva ze dne 16. 7. 2015 - přijat ve výši 7.000,- Kč

**Dohody o provedení práce**

- DPP ze dne 1. 1. 2015 - práce SPOZ
- DPP ze dne 1. 1. 2015 - údržba vodovodu v Nerozhovicích
- DPP ze dne 1. 1. 2015 - knihovník

**Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- Smlouva o poskytnutí dotace z POV ev. č. OŽPZ/15/22086 - neinvestiční na akci "Oprava střechy objektu občanské vybavenosti (č.p.116 - prodejny) ve Vápenném Podolě" ve výši 60% nákladů maximálně 100 000,- Kč - čerpáno v plné výši - vyúčtování dotace ze dne 25. 8. 2015

**Smlouvy nájemní**

- Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání ze dne 14. 12. 2015 - provozování hostinské činnosti na dobu určitou - záměr zveřejněn 26. 10. - 7. 12. 2015
- Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání ze dne 22. 6. 2015 - provozování prodejny a hostinské činnosti na dobu určitou - záměr zveřejněn 24. 4. - 1. 6. 2015

**Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)**

- Kupní smlouva na prodej ze dne 16. 12. 2015 - pozemek p. č. 467 a 476/2 v k. ú. Vápenný Podol - záměr zveřejněn 20. 11. - 7. 12. 2015 - schváleno ZO dne 11. 12. 2015 - návrh na vklad 18. 12. 2015 - vyřazeno dokladem č. 650008 ze dne 18. 12. 2015
- Kupní smlouva ze dne 6. 1. 2015 na prodej pozemku p. č. 1/2 a p. č. 1/3 v k. ú. Vápenný Podol - záměr zveřejněn 1. 12. 2014 - 16. 12. 2014 - návrh na vklad 14. 1. 2015 - schváleno ZO dne 16. 12. 2014 - vyřazen dokladem č. 650001 ze dne 14. 1. 2015

**Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice o reálné hodnotě, o časovém rozlišení, o opravných položkách, o podrozvaze, o finanční kontrole, o oběhu účetních dokladů, o cestovních náhradách, o inventarizaci a o evidenci majetku, odpisový plán

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 9. 11. 2014, 16. 12. 2014, 21. 2. 2015, 24. 4. 2015, 19. 6. 2015, 10. 9. 2015

**Kontrolní a finanční výbor**

- Zápis FV ze dne 11. 12. 2015
- Zápis FV ze dne 10. 9. 2015
- Zápis FV ze dne 19. 6. 2015
- Zápis FV ze dne 24. 4. 2015
- Zápis FV ze dne 21. 2. 2015
- Zápis KV ze dne 7. 12. 2015 - místní poplatky
- Zápis KV ze dne 7. 9. 2015 - kontrola plnění usnesení ZO
- Zápis KV ze dne 22. 6. 2015 - kontrola smluv
- Zápis KV ze dne 6. 4. 2015 - kontrola plnění usnesení ZO a OZV

**Obecně závazné vyhlášky**

- OZV č. 1/2012 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálního odpadu
- OZV č. 2/2010 o místním poplatku ze psů

**Účetní závěrka 2014**

- schválena usnesením ZO dne 24. 4. 2015
- protokol o schválení účetní závěrky předložen