



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce Všeradov

IČ: 00271209

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

06.09.2022 jako Dílčí přezkoumání

15.05.2023 jako Konečné 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 12.8.2022 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 6.9.2022 .**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 15.05.2023**

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 14. 7. 2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Jana Pilařová - starostka
Miluše Tlapáková - finanční výbor
Lenka Mikulová - 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 15.5.2023**

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2022 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 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 budoucnu.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,55 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce Všeradov nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.
Obec nemá přijatý úvěr.

Všeradov dne pondělí 15. května 2023

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 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.
- obsahuje výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku,
- 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 darovací, nájemní 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.
 - neuskutečnil veřejné zakázky uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu, a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.
-
- uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byla seznámena a obsah tohoto návrhu byl projednán se starostkou obce dne 15.5.2023.

Steinopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Všeradov o počtu 8 stran obdržela starostka Ing. Jana Pilařová prostřednictvím datové schránky.

Ing. Jana Pilařová

.....
starostka obce

.....
podpis starostky obce

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 obce na rok 2022 byl zveřejněn od 1.11. do 16.11.2021 před projednáním v ZO a to jako vyrovnaný ve výši 3 308 000,00 Kč příjmů a výdajů
Rozpočtová opatření	RO č. 1/2022 schválil starosta obce dne 19. 1. 2022, zveřejněno dne 6. 2. 2022 RO č. 2/2022 schválil starosta obce dne 15. 2. 2022, zveřejněno dne 1. 3. 2022 RO č. 3/2022 schválil starosta obce dne 20. 4. 2022, zveřejněno dne 1. 5. 2022 RO č. 4/2022 schválilo zastupitelstvo obce dne 28. 6. 2022, zveřejněno dne 8. 7. 2022 RO č. 5/2022 schválilo zastupitelstvo obce dne 21. 7. 2022, zveřejněno dne 28. 7. 2022 RO č. 6/2022 schválilo zastupitelstvo obce dne 23. 8. 2022, zveřejněno dne 30. 8. 2022 RO č. 7/2022 schválil starosta obce dne 8. 9. 2022, zveřejněno dne 15. 9. 2022 RO č. 8/2022 schválilo zastupitelstvo obce dne 20. 9. 2022, zveřejněno dne 26. 9. 2022 RO č. 9/2022 schválilo zastupitelstvo obce dne 22. 9. 2022, zveřejněno dne 29. 9. 2022 RO č. 10/2022 schválil správce rozpočtu dne 9. 11. 2022, zveřejněno dne 22. 11. 2022 činnost obce vykonával správce pověřen MF od 24. 9. 2022
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce ze dne 16. 11. 2021 schvaluje rozpočet obce na rok 2022 jako vyrovnaný a to ve výši příjmů a výdajů 3 308 000,00 Kč. Schválený rozpočet obce za rok 2022 byl zveřejněn od 30. 11. 2021.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zastupitelstvo obce ze dne 10. 12. 2019 schvaluje střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 - 2024. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 - 2024 byl zveřejněn od 14. 12. 2019. Návrh střednědobého výhled rozpočtu na roky 2021 - 2024 byl zveřejněn od 21. 11. 2019 do 10. 12. 2019.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu a Zpráva o přezkoumání hospodaření za rok 2021 byly zveřejněny na úřední desce i internetových stránkách v zákonné lhůtě 15 dní před zasedáním ZO od 2.6.2022 - 28.6.2022 Závěrečný účet spolu Zpráva o přezkoumání hospodaření za rok 2021 byly schváleny na zasedání ZO dne 28. 6. 2022, uzavírá jej s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením obce a to výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce zveřejněn na internetových stránkách obce od 27.7.2022 - do 20.6.2023
Bankovní výpis	vedený u Fio banky, a.s. č.ú. 7333/2010 za období 8/2022 ve výši

	<p>zůstatku 1 849 317,14 Kč, k 31.12.2022 ve výši 1 776 439,35 Kč vedený u Fio banky, a.s. č.ú. 10201033/2010 za období 8/2022 ve výši zůstatku 3 789,99 Kč, k 31.12.2022 ve výši 27 534,49 Kč výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 241</p> <p>vedený u Fio banky, a.s. č.ú. 8555/2010 za období 8/2022 ve výši zůstatku 9 693 517,94 Kč</p> <p>vedený u Fio banky, a.s. č.ú.,. 10202025/2010 za období 8/2022 ve výši zůstatku 48 347,69 Kč</p> <p>vedený u ČNB, a.,s.,. č.ú. 94-11517531/0710 za období 8/2022 ve výši zůstatku 587 352,46 Kč</p> <p>výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M v celkové výši 10 329 218,09 Kč</p> <p>k 31.12.2022 ověřeny zůstatky na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 231 v celkové částce 9 917 239,72 Kč</p>
Evidence poplatků	na místní poplatek za odpady ve výši 600,00 Kč a ze psů ve výši 100,00 Kč vedena v excelové tabulce
Faktura	Fa přijaté za období 8/2022 včetně předpisu závazku
Hlavní kniha	za období 12/2022
Inventurní soupis majetku a závazků	směrnice o inventarizaci plán o provedení inventarizace ze dne 22.9.2022 proškolení členů inventarizační komise ze dne 22.9.2022 inventarizační zpráva ze dne 22.1.2023 inventurní soupisy k 31.12.2022
Kniha došlých faktur	na rok 2022 vedena v excelové tabulce pro vedlejší hospodářskou činnost v číselné řadě 1001 - 1024 na rok 2022 vedena v excelové tabulce pro hlavní činnost v číselné řadě 1 - 179
Kniha odeslaných faktur	na rok 2022 v excelové tabulce v číselné řadě 16001 - 11 na rok 2022 na hospodářskou činnost v číselné řadě 16201-226
Odměňování členů zastupitelstva	počet obyvatel 143 k 1.1.2018 počet zastupitelů 7 neuvolněné funkce zastupitelů, ZO schválilo odměny dne 1.11.2018 odměny vypláceny v souladu s vládním nařízením, kontrola na mzdovou rekapitulaci ověřeno na mzdové listy 1 - 12/2022 za období 9/2022 odměny zastupitelstvu obce kráceny ve správné výši z důvodu neuskutečnění voleb do zastupitelstva byl pověřen z MF správce od 24. 9. 2022 odchodné starostovi a místostarostovi vyplaceny po nových volbách do zastupitelstva, které se konaly dne 7. 1. 2023
Pokladní doklad	za období 1 - 8/2022 , za období 11 - 12/2022
Pokladní kniha (deník)	pokladní kniha vedená v účetním programu FENIX v číselné řadě příjmů P 1 - 20 a výdajů 1 - 35 za období 1-8/2022 pokladní zůstatek ve výši 21 768,00 Kč k 31.8.2022 kontrola ověření dle výkazu FIN 2 12M na 6171/5182 ve stejné výši pokladní zůstatek k 31.12.2022 ve výši 18 039,00 Kč, pokladní zůstatek u hospodářské činnosti ve výši 28 272,00 Kč , zůstatky ověřeny na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 261 v celkové výši 46 311,00 Kč

Příloha rozvahy	k 30.6.2022, k 31.12.2022
Rozvaha	k 30.6.2022, k 31.12.2022
Účetní doklad	č. 09002 ze dne 31.1.2022 o účtování předpisu pohledávky na místní poplatek za odpady ve výši 110 400,00 Kč a ze psů 3 300,00 Kč účetním zápisem 315/606
Účtový rozvrh	na rok 2022 v účetním programu
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 31.8.2022, k 31.12.2022 do výkazu byl rozpočet naveden ve schválené podobě
Výkaz zisku a ztráty	k 30.6.2022, k 31.12.2022
Darovací smlouvy	dle sdělení obce nebyly v roce 2022 nové smlouvy uzavřeny
Dohody o provedení práce	ze dne 28.6.2022 - na úklid lesa po kalamitě ze dne 30.3.2022 - na práce údržba zeleně, práce v lese ze dne 6.1.2022 - distribuce novin ze dne 2.1.2022 - práce knihovnice, úklid nebytových prostor obce, a další pomocné úklidové práce ze dne 2.1.2022 - na práce pokladní obce, evidence obyvatel, inventarizace, administrativní práce
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	ze dne 1.6.2022 na výkon práce - pomocný dělník veřejnoprosběšné práce VPP na dobu určitou od 1.6. - 31.8.2022 ve výši 50% úvazku tj. 20 hodin
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	neinvestiční účelová dotace na zajištění výdajů souvisejících s konáním voleb prezidenta ČR ve výši 9 400,00 Kč ÚZ 98008 příjem zaúčtován na 4122 včetně úpravy rozpočtu, příjem platby dne 10.11.2022 účetní zápis 231/374 dotace nebyla čerpána, vratka ze dne 31.1.2023 z běžného účtu obce
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva ze dne 1.8.2022 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova č. OŽPZ/22/22167 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 100 000,00 Kč (ve výši 60 % ze skutečných nákladů) na neinvestiční akci "Opravy místních a účelových komunikací v obci Všeradov" příjem dotace zaúčtován na 4122 včetně úpravy rozpočtu, účetní zápis 231/374 termín použití a vyúčtování dotace do 31.12.2022 vyúčtování předloženo ze dne 14.12.2022, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, celkové výdaje ve výši 798 600,00 Kč, dodržen procentní podíl dotace ve výši 12,53 %, doložena FA včetně její platby na BÚ, účtování do nákladů na 511, rozpočtová skladba 2212/5171 , platba dne 25.11.2022
Smlouvy nájemní	dle sdělení obce nebyly v roce 2022 nové smlouvy uzavřeny
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	dle výkazu FIN 2 12M k 31.8.2022 je účtováno na položce 3111 v příjmech ve výši 92 990,00 Kč , ve výdajích na 6130 nebylo účtováno výkaz zisku a ztráty vykazuje k 30.6.2022 na účtu 554 - Prodané pozemky ve výši 3 574,32 Kč a ve výnosech na účtu 647 - Výnosy z prodej pozemků ve výši 95 257,58 Kč kupní smlouvy ze dne 21.2.2022 na prodej pozemku par.č. 1104/2 o výměře 154 m2 (ostatní plocha, ostatní komunikace) za kupní cenu ve výši 64 680,00 Kč doložka dle zákona o obcích - ZO projednalo a schválilo dne 16.11.2021, záměr prodeje zveřejněn dne 31.10.2021 do doby schválení

	<p>právní účinky vkladu vznikly dne 22.2.2022 účetní doklad č. 9010 - vyřazení prodaného pozemku v účetní ceně 662,26 Kč účetním zápisem 554/031</p> <p>kupní smlouva ze dne 21.2.2022 na prodej pozemku par.č. 424/6 o výměře 149 m2 (druh pozemku - ostatní plocha) za kupní cenu ve výši 28 310,00 Kč doložka dle zákona o obcích - ZO projednalo a schválilo dne 28.9.2021, záměr prodeje zveřejněn dne 13.9.2021 právní účinky vkladu vznikly dne 22.2.2022 účetní doklad č. 9008 - vyřazení prodaného pozemku v účetní ceně 644,48 Kč účetním zápisem 554/031</p> <p>směnná smlouva ze dne 21.2.2022 na směnu pozemku par.č. 1104/15 o výměře 111 m2 ostatní komunikace, neplodná půda na jedné straně a na druhé straně pozemek par.č. 387/7 o výměře 60 m2, par.č. 387/8 o výměře 74 m2 ostatní plocha, neplodná půda doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 16.11.2021 právní účinky vkladu vznikly dne 22.2.2022 účetní doklad č. 9010 - vyřazení pozemku v účetní ceně 477,34 Kč účetním zápisem 554/031, zařazení účetním zápisem 031/042 celkem za oba pozemky 2 477,34 Kč</p> <p>směnná smlouva ze dne 17.2.2022 na směnu pozemků par.č. 1101/31 o výměře 385 m2 ostatní plocha, zeleň na jedné straně a na druhé straně pozemek par.č. 387/5 o výměře 130 m2, 387/4 o výměře 74 m2, 387/2 o výměře 585 m2 zahrada doložka dle zákona o obcích - ZO projednalo a schválilo dne 16.11.2021, záměr prodeje zveřejněn ze dne 31.10.2021 právní účinky vkladu vznikly dne 22.2.2022 účetní doklad č.09009 - vyřazení účetním zápisem 554/031 ve výši 1 790,24 Kč, zařazení účetní zápis 031/042 ve výši 3 790,24 Kč za všechny tři pozemky</p>
Smlouvy ostatní	<p>smlouva o poskytnutí peněžitého příplatku mimo základní kapitál v roce 2022 ze dne 1.9.2022 pro Smíšené zboží Všeradov, s.r.o. ve výši 200 000,00 Kč doložka dle zákona o obcích - ZO Všeradov schválilo dne 15.3.2022</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>organizační směrnice o rozpočtu a rozpočtových opatřeních obce, odpisový plán, směrnice o inventarizaci, směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji, směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole, vnitroorganizační směrnice oběh účetních doklad, směrnice o účetnictví, směrnice k podrozvahovým účtům, směrnice pro účtování dlouhodobého majetku, směrnice k časovému rozlišení nákladů a výnosů, směrnice o poskytování cestovních náhrad výpis řad dokladů pro rok 2022</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>zastupitelstvo ze dne 16. 11. 2021 - rozpočet na rok 2022, OZV zastupitelstvo ze dne 15. 3. 2022 - zastupitelstvo ze dne 28. 6. 2022 - RO č. 4, účetní závěrka, zpráva o výsledku přezkoumání a závěrečný účet obce, zastupitelstvo ze dne 21. 7. 2022 - RO č. 5</p>

	<p>zastupitelstvo ze dne 23.8. 2022 - RO č. 6 zastupitelstvo ze dne 20. 9. 2022 - RO č. 8 zastupitelstvo ze dne 22. 9. 2022 - RO č. 9 činnost obce vykonával správce pověřen MF od 24. 10. 2022</p>
Obecně závazné vyhlášky	<p>OZV 1/2021 o stanovení obecního systému odpadového hospodářství OZV č. 2/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství OZV č. 1/2019 na místní poplatek ze psů dle výkazu FIN 2 12M je účtováno o příjmů za poplatky za odpady na položce 1340 a ze psů na položce 1341 OZV zveřejněny ve Sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů (https://sbirkapp.gov.cz/)</p>
Přiznání k dani z příjmu právnických osob	<p>za rok 2021 obci vznikla daňová povinnost ve výši 59 090,00 Kč kontrola průúčtování dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na 1222, ve výdajích na 6399/5365, účetní doklad č. 09022 ze dne 30.6.2022</p>
Účetní Závěrka	<p>Účetní závěrka za rok 2021 byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 28.6.2022. Protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven.</p>