



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 obce Všeradov

IČ: 00271209

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 04. 12. 2023 jako Dílčí přezkoumání
- 07. 05. 2024 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 10. 08. 2023 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01. 01. 2023 do 31. 12. 2023.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 4.12.2023 Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 07. 05. 2024.**

Přezkoumání vykonali:

- 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 10. 7. 2023.

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

**Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Jana Pilařová - starostka
Lenka Mrázková - 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 7. 5. 2024.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

**A. I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2023
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 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 1,00 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,27 %
- 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.

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Všeradov dne 9. 05. 2023

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na str. 1 této zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v zápise z dílčího přezkoumání hospodaření.

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím 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.
- obsahuje výsledky uvedené v zápise 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 kupní, směnnou, 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
- a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Všeradov o počtu 8 stran byla seznámena dne 7. 05. 2023 starostka .

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

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Všeradov

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 zveřejněn v souladu se zákonem ve dnech 5. 9. 2022 a - 29. 9. 2022 a to jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 3 308 000,00 Kč
Rozpočtová opatření	RO č. 1/2023 schváleno správcem obce dne 16. 1. 2023, zveřejněno dne 24. 1. 2023 RO č. 2/2023 schváleno na zastupitelstvu obce dne 26. 4. 2023, zveřejněno dne 3. 5. 2023 RO č. 3/2023 schváleno starostkou obce dne 18. 5. 2023, zveřejněno dne 23. 5. 2023 RO č. 4/2023 schváleno na zastupitelstvu obce dne 7. 6. 2023, zveřejněno dne 7. 6. 2023 RO č. 5/2023 schváleno na zastupitelstvu obce dne 5. 10. 2023, zveřejněno dne 27. 10. 2023 RO č. 6/2023 schváleno na zastupitelstvu obce dne 23. 11. 2023, zveřejněno dne 27. 11. 2023 RO č. 7/2023 schváleno na zastupitelstvu obce dne 27. 12. 2023, zveřejněno dne 29. 12. 2023
Schválený rozpočet	ZO schválilo rozpočet na rok 2023 jako vyrovnaný dne 20. 9. 2022 a to ve výši příjmů a výdajů 3 308 000,00 Kč po schválení byl rozpočet zveřejněn dne 29. 9. 2022, ověřeno na internetových stránkách obce
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 2022 byly zveřejněny na úřední desce i internetových stránkách v zákonné lhůtě 15 dní před zasedáním ZO od 18. 5. 2023. Závěrečný účet spolu Zpráva o přezkoumání hospodaření za rok 2022 byly schváleny na zasedání ZO dne 7. 6. 2023, uzavírá jej s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením obce a to výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce zůstal zveřejněn na internetových stránkách obce ve formě návrhu beze změn, ověřeno na stránkách obce.
Bankovní výpis	u běžného účtu vedeného u ČNB, a.s. č.ú. 94-11517531/0710 ve výši zůstatku 1 694 410,06 Kč k 31. 8.2023, ve výši zůstatku 1 742 068,26

	<p>Kč k 31. 12 .2023 u běžného účtu vedeného u FIO banka č.ú. 8555/2010 ve výši zůstatku 243 166,53 Kč k 31.8.2023, ve výši zůstatku 12 690,20 Kč k 31.12.2023 u běžného účtu vedeného u FIO banka č.ú. 10201025/2010 ve výši zůstatku 90 631,30 Kč k 31.8.2023, ve výši zůstatku 92 152,81 Kč k 31.12.2023 výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M k 31. 8. 2023 výše zůstatku bylo ověřeno na výkaz rozvahy účet 231</p>
Evidence poplatků	<p>na místní poplatek za odpady ve výši 600,00 Kč a ze psů ve výši 100,00 Kč za poplatníka vedena v excelové tabulce účetní doklad č. 9001 ze dne 31. 1. 2023 o předpisu pohledávky na místní poplatek za odpady ve výši 111 700,00 Kč účetním zápisem 315/606 dle výkazu FIN 2 12M je účtováno o místním poplatku za odpady - položka 1345 a ze psů - položka 1341</p>
Faktura	<p>Fa dle evidence č. 80 CLEAR Czech, s.r.o., č.FA 111 SAVE, č. Fa 121 Mrázková, kontrola účtování fa č. FV 4 - 741/2023, dodavatel Správa a údržba silnic Pardubického kraje na Opravu MK a účel komunikace Všeradov dle smlouvy čSMLD-49/105/HOČ/43/2023, v částce 300 080, 00 Kč, datum splatnosti dne 15. 11. 2023, úhrada proběhla dne 13. 11. 2023, datum splatnosti dodržen</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>směrnice o inventarizaci plán o provedení inventarizace ze dne 23. 11. 2023 proškolení členů inventarizační komise ze dne 2. 1. 2024 inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2024 Inventura zahájena 2. 1. 2024 inventurní soupisy k 31. 12. 2023</p>
Kniha došlých faktur	<p>vedena v účetním programu FENIX pro hlavní a hospodářskou činnost</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>vedena v účetním programu FENIX pro hlavní činnost a hospodářskou činnost</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>počet obyvatel 143 k 1. 1. 2022 počet zastupitelů 6 neuvolněné funkce zastupitelů, 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 ustavující zastupitelstvo konané dne 2. 2. 2023 - odměny schváleny dnem ustavujícího zastupitelstva ZO schválilo odměny na ustavujícím zastupitelstvu dne 2. 2. 2023,</p>
Pokladní doklad	<p>za období 1 - 8/2023 v číselné řadě příjmů P1-14, výdajů V1-49</p>

Pokladní kniha (deník)	vedena v účetním programu FENIX za období 1 - 8/2023 v číselné řadě příjmů P1-14, výdajů V1-49 pokladní zůstatek ve výši 27 764,00 Kč, ověřeno na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M dle rozpočtové skladby na položce 5182
Příloha rozvahy	sestavena k 30. 6. 2023, k 31. 12. 2023
Rozvaha	sestavena k 30. 6. 2023, k 31. 12. 2023
Účtový rozvrh	na rok 2023 v účetním programu FENIX - výpis používaných účtů
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestaven k 31. 8. 2023, k 30. 9. 2023, k 31. 12. 2023 do výkazu byl rozpočet naveden ve schválené podobě
Výkaz zisku a ztráty	sestaven k 30. 6. 2023, k 31. 12. 2023
Dohody o provedení práce	ze dne 30. 3. 2023 na údržbu zeleně a obecního majetku - 2x ze dne 30. 3. 2023 na výkon lesního hospodáře ze dne 30. 3. 2023 - administrativní činnost ze dne 30. 3. 2023 - lesní hospodářství
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dle výkazu FIN 2 12M je účtováno na položce 4111 o přijaté účelové dotaci na zajištění výdajů souvisejících s konáním voleb prezidenta ČR vce výši 38 600,00 Kč ÚZ 980008 příjem platby dotace na účet vedený u ČNB, a.s. dne 17. 1. 2023, kontrola účtování 231/374, rozpočet upraven výdaje účtovány na 6118 dle jednotlivých výdajů na položky rozpočtové skladby v celkové výši 16 005,00 Kč, rozpočet ve výdajích upraven, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků. Vratka v částce 22 595,00 Kč, zaslána z účtu FIO banky převodním příkazem dne 16. 2. 2023 zpět do státního rozpočtu. dle výkazu FIN 2 12 M je účtováno na položce 4111 o přijaté účelové dotaci na zajištění výdajů souvisejících s konáním voleb do obecního zastupitelstva ve výši výdaje účtovány na 6115 v celkové výši 8 984,00 Kč, vratka v částce 16 016,00 Kč, zaslána z účtu FIO banky převodním příkazem dne 16. 2. 2023 zpět do státního rozpočtu.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva ze dne 26. 6. 2023 o poskytnutí dotace z rozpočtových prostředků Pardubického kraje č. OŽPZ/23/22161 ve výši 60 % ze skutečných nákladů, maximálně 145 000,00 Kč na neinvestiční dotaci " Opravy místních a účelových komunikací v obci Všeradov", příjem dotace 4122. Termín vyúčtování do 31. 12. 2023. Vyúčtování dotace zasláno na Pardubický kraj dne 31. 12. 2023 (doloženo fakturou FV 4 - 741/2023, v celkové částce 300 080,00 Kč úhrada byla doložena potvrzením o platbě dne 19. 11. 2023)
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo č. SMLD-49/1051/HOČ/43/2023, dodavatel Správa a údržba silnic Pardubického kraje, Doubravice 98, Pardubice, uzavřena na "Opravu místní a účelové komunikace v obci Všeradov",

	celková cena 240 500,00 Kč bez DP, práce zahájena dne 2. 10. 2023, dokončeno dne 31. 10. 2023.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	dle výkazu FIN 2 12M k 31. 8. 2023 a k 31. 12. 2023 nebylo účtováno o prodeji a nákupu pozemků na položkách rozpočtové skladby 3111 a 6130
Vnitřní předpis a směrnice	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
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 29. 12. 2022 - rozpočet obce ze dne 26. 4. 2023 - RO č. 2/2023 ze dne 7. 6. 2023 - RO č. 4/2023, účetní závěrka, závěrečný účet ,Zpráva z přezkumu hospodaření za rok 2022 ze dne 18. 7. 2023 - člen finančního výboru, oprava lesní cesta, ze dne 5. 10. 2023 - RO č. 5, žádost POV ze dne 23. 11. 2023 - RO č. 6, OZV ze dne 27. 12. 2023 - rozpočet obce, RO č. 7,
Obecně závazné vyhlášky	OZV 1/2021 o stanovení obecního systému odpadového hospodářství OZV č. 2/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství OZV č. 1/2022 na místní poplatek ze psů OZV č.2/2023 o místním poplatku ze psů - platné od 1. 1. 2024 OZV č.1/2023 o místním poplatku za odpadové hospodářství - platné od 1. 1. 2024 OZV zveřejněny ve Sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů (https://sbirkapp.gov.cz/)
Přiznání k dani z příjmu právnických osob	za rok 2022 obci vznikla daňová povinnost ve výši 150 860,00 Kč kontrola proúčtování dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365
Účetní závěrka	zastupitelstvo obce schvaluje dne 7. 6. 2023 účetní závěrku za rok 2023, protokol byl vyhotoven, předložen ke kontrole v účetním programu FENIX