



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření

obce Všeradov, IČ: 00271209

za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

11.10.2024 (dílčí přezkoumání)

07.05.2025 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 a § 53 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne **03.09.2024**.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne **07.05.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním, a to dne **07.05.2025**.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Všeradov

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Eva Baťková

kontrolor: Ing. Ivana Bednaříková dne 11.10.2024

kontrolor: Bc. Ivana Horáková

Obec zastupoval:

starostka : Ing. Jana Pilařová

účetní obce: Lenka Mrázková

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

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 8. 7. 2024.

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.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

A. Přezkoumané písemnosti

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu zveřejněn v zákonném termínu od 8. 12. 2023 do 31. 12. 2023.
Rozpočtová opatření	RO č. 1/2024 schváleno v zastupitelstvu obce dne 17. 4. 2024, zveřejněno dne 30. 4. 2024 RO č. 2/2024 schváleno v zastupitelstvu obce dne 24. 7. 2024, zveřejněno dne 2. 8. 2024 RO č. 3/2024 schváleno starostkou obce dne 31. 8. 2024, zveřejněno dne 31. 8. 2024 RO č. 4/2024 schváleno zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2024, zveřejněno dne 8. 1. 2025 ZO pověřuje starostku k provádění rozpočtového opatření dne 16. 3. 2023 usnesením č. 2/2023/4.
Schválený rozpočet	ZO schválilo rozpočet na rok 2024 dne 27. 12. 2023, jako vyrovnaný a to v částce 3 639 706,00 Kč ve výši příjmů a výdajů. Schválený rozpočet zveřejněn od 29. 12. 2023, 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. Zastupitelstvo obce ze dne 31. 10. 2024 schvaluje střednědobý výhled rozpočtu na roky 2025 - 2028. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2025 - 2028 byl zveřejněn od 6. 11. 2024. Návrh střednědobého výhled rozpočtu na roky 2025 - 2028 byl zveřejněn od 14. 10. 2024 do 1. 12. 2024.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu a Zpráva o přezkoumání hospodaření za rok 2022 byly zveřejněny na úřední desce i internetových stránkách v

	zákoně lhůt 15 dní před zasedáním ZO od 20. 5. 2024 . Závěrečný účet spolu se Zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2023 byl projednán na zasedání ZO dne 5. 6. 2024 a uzavřen s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením obce a to výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce zveřejněn od 24. 6. 2024 na internetových stránkách obce, ověřeno na stránkách obce.
Bankovní výpis	u účtu vedeného u FIO banky č.ú. 10201025/2010 ve výši zůstatku 212 338,83 Kč k 30.9.2024, ve výši zůstatku 88 329,75 Kč k 31.12.2024 u účtu vedeného u FIO banky č.ú. 8555/2010 ve výši zůstatku 18 861,53 k 30.9.2024, k 31.12.2024 ve výši zůstatku 1 147,84 Kč k 31.12.2024 u účtu vedeného u ČNB banky č.ú. 94-11517531/0710 ve výši zůstatku 1 875 816,46 Kč, k 31.12.2024 ve výši zůstatku 1 963 336,26 Kč k 31.12.2024 výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M v celkové výši 2 107 016,82 Kč k 30.9.2024, ve výši zůstatku 2 052 813,85 Kč k 31.12.2024 dle výkazu rozvaha - účet 231 u účtu vedeného u FIO banky č.ú. 2202609446/2010 ve výši zůstatku 1 976 745,10 Kč k 30.6.2024, k 31.12.2024 ve výši 2 128 445,23 u účtu vedeného u FIO banky č.ú. 2702609442/2010 ve výši zůstatku 8 305 948,53 Kč k 30.6.2024, k 31.12.2024 ve výši 8 478 652,13 Kč u účtu vedeného u FIO banky č.ú. 2402683413/2010 ve výši zůstatku 2 045 371,60 Kč k 31.12.2024 u účtu vedeného u FI banky č.ú. 2502683410/2010 ve výši zůstatku 858 019,22 Kč k 31.12.2024 výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 244 v celkové 13 510 488,18 Kč u účtu vedeného u FI banky č. 7333/2010 ve výši zůstatku 1 474,81 Kč k 31.12.2024 u účtu vedeného u FI banky č. 10201033/2010 ve výši zůstatku 49 822,48 Kč, ověřeno na účetní stav dle výkazu rozvaha – účet 245, celkově ve výši 51 297,29 Kč k 31.12.2024 účet dle výkazu rozvaha – účet 241
Evidence poplatků	na místní poplatek za odpady ve výši 700,00 Kč a ze psů ve výši 100,00 Kč za poplatníka vedena v excelové tabulce Účetním dokladem č. 09001 ze dne 31. 1. 2024 byl zaúčtován předpis pohledávky na místní poplatek za odpady a psy v celkové výši 125 342,00 Kč účetním zápisem 315/606. dle výkazu FIN 2 12M je účtováno o místním poplatku za odpady - položka 1345 a ze psů - položka 1341
Faktura	Faktury přijaté: Ke dni dílčího přezkoumání hospodaření přijato 119 dodavatelských faktur. S ohledem na významnost - výši fakturované částky bylo ověřeno: DF č. 91, v.s. 240100047 ze dne 17. 7. 2024, splatnost 31. 7. 2024 - PILA KAMENICE s.r.o., Trhová Kamenice - dle SOD zhotovení odpočívadel pro turisty - 292.505,40 Kč - předpis zaúčtován dokladem č. 91 ze dne 24. 7. 2024 účetním zápisem 511/321, uhrazeno dne 31.

	DF č. 66, v.s. 2024174940 ze dne 4. 6. 2024, splatnost 9. 6. 2024 - BOHEMIA COMPUTERS s.r.o., Vítanov - sestava ASUS - 19.031,- Kč - předpis zaúčtován dokladem č. 66 ze dne 4. 6. 2024 účetním zápisem 558/321, uhrazeno dne 11. 6. 2024 - zaúčtováno na OdPa 6171/pol. 5137 DF č. 48, v.s.24/08/0047 ze dne 22. 3. 2024, splatnost 13. 4. 2024 - TRIADA, spol. s r.o., Praha - SW Triada Munis - 18.730,80 Kč - předpis zaúčtován dokladem č. 48 ze dne 9. 4. 2024 účetním zápisem 518/321, uhrazeno dne 11. 4. 2024 na OdPa 6171/pol. 5168 U kontrolovaného vzorku proběhla finanční kontrola podle zákona č. 320/2001 Sb. (stvrzeno podpisy dle podpisových vzorů).
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur na rok 2024 ze dne 23.11.2024 proškolení členů inventarizační komise ze dne 2.1.2025 inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 31.1.2025 inventurní soupisy k 31.12.2024
Kniha došlých faktur	za r. 2024, ke dni dílčího přezkoumání hospodaření - vedena programem Fenix v číselné řadě 1 - 119 Byla využita pouze v rozsahu sloužícím k identifikaci významných účetních případů. Prověřena souvislá číselná řada a dodržení data splatnosti.
Kniha odeslaných faktur	za r. 2024, ke dni dílčího přezkoumání hospodaření - vedena programem Pohoda v číselné řadě 16001 - 16009
Odměňování členů zastupitelstva	počet obyvatel k 1. 1. 2022: 143 počet zastupitelů: 6 neuvolněné funkce zastupitelů ustavující zastupitelstvo konané dne 2. 2. 2023 - odměny schváleny dnem ustavujícího zasedání zastupitelstva dne 2. 2. 2023 Změna výše odměn schválena usnesením ZO ze dne 23. 11. 2023 s účinností od 1. 1. 2024. Výše odměn stanovena v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Ověřeno na mzdové listy za období 01 - 12/2024, vyplaceno ve schválené výši.
Pokladní doklad	pokladní doklady včetně účtování doloženo za období 5 - 9/2024 v číselné řadě V31 - V49 a P14 - P20, doklady obsahovaly předepsané náležitosti
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník 1 - 8/2023 v číselné řadě V1 - V49 a příjmů P 1 - P20 vedena v účetním programu Fenix za období 1 - 8/2024 pokladní zůstatek ve výši 32 994,00 Kč, ověřeno na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M pokladna hlavní činnosti ve výši 44 185,00 Kč k 31.12.2024 pokladna VHČ ve výši 23 286,00 Kč k 31.12.2024 ověřeno na účetní zůstatek ve výši 67 471,00 Kč k 31.12.2024
Příloha rozvahy	sestavena k 30. 6. 2024, k 31. 12. 2024
Rozvaha	předložena ke dni 30. 6. 2024, k 31. 12. 2024
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Fin 2-12 M sestavený ke dni 30. 9. 2024, k 31. 12. 2024
Výkaz zisku a ztráty	sestaven k 30. 6. 2024, 31. 12. 2024

Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 14. 2. 2024 uzavřená s příjemcem: Oblastní charita Nové Hradky u Skutče na poskytnutí daru ve výši 5.000,- Kč. Poskytnutí daru bylo schváleno usnesením ZO ze dne 27. 12. 2023. Převedeno z účtu vedeného u Fio banky dne 14. 2. 2024.
Dohody o provedení práce	ze dne 18.9.2024 na úklid volebních místností ze dne 13.9.2024 na kompletaci a roznáška hlasovacích lístků ze dne 19.7.2024 na práci úklid lesa - 2x ze dne 26.6.2024 na práci údržba zeleně a údržba a oprava majetku
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 2. 1. 2024 na dobu určitou do 31. 12. 2024 - administrativní pracovník - referent; platový výměr ze dne 3. 1. 2024
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva ze dne 18.6.2024 o poskytnutí dotace z Programu "Podpora budování infrastruktury cestovního ruchu v Pardubickém kraji" z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 122 500,00 Kč (ve výši 70 % ze skutečných nákladů) na projekt "Obnova odpočívadel na cyklostezce a turistické stezce na území obce Všeradov" termín vyúčtování do 30.6.2025 příjem dotace zaúčtován na 4122 ke kontrole předložena FA č. 240100047 ze dne 17.7.2024 Pila Kamenice s.r.o. na zhotovení odpočívadel pro turisty ve výši 292 505,40 Kč , č.ú. 115-3953860257/0100, platba dne 31.7.2024, dodržen procentní podíl dotace ve výši 41,88 %, kontrola účtování smlouva ze dne 7.5.2024 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ z rozpočtových prostředků Pardubického kraje č. OŽPZ/24/21349 ve výši 145 000,00 Kč ve výši 60 % ze skutečných nákladů na neinvestiční akci "Veřejné osvětlení v obci Všeradov" příjem dotace účtován na položce rozpočtové skladby 4112 termín vyúčtování do 31.12.2024 ke kontrole předložena FA č. 22240207 HUKY, s.r.o. Elektro ze dne 7.10.2024 ve výši plnění 308 139,00mKč na elektromontáže - výměna části VO, č.ú. 13002531/0100, platba dne 8.10.2024
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 17. 3. 2024 na nákup pozemku parc. č. 514/5 o výměře 89 m2 za cenu 7.565,- Kč. Kupní cena uhrazena VPD č. 10 ze dne 17. 3. 2024. Návrh na vklad do KN ze dne 22. 5. 2024. Zaúčtováno dokladem č. 09024 účetním zápisem 031/042 v hodnotě 9.565,- Kč (vč. úhrady za vklad do KN). Schváleno usnesením ZO ze dne 23. 11. 2023.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 27. 12. 2023 - rozpočet na rok 2024, pracovní smlouva, darovací smlouva ze dne 29. 2. 2024 - příspěvek MDŽ, dodatek k licenční smlouvě ze dne 17. 4. 2024 - dotace POV, účetní závěrka Smíšené zboží, ze dne 5. 6. 2024 - závěrečný účet, Zpráva z přezkumu hospodaření, POV, ze dne 24. 7. 2024 - cenová nabídka, rozpočtové opatření ze dne 31. 10. 2024 - žádost POV, finanční příspěvek SDH, střednědobý výhled rozpočtu za rok 2025 - 2028 ze dne 18. 12. 2024 - rozpočet na rok 2025,
Daňové přiznání	DPPO za r. 2023 bylo předloženo, daň ve výši 109.820,- Kč byla proúčtována dokladem č. 09011 ze dne 5. 6. 2024, v příjmech na pol. 1122, ve výdajích na OdPa 6399/ pol. 5365.

Obecně závazné vyhlášky	OZV č.2/2023 o místním poplatku ze psů OZV č.1/2023 o místním poplatku za odpadové hospodářství OZV 1/2024 o stanovení koeficientu pro výpočet daně z nemovitých věcí OZV zveřejněny ve Sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů
Účetní závěrka	Zastupitelstvo obce schvaluje účetní závěrku dne 5. 6. 2024. Protokol vyhotoven a předložen.

B. Zjištění

I. *Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek*

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Všeradov za rok 2024

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

[§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Všeradov za rok 2024

byly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona zjištěny následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,85 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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, 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.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Všeradov o počtu 9 stran byla seznámena dne 7.5.2025 starostka .

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Všeradov byla předána datovou schránkou.

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:

Eva Bařková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podepsáno elektronicky

Bc. Ivana Horáková
kontrolor

podepsáno elektronicky

Rozdělovník:

1 x obdrží: Obec Všeradov

1 x obdrží: Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční,
oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO