



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce Podlesí

IČ: 00279382

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:
dne 02.02.2023 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 05.01.2023 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 02.02.2023.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený přezkoumáním: **Bc. Zdeňka Fassnerová**

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 14.07.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Věra Hájková - starostka obce
Ing. Blanka Vašinová - 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 poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním a to dne 02.02.2023

A. Výsledek jednorázového přezkoumání

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

- Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 72

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

V měsíci říjen 2022 v návaznosti na ustavující zasedání zastupitelstva obce dne 21.10.2022 byla neuvolněným zastupitelům chybně vyplacena odměna za část měsíce říjen.

Dle § 72 odst. 5 členu ZO, který vykonával funkci jen po část měsíce náleží za tento měsíc odměna ve výši násobku jedné třicetiny a počtu kalendářních dnů, po které funkci v daném měsíci vykonával.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.1. 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.

-
- ⇒ byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:
 - Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.

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 budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 1,77 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,67 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce Podlesí nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Podlesí dne 02.02.2023

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

Bc. Zdeňka Fassnerová
.....
kontrolor pověřený přezkoumáním

.....
podpis kontrolora pověřeného
přezkoumáním

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.
- nevyklučuje 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, 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 ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000,- Kč.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byla seznámena a obsah tohoto návrhu byl projednán se starostkou obce dne 02.02.2022

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Podlesí o počtu 8 stran převzala starostka obce Ing. Věra Hájková.

Ing. Věra Hájková

.....
starostka obce


.....
podpis starostky obce

Ing. Blanka Vašínová

.....
účetní obce


.....
podpis účetní obce

Převzala dne: 02.02.2022

OBEC PODLESÍ
PODLESÍ - NĚMČÍ 31
582 01 ÚSTÍ NAD ORLICÍ
IČ: 00279382 DIČ: CZ00279382

Ing. Věra Hájková

.....
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	zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 5.12.2021 do 18.1.2022, příjmy 4.988.400 Kč, výdaje 4.988.400 Kč
Rozpočtová opatření	<p>č. 1 schválené starostou obce dne 20.3.2022, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 19.4.2022 dosud</p> <p>č. 2 schválené starostou obce dne 20.4.2022, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 10.5.2022 dosud</p> <p>č. 3 schválené starostou obce dne 2.5.2022, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 10.5.2022 dosud</p> <p>č. 4 schválené starostou obce dne 20.8.2022, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 17.9.2022 dosud</p> <p>č. 5 schválené starostou obce dne 13.9.2022, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 11.10.2022 dosud</p> <p>č. 6 schválené starostou obce dne 20.10.2022, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 20.11.2022 dosud</p> <p>č. 7 schválené starostkou obce dne 20.11.2022, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 14.12.2022 dosud</p> <p>č. 8 schválené starostkou obce dne 20.12.2022, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 18.1.2022 dosud</p> <p>rozpočtová opatření schválena starostou/starostkou obce na základě schválených kompetencí v ZO dne 21.8.2018</p> <p>všechna rozpočtová opatření zanesena do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31.12.2022</p>
Schválený rozpočet	rozpočet obce na rok 2022 schválený ZO dne 21.12.2021 jako vyrovnaný, příjmy 4.988.400 Kč, výdaje 4.988.400 Kč, zveřejněný na internetových stránkách obce 18.1.2022 dosud
Střednědobý výhled rozpočtu	na rok 2022 - 2023, návrh zveřejněný od 25.11. - 17.12.2020, schválený na jednání ZO dne 16.12.2020, zveřejněný na internetových stránkách obce od 18.12.2020
Závěrečný účet	<p>návrh závěrečného účtu obce za rok 2021 zveřejněný na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 27.2.2022 do 22.3.2022</p> <p>závěrečný účet obce za rok 2021 schválený ZO dne 15.3.2022 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce 22.3.2022</p>
Bankovní výpis	souhrnná částka na bankovních účtech navazovala na stav účtu 231, 236 ve výkaze Rozvaha, Obrátová předvaha k 31.12.2022 (Stavy na SU,AU), zůstatek účtu 231 ověřen ve výkaze FIN 2-12M sestavený k 31.12.2022, ř. 6010, ř. 6020 a ř. 6030 - stav ke konci vykazovaného období
Hlavní kniha	stavy na SU, AU za období od 1.1.2022 do 31.12.2022, program Data IT
Inventurní soupis majetku a závazků	organizace a provedení inventarizace majetku závazků k datu 31.12.2022 se řídilo Plánem inventur ze dne 11.10.2022, proškolení zaměstnanců a členů IK bylo provedeno dne 11.10.2022 (doloženo prezenční listinou). Inventarizační zpráva za rok 2022 byla sestavena

	dne 3.1.2023, ve zprávě uvedeno, že inventarizací nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.
Kniha došlých faktur	kniha vedena v PC, modul programu Data IT k 31.12.2022 bylo celkem přijato a evidováno 201 dodavatelských faktur saldo účtu 321 bylo vykázáno ve výši 31.693,26 Kč a souhlasilo se stavem ve výkaze Rozvaha, stavem v Obrátové předvaze (Stavy SU, AU) k 31.12.2022 a bylo ověřeno dokladovou inventurou účtu
Kniha odeslaných faktur	kniha vydaných faktur je vedena v PC, modul programu Data IT, k 31.12.2022 bylo vystaveno 22 faktur v číselné řadě 2022xx,
Odměňování členů zastupitelstva	neuvolněných zastupitelů dle mzdových listů za rok 2022
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník za období od 1.12.2022 do 31.12.2022 včetně průčtování na rozpočtovou skladbu veden v modulu programu Data IT, příjmové a výdajové pokladní doklady vedeny ve společné číselné řadě, za kontrolované období bylo vystaveno celkem 164 dokladů k 31.12.2022 byl vykázán zůstatek ve výši nula Kč. Stav souhlasil s účtem 261-Pokladna v Rozvaze, Stavy SU, AU (Obrátová předvaha)
Příloha rozvahy	sestavená k 31.12.2022
Rozvaha	sestavená k 31.12.2022
Účetnictví ostatní	bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 31.12.2022 se skutečně převedenými prostředky Finanční správou ČR, které jsou čtvrtletně zveřejňovány na jejich webových stránkách. Souhrn částek dle příslušného výkazu MF odpovídá skutečně obdržným finančním prostředkům uvedených ve výkazu FIN 2-12M k 31.12.2022, kontrola provázanosti účtů 681,682,684,686,688,672,572 z Výkazu zisku a ztráty na rozpočtovou skladbu z Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2022
Účtový rozvrh	účtová osnova pro rok 2022, program Data IT
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 31.12.2022
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 31.12.2022 obec neprovozuje hospodářskou činnost
Dohody o provedení práce	k zajištěním voleb
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	neinvestiční dotace na výdaje spojené s přípravami volby prezidenta ČR v roce 2023 poskytnuta ve výši 9.400 Kč, v roce 2022 nebyla čerpána, vratka ve výši 9.400 Kč v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem odvedena na účet Pardubického kraje č. 94-510561/0710 dne 25.1.2022 z běžného účtu obce vedeného u ČNB neinvestiční dotace na výdaje spojené se společnými volbami do Parlamentu ČR a zastupitelstvem v obcích poskytnuta ve výši 48.000, uznatelné výdaje činí 27.015 Kč, vratka ve výši 20.985 Kč v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem odvedena na účet Pardubického kraje č. 94-510561/0710 dne 25.1.2022 z běžného účtu obce vedeného u ČNB
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně	zápis ze dne 21.12.2022, 15.3.2022, 14.6.2022, 13.9.2022, 21.10.2022, 20.12.2022

usnesení	.
Činnost finančního výboru	zápis ze dne 8.7.2022, 11.12.2022
Činnost kontrolního výboru	zápis ze dne 10.7.2022, 22.12.2022
Schvalování účetní závěrky	ZO dne 15.3.2022 schválilo účetní závěrku obce Podlesí sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2021
Vyrozumění o provedení vkladu do katastru nemovitostí	ve věci sp. zn. V-9609/2022-611, vklad proveden 8.11.2022, a to s právními účinky vkladu k 17.10.2022, vklad byl proveden podle listiny: Potvrzení a jednostranné právní jednání p. o zániku zástavního práva a j.p.j. vzdání se zást. práva, zrušeno zástavní právo k parcele č. 605/19, k.ú. Turov