



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 obce Vojtěchov

IČ: 00271161

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

06.09.2023 jako Dílčí přezkoumání

17.05.2024 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 14. 8. 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 6. 9. 2023

2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 17.05.2024.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Pavla Netolická**
- kontroloři:
 - Ing. Ivana Bednaříková

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: Jaroslav Kyncl - starosta obce

Ing. Marie Kynclová - 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 17. 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 0,40 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 10,12 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C. IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce Vojtěchov překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost o 38%. Částka představující 5% z rozdílu mezi výší dluhu a 60% průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost činí 349 254Kč.

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Vojtěchov dne pátek 17. května 2024

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

Pavla Netolická
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Ing. Ivana Bednaříková
.....
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 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 / uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu,
- a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vojtěchov o počtu 9 stran byl/a seznámen dne 17. 5. 2024 starosta obce.

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

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Vojtěchov

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 v úplném znění byl zveřejněn na úřední desce i elektronickým způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonném termínu 15 dnů od 28. 11. 2022 do 16. 12. 2022
Rozpočtová opatření	Usnesením ZO ze dne 22. 11. 2018 byla schválena pravomoc starosty obce k provádění rozpočtových opatření s následným projednáním v ZO, bez omezení. Usnesením ZO ze dne 15. 3. 2023 byla schválena pravomoc starosty obce k provádění rozpočtových opatření s následným projednáním v ZO, bez omezení. RO č. 1 schváleno v kompetenci starosty ze dne 1. 3. 2023, zveřejněno od 1. 3. 2023 RO č. 2 schváleno v kompetenci starosty ze dne 27. 4. 2023, zveřejněno od 27. 4. 2023 RO č. 3 schváleno v kompetenci starosty ze dne 2. 6. 2023, zveřejněno od 2. 6. 2023 RO č. 4 schváleno v kompetenci starosty ze dne 15. 8. 2023, zveřejněno od 15. 8. 2023 RO č. 5 schváleno v kompetenci starosty ze dne 15. 10. 2023, zveřejněno od 15. 10. 2023 RO č. 6 schváleno v kompetenci starosty ze dne 14. 11. 2023, zveřejněno od 14. 11. 2023 RO č. 7 schváleno v kompetenci starosty ze dne 16. 12. 2023, zveřejněno od 16. 12. 2023 Změna rozpočtu byla zavedena do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 30. 6. 2023 a 31. 12. 2023 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na r. 2023 byl schválen usnesením ZO ze dne 15. 12. 2022 jako přebytkový v příjmové ve výši 8.831.400,-Kč, ve výdajové části ve výši 7.771.400,- Kč, splátky úvěru (8124) ve výši 1.060.000,- Kč. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši. Schválený rozpočet byl v úplném znění zveřejněn na internetových stránkách obce od 16. 12. 2022, zveřejněn doposud.
Střednědobý výhled rozpočtu	střednědobý výhled rozpočtu sestaven na r. 2023 - 2025 schválen usnesením ZO ze dne 14. 12. 2021 návrh zveřejněn od 25. 11. 2021 do 15. 12. 2021 schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce od 15. 12. 2021 doposud střednědobý výhled rozpočtu sestaven na r. 2024 - 2028 schválen usnesením ZO ze dne 21. 4. 2023 návrh zveřejněn od 1. 4. 2023 do 22. 4. 2023 schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce od 22. 4. 2023

Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 15. 2. 2023 do 17. 3. 2023, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2022 a schválen usnesením ZO dne 15. 3. 2023 bez výhrad. Schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 17. 3. 2023.
Bankovní výpis	běžný účet vedený u KB, a.s. - č. účtu 10821531/0100 ke dni 30. 6. 2023 a 31. 12. 2023, včetně zaúčtování období 06/2023 běžný účet vedený u ČNB - č. účtu 94-5918531/0710 ke dni 30. 6. 2023 a 31. 12. 2023, včetně zaúčtování období 04 - 06/2023 Zůstatek peněžních prostředků na bankovních účtech souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 231 ke dni 30. 6. 2023 a 31. 12. 2023. úvěrový účet vedený u KB, a.s. - 35-1906611507/0100 ke dni 30. 6. 2023 a 31. 12. 2023. Zůstatek úvěrového účtu souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 451 k 30. 6. 2023 a 31. 12. 2023.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 1. 3. 2019 - účetní obce ze dne 1. 4. 2023 - obsluha Vojtěchovské rozhledny
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2023 zaúčtován dokladem č. 07001 ze dne 2. 1. 2023. Evidence dle jednotlivých poplatníků byla zavedena v tabulce excel.
Faktura	DF č. 82/2023, v. s. 04546063 ze dne 16. 6. 2023 - SWIETELSKY stavební s.r.o. - stavební práce na zakázku "Vojtěchov - oprava MK" - 1.439.765,69 Kč vč. DPH, zaúčtováno dokladem č. 28 ze dne 14. 7. 2024 účetním zápisem 511/321 na OdPa 2212/ pol. 5171, úhrada dne 14. 7. 2023 faktury přijaté splatné a uhrazené v období 12/2023 - v číselné řadě F148 - F172, vč. zaúčtování předpisů Faktury byly opatřeny podpisy dle zákona č. 320/2001 Sb.
Hlavní kniha	předložena k 31. 12. 2023
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2023 ze dne 29. 11. 2023, včetně jmenování členů inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 21. 12. 2023 Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 15. 1. 2024, bez inventarizačních rozdílů. Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2023 Inventarizace zahájena 4. 1. 2024 a ukončena 15. 1. 2024 Zůstatky syntetických účtů ověřeny na předloženou rozvahu k 31. 12. 2023 - souhlasí a jsou doloženy prvotními doklady a inventarizační evidencí. Protokoly o zařazení majetku č. 1 - 14 za r. 2023.
Kniha došlých faktur	za rok 2023 vedena ručně v číselné řadě 1/2023 - 172/2023
Kniha odeslaných faktur	za rok 2023 - vedena ručně v číselné řadě 12023 - 302023
Mzdová agenda	pro rok 2022 vedená v programu FLUX PAM

Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 19. 10. 2022 (ustavující zasedání ZO), pro r. 2023 beze změn. Uvolněnému starostovi obce byla odměna stanovena v souladu s nařízením vlády č. 338/2017 Sb., ve znění pozdějších předpisů, s účinností od 1. 1. 2023. Ověřeno na mzdové listy za období 01 - 12/2023, vyplaceno ve schválené výši. DPP se zastupitelem obce byla schválena usnesením ZO ze dne 15. 3. 2023. Počet zastupitelů: 9 Počet obyvatel k 1. 1. 2022: 396
Pokladní doklad	za období 06 a 07/2023 - příjmové a výdajové pokladní doklady č. 2095 - 2137, vč. zaúčtování
Pokladní kniha (deník)	za období 01 - 012/2023 - vedena v tabulce excel v číselné řadě 2001 - 2251 Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 30. 6. 2023 a ke dni 31. 12. 2023.
Příloha rozvahy	předložena ke dni 30. 6. 2023 a 31. 12. 2023
Rozvaha	předložena ke dni 30. 6. 2023 a 31. 12. 2023
Účtový rozvrh	sestaven za rok 2023
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Fin 2-12 M sestavený ke dni 30. 6. 2023 a 31. 12. 2023
Výkaz zisku a ztráty	sestavený ke dni 30. 6. 2023 a 31. 12. 2023 Výsledek hospodaření za r. 2022 ve výši 4.344.843,47 Kč byl schválen v rámci účetní závěrky obce za r. 2022 usnesením ZO ze dne 15. 3. 2023 a proúčtován na účet 432 dokladem č. 07009 ze dne 30. 4. 2023.
Darovací smlouvy	uzavřená dne 17. 3. 2023 s obdarovaným: Oblastní charita Nové Hradky u Skutče na dar ve výši 10.000,- Kč. Poskytnutí daru bylo schváleno usnesením ZO ze dne 15. 3. 2023
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 3. 1. 2023 na dobu určitou do 10. 1. 2023 - příprava, kompletace, vkládání a doručení hlasovacích lístků DPP ze dne 3. 1. 2023 na dobu určitou do 31. 1. 2023 - úklid a příprava volební místnosti DPP ze dne 3. 1. 2023 na dobu určitou do 31. 1. 2023 - úklid a příprava volební místnosti DPP ze dne 30. 12. 2022 do 31. 12. 2023 - obsluha obecního vodovodu DPP ze dne 30. 12. 2022 do 31. 12. 2023 - knihovnice DPP ze dne 30. 12. 2022 do 31. 12. 2023 - kronikář obce, knihovník
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	pracovní smlouva ze dne 1. 4. 2023 a její dodatek (dohoda o změně pracovní smlouvy) ze dne 19. 6. 2023 na dobu určitou do 31. 7. 2023 - pomocný dělník VPP; platový výměr součástí pracovní smlouvy pracovní smlouva ze dne 1. 3. 2019 na dobu neurčitou - účetní; platový výměr ze dne 31. 8. 2022 a ze dne 30. 12. 2022 (navýšení platového stupně)
Smlouvy a další materiály k přijatým	neinvestiční dotace na zajištění volby prezidenta ČR (pol. 4111, ÚZ 98008) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 23-1 ze dne

účelovým dotacím	13. 1. 2023 bylo poskytnuto ve výši 38 600,- Kč. Bylo čerpáno ve výši 31 640,36,- Kč, uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Dle vyúčtování čerpáno ve výši 31.640,36 Kč k vrácení do státního rozpočtu část dotace ve výši 6.959,64 Kč z účtu KB dne 25. 1. 2024 - uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ ev.č. OŽPZ/23/22158 ze dne 25. 5. 2023 - neinvestiční dotace pol. 4122 na akci "Splašková kanalizace Vojtěchov - úroky z úvěru" ve výši 100 % skutečných nákladů maximálně 105 000,-Kč - schválena usnesením ZO dne 21. 4. 2023 - vyúčtování do 31. 12. 2023. Vyúčtování ze dne 29. 12. 2023 celkové náklady na akci ve výši 199 178,43,-Kč - uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Smlouva o poskytnutí programové účelové dotace na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany jednotky SDH z rozpočtu PK na r. 2023 ev. č. OKŘ/23/21867 ze dne 19. 5. 2023 na pořízení zásahových přileb s příslušenstvím (pol. 4122) - neinvestiční dotace poskytnuta do výše 70% ze skutečných celkových nákladů, max. však 22.000,- Kč, přijetí dotace schváleno usnesením ZO ze dne 21. 4. 2023. Vyúčtování ze dne 16. 11. 2023 - celkové náklady na akci ve výši 32.500,00 Kč - uskutečněné výdaje jsou uznatelné.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 16. 6. 2023 uzavřená s prodávajícím na nákup lesního pozemku parc. č. 1561 v k. ú. Vojtěchov za kupní cenu 500.000,- Kč. Nákup schválen usnesením ZO ze dne 15. 6. 2023. Návrh na vklad do KN ze dne 21. 6. 2023. Do majetku zařazeno dne 21. 6. 2023 účetním zápisem 031/042 v hodnotě 502.000,- Kč.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Vojtěchov - oprava MK": Výzva k podání cenové nabídky ze dne 20. 3. 2023 (3 uchazeči), hodnotící kritérium: nejnižší nabídková cena. Oznámení o jmenování výběrové komise ze dne 22. 4. 2023. Seznam doručených a přijatých nabídek ze dne 6. 4. 2023. Protokol o otevírání obálek a hodnocení nabídek ze dne 6. 4. 2023. Na základě hodnotícího kritéria byla vybrána nabídka fy SWIETELSKY stavební s.r.o. s nabídkovou cenou 1.150.913,- Kč bez DPH. Rozhodnutí o přidělení veřejné zakázky ze dne 6. 4. 2023 doručeno všem účastníkům výběrového řízení. S vybraným uchazečem byla dne 25. 4. 2023 uzavřena smlouva o dílo č. S24-045-0007. Zveřejněna na profilu zadavatele dne 9. 5. 2023. Dodatkem č. 1 ze dne 25. 5. 2023 byla navýšena cena díla na 1.189.889,- Kč bez DPH (vícepráce), zveřejněno na profilu zadavatele dne 25. 5. 2023. Na základě DF v.s. č. 04546063 byla sjednaná cena díla dodržena.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice k vedení pokladny ze dne 28. 12. 2015 Směrnice pro poskytování cestovních náhrad č. 1/2019 Směrnice vnitroorganizační 2011/1 k zajištění účetnictví účetní jednotky, vč. podpisových vzorů k 1. 3. 2019 Směrnice k uplatnění reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji ze dne 1. 3. 2013 Odpisový plán ze dne 21. 12. 2014

	Směrnice o inventarizaci od 1. 12. 2011 Směrnice k podrozvahovým účtům účinná od 1. 1. 2016 Směrnice pro opravné položky k pohledávkám účinná od 1. 1. 2010 Směrnice pro časové rozlišení účinná od 1. 1. 2010 Směrnice k finanční kontrole včetně podpisových vzorů k 1. 3. 2019 Pro r. 2023 nebyly směrnice aktualizovány.
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 15. 12. 2022 - rozpočet obce na rok 2023, darovací smlouvy ze dne 15. 3. 2023 - účetní závěrka za rok 2022, závěrečný účet obce za rok 2022, kompetence starosty k provádění rozpočtových opatření, DPP se zastupiteli, darovací smlouva ze dne 21. 4. 2023, střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024 - 2028, smlouva o dílo, dotace PK ze dne 15. 6. 2023 - nákup lesního pozemku ze dne 14. 9. 2023 ze dne 1. 11. 2023 ze dne 14. 12. 2023 - rozpočet obce na rok 2024, darovací smlouvy, OZV
Daňové přiznání za r. 2022	Daňové přiznání DPPO za r. 2022 bylo předloženo, daň ve výši 192.850,- Kč proúčtována dokladem č. 07006 ze dne 31. 3. 2023, v příjmech na pol. 1122, ve výdajích na OdPa 6399/ pol. 5365.
Finanční a kontrolní výbor	FV- zápis ze dne 24. 2. 2023 - kontrola výsledků inventarizace, kontrola pokladní hotovosti, kontrola pokladní knihy, kontrola dokladů zápis ze dne 17. 4. 2023 - kontrola pokladní hotovosti, kontrola účetních dokladů, kontrola rozpočtu a rozpočtových opatření zápis ze dne 30. 8. 2023 - kontrola rozpočtových opatření, kontrola účetních dokladů, kontrola dotačních titulů KV - zápis ze dne 23. 02. 2023 - kontrola plnění usnesení, kontrola darovacích smluv, kontrola smluv zápis ze dne 9. 6. 2023 - kontrola plnění usnesení, kontrola prameniště, kontrola liniová výsadba Pláňavy
Obecně závazné vyhlášky	č. 1/2019, o místním poplatku ze psů č. 6/2006, o místním poplatku za užívání veřejného prostranství č. 2/2021, o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství Evidence obecně závazných vyhlášek a nařízení obce byla zavedena.
Účetní závěrka za r. 2022	schválena usnesením ZO ze dne 15. 3. 2023 Protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven.