



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce Vojtěchov

IČ: 00271161

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 07.09.2022 jako Dílčí přezkoumání

dne 10.02.2023 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 17. 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 07. 09. 2022.

2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 10. 02. 2023 .

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Pavla Netolická**
- kontroloři:
 - Ing. Ivana Bednaříková dne 7. 9. 2022

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: Jaroslav Kyncl - starosta

Ing. Marie Kynclová - účetní

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 10.02.2023.

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 budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 5,81 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 12,68 %
- 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 45 %. Částka představující 5% z rozdílu mezi výší dluhu a 60% průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost činí 404 678,- Kč.

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Vojtěchov dne 10. 02. 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:

Pavla Netolická

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

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.

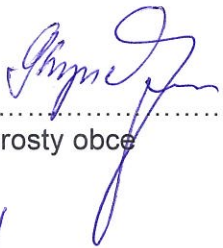
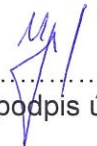
V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC:

- 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 a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl seznámen a obsah tohoto návrhu byl projednán se starostou obce dne 10. 02. 2023

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vojtěchov o počtu 9 stran převzal starosta obce Jaroslav Kyncl.

Jaroslav Kyncl starosta obce	OBEC VOJTĚCHOV Vojtěchov 120, 539 01 Hlinsko v Č. IČO: 271161 Tel.-Fax: 469 311 250	 podpis starosty obce
Ing. Marie Kynclová účetní obce		 podpis účetní

Převzal dne:

Vojtěchov dne 10. 02. 2023

Jaroslav Kyncl starosta obce	OBEC VOJTĚCHOV Vojtěchov 120, 539 01 Hlinsko v Č. IČO: 271161 Tel.-Fax: 469 311 250	 podpis starosty obce
---	---	---

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 23. 11. 2021 do 15. 12. 2021
Rozpočtová opatření	RO č. 1 schváleno usnesením ZO ze dne 4. 5. 2022, zveřejněno od 10. 5. 2022 RO č. 2 schváleno v kompetenci starosty ze dne 15. 8. 2022, zveřejněno od 15. 8. 2022 RO č. 3 schváleno v kompetenci starosty ze dne 15. 10. 2022, zveřejněno od 15. 10. 2022 RO č. 4 schváleno v kompetenci starosty ze dne 15. 11. 2022, zveřejněno od 15. 11. 2022 RO č. 5 schváleno v kompetenci starosty ze dne 14. 12. 2022, zveřejněno od 14. 12. 2022 Usnesením ZO ze dne 22. 11. 2018 byla schválena pravomoc starosty obce k provádění rozpočtových opatření s následným projednáním v ZO, bez omezení. Změna rozpočtu byla zavedena do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 30. 6. 2022 a 31. 12. 2022 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na r. 2022 byl schválen usnesením ZO ze dne 14. 12. 2021 jako schodkový v příjmové ve výši 6.844.400,-Kč, ve výdajové části ve výši 10.050.500,- Kč. Schodek rozpočtu ve výši 3.206.100,- Kč byl kryt rozpočtovými prostředky minulých let (pol. 8115) a dlouhodobými přijatými půjčenými prostředky (pol. 8123). 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 15. 12. 2021, 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
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 25. 2. 2022 do 5. 5. 2022, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2021 a schválen usnesením ZO dne 4. 5. 2022 bez výhrad. Schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 5. 5. 2022.
Bankovní výpis	běžný účet vedený u KB, a.s. - č. účtu 10821531/0100 ke dni 30. 6. 2022 a 31. 12. 2022 včetně zaúčtování období 06/2022 běžný účet vedený u ČNB - č. účtu 94-5918531/0710 ke dni 30. 6. 2022 a 31. 12. 2022 včetně zaúčtování období 06/2022

	Zůstatek peněžních prostředků na bankovních účtech souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 231 ke dni 30. 6. 2022 a 31. 12. 2022 - ověřeno inventarizací úvěrový účet vedený u KB, a.s. - 35-1906611507/0100 ke dni 30. 6. 2022 a 31. 12. 2022 Zůstatek úvěrového účtu souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 451 k 30. 6. 2022 a 31. 12. 2022 - ověřeno inventarizací
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 1. 3. 2019 - účetní obce ze dne 16. 5. 2022 - obsluha Vojtěchovské rozhledny ze dne 1. 6. 2022 - obsluha Vojtěchovské rozhledny
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2022 zaúčtován dokladem č. 7001 ze dne 2. 1. 2022. Evidence dle jednotlivých poplatníků byla zavedena v tabulce excel.
Faktura	DF č. 82/2022, v.s. 1079293 ze dne 3. 6. 2022 - SÚS PK - užívání silničního tělesa - 116.900,- Kč - splatnost 17. 6. 2022, uhrazena dne 16. 6. 2022, předpis zaúčtován dokladem č. 04082 ze dne 7. 6. 2022, 042/321 DF č. 83/2022, v. s. 34 ze dne 31. 5. 2022 - Bc. Petr Zvědělík, Jihlava - projekt "Liniová výsadba v k.ú. Vojtěchov" - 54.298,75 Kč, splatnost do 1. 7. 2022, uhrazeno dne 20. 6. 2022, předpis zaúčtován dokladem č. 04083 ze dne 9. 6. 2022, 518/321 DF č. 61/2022, v.s. 26022 ze dne 5. 5. 2022 - Jiří Málek, Hlinsko - montáž hromosvodů na novostavbě 28.525,- Kč, splatnost 19. 5. 2022, uhrazeno dne 19. 5. 2022, předpis zaúčtován dokladem č. 04061 ze dne 5. 5. 2022, 518/321 Fa č. 104/2022 Instav ze dne 12. 7. 2022 - stavební práce na opravě přívodního potrubí k usazování nádrží a vodojemu v částce 125 984,- Kč splatnost 26. 7. 2022 uhrazena dne 26. 7. 2022 z účtu KB, účetním zápisem 511/321 Fa č. 172/2022 Josef Kunc ze dne 13. 10. 2022 - oprava přívodního potrubí k usazování nádrží a vodojemu v částce 154 586,-Kč splatnost 27. 10. 2022 uhrazena dne 27. 10. 2022 z účtu KB, účetním zápisem 511/321 došlé faktury za období 05 a 06/2022 - v číselné řadě 79 - 91/2022, vč. zaúčtování předpisů, faktury opatřeny podpisy dle zákona č. 320/2001 Sb.
Hlavní kniha	sestavena za rok 2022
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2022 ze dne 29. 11. 2022 včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 21. 12. 2022 Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 17. 1. 2023 bez inventarizačních rozdílů inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2022 inventarizace zahájena 4. 1. 2023 a ukončena 14. 1. 2023
Kniha odeslaných faktur	za rok 2022 - vedena ručně v číselné řadě 1/2022 - 30/2022
Mzdová agenda	pro rok 2022 vedená v programu FLUX PAM
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 31. 10. 2018 od 1. 10. 2018, pro r. 2021 bez změn.

	Uvolněnému starostovi obce byla odměna stanovena v souladu s nařízením vlády č. 338/2017 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Pro nově zvolené neuvolněné členy ZO byla výše odměn stanovena usnesením ZO ze dne 19. 10. 2022 s účinností od 1. 11. 2022. Uvolněnému starostovi a neuvolněným členům ZO byla odměna stanovena v souladu s nařízením vlády č. 338/2017 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Ověřeno na mzdové listy za období 01 - 12/2022 Počet zastupitelů: 9 Počet obyvatel k 1. 1. 2018: 426 Počet obyvatel k 1. 1. 2022: 396
Pokladní doklad	za období 06 a 07/2022 - příjmové a výdajové pokladní doklady č. 2069 - 2102, vč. zaúčtování
Pokladní kniha (deník)	za období 01 - 07/2022 - vedena v tabulce excel v číselné řadě 2001 - 2102 Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 30. 6. 2022 a 31. 12. 2022 - ověřeno inventarizací
Příloha rozvahy	sestavena k 30. 6. 2022 a 31. 12. 2022
Rozvaha	sestavena k 30. 6. 2022 a 31. 12. 2022
Účtový rozvrh	předložen za rok 2022
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Fin 2-12 M sestavený ke dni 30. 6. 2022 a 31. 12. 2022
Výkaz zisku a ztráty	sestavený ke dni 30. 6. 2022 a 31. 12. 2022 Výsledek hospodaření za r. 2021 ve výši -4.325.744,25 Kč byl schválen v rámci účetní závěrky obce za r. 2021 usnesením ZO ze dne 4. 5. 2021 a proúčtován na účet 432 dokladem č. 07009 ze dne 30. 4. 2022.
Darovací smlouvy	uzavřená dne 14. 4. 2022 s obdarovaným: Oblastní charita Nové Hradky u Skutče na dar ve výši 10.000,- Kč. Poskytnutí daru bylo schváleno usnesením ZO ze dne 14. 12. 2021 uzavřená ze dne 3. 1. 2022 s obdarovaným SeniorCentrum Skuteč na dar ve výši 24.000,-Kč. Poskytnutí daru bylo schváleno usnesením ZO ze dne 14. 12. 2021
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 9. 9. 2022 na dobu určitou - roznos a kompletace hlasovacích lístků DPP ze dne 9. 9. 2022 na dobu určitou - úklid a příprava volební místnosti
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí individuální dotace ze dne 11. 11. 2022 - neinvestiční dotace pol. 4122 na akci „Oprava přírodního potrubí k usazování nádrží a vodojemu" ve výši 200 000,- Kč - schváleno usnesením ZO dne 7. 11. 2022 - vyúčtování ze dne 14. 12. 2022 - čerpáno v plné výši - celkové náklady ve výši 280 570,- Kč. Smlouva o poskytnutí dotace z POV ev.č. OŽPZ/22/22165 ze dne 24. 5. 2022 - neinvestiční dotace pol. 4122 na akci "Splašková kanalizace Vojtěchov - úroky z úvěru" ve výši 50 % skutečných nákladů maximálně 100 000,-Kč - schválena usnesením ZO dne 4. 5. 2022 -

	vyúčtování do 31. 12. 2022 - vyúčtování ze dne 14. 12. 2022 - čerpáno v plné výši - celkové náklady ve výši 204 136,77,-Kč. úcelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Parlamentu ČR a zastupitelstev obcí (pol. 4111, ÚZ 98187) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 22-67 ze dne 30. 8. 2022 bylo přijato ve výši 32 000,- Kč. Dle vyúčtování čerpáno ve výši 30 056,30,- Kč, vráceno do státního rozpočtu částka ve výši 1 943,70,- Kč ze dne 30. 1. 2023 z účtu KB. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. úcelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb prezidenta České republiky (pol. 4111, ÚZ 98008) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 22-85 ze dne 10. 11. 2022 bylo přijato ve výši 9 400,- Kč. Dle vyúčtování čerpáno v plné výši. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.
Smlouvy nájemní	v roce 2022 nebyla uzavřena žádná nájemní smlouva
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 12. 4. 2022 uzavřená s kupujícím na prodej pozemku parc. č. 2023/3 o výměře 306 m2, parc. č. 3/1 o výměře 1221 m2, parc. č. 4/3 o výměře 285 m2 v k.ú. Vojtěchov za kupní cenu 36.240,- Kč. Záměr k prodeji pozemku zveřejněn od 25. 11. 2021 do 14. 12. 2021, prodej schválen usnesením ZO ze dne 14. 12. 2021. Z majetku vyřazeno dne 12. 4. 2022 účetním zápisem 554/031 v účetní hodnotě 6 342,- Kč.
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
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 14. 12. 2021 - rozpočet obce na r. 2022, střednědobý výhled rozpočtu na r. 2023 - 2025, poskytnutí dotací pro r. 2022, kupní smlouva na prodej pozemků ze dne 14. 3. 2022 - schválení výsledků inventarizace, odpis zmařené investice ze dne 4. 5. 2022 - účetní závěrka obce za r. 2021, závěrečný účet obce za r. 2021, přijetí dotaci od PK ze dne 29. 7. 2022 - RO č. 1/2022 ze dne 19. 9. 2022 - ze dne 19. 10. 2022 - ustavující zasedání, funkce starosty uvolněná, odměny ZO ze dne 7. 11. 2022 - dotace PK ze dne 15. 12. 2022 -- rozpočet obce na rok 2023, dotace PK
Daňové přiznání za rok 2021	Daňové přiznání DPPO za r. 2021 bylo předloženo, daň ve výši 196.080,- Kč proúčtována dokladem č. 07006 ze dne 31. 3. 2022, v

	příjmech na pol. 1122, ve výdajích na OdPa 6399/ pol. 5365.
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 rok 2021	schválena usnesením ZO ze dne 4. 5. 2022 Protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven.

