



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

obce Vortová

IČ: 00271187

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

do 20.12.2023 jako Dílčí přezkoumání

19.04.2024 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 20. 12. 2023.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 19.4. 2024.**

Přezkoumání vykonali:

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

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: Mgr. Markéta Laštůvková - starostka obce

Ing. Hana Vašková - účetní

Ivana Nováková - místostarostka

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 19. 4. 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 2,84 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,45 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C. IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Vortová dne pátek 19. dubna 2024

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

Helena Lacušová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Ing. Ivana Bednaříková
.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Pavla Netolická
.....
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 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 Vortová o počtu 8 stran byla seznámena dne 19. 4. 2024 starostka obce.

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

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Vortová

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 na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů od 8. 12. 2022 do 29. 12. 2022
Rozpočtová opatření	Pravomoc k provádění RO starostce schválena usnesením ZO dne 3. 12. 2022 do výše 50.000,- Kč. č. 1, schváleno usnesením ZO ze dne 9. 3. 2023, zveřejněné od 9. 3. 2023 č. 2, schváleno usnesením ZO ze dne 4. 5. 2023, zveřejněné od 4. 5. 2023 č. 3, schváleno usnesením ZO ze dne 7. 6. 2023, zveřejněné od 7. 6. 2023 č. 4, schváleno usnesením ZO ze dne 13. 7. 2023, zveřejněné od 13. 7. 2023 č. 5, schváleno usnesením ZO ze dne 7. 9. 2023, zveřejněno od 7. 9. 2023 č. 6, schváleno usnesením ZO ze dne 5. 10. 2023, zveřejněno od 5. 10. 2023 č. 7, schváleno usnesením ZO ze dne 2. 11. 2023, zveřejněno od 2. 11. 2023 č. 8, schváleno usnesením ZO ze dne 28. 12. 2023, zveřejněno od 28. 12. 2023 Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 30. 11. 2023 a 31. 12. 2023 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na r. 2023 byl schválen usnesením ZO ze dne 29. 12. 2023 jako vyrovnaný v příjmové i výdajové části ve výši 5.300.000,- 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 29. 12. 2023.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh zveřejněn od 8. 12. 2022 do 29. 12. 2022 Střednědobý výhled rozpočtu zpracován na r. 2023 - 2025 schválený usnesením ZO dne 29. 12. 2022 zveřejněn na internetových stránkách od 29. 12. 2023 dosud
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 17. 4. 2023 do 5. 5. 2023, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2022 a schválen ZO dne 4. 5. 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 5. 5. 2023 doposud

Bankovní výpis	Bankovní výpisy účtu vedeného i ČNB č. účtu 94-4317531/0710 ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023 vč. zaúčtování 1 - 09/2023 Bankovní výpisy účtu vedeného u KB, a.s., č. účtu 123-3162710287/0100 ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023 včetně účtování za období 9 - 10/2023 Zůstatky bankovních účtů ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023 souhlasí na rozvahový účet 231 k danému datu.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 30. 10. 2018 - účetní na bankovní převody
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2023 zaúčtován dokladem č. 01002 ze dne 2. 1. 2023. Evidence poplatků ze psů, TKO zavedena v tabulce excel dle jednotlivých poplatníků, vč. data úhrady.
Faktura	FD 30230 VS 20230003 ze dne 21. 11. 2023 Ing. Michal Suchý ve výši 23 000,- Kč splatná 21. 12. 2023 byla uhrazena 28. 11. 2023 - předpis účtován 042/321 a úhrada na položku 3326/6129 FD 30184 VS 20230001 ze dne 2. 10. 2023 Ing. Michal Suchý ve výši 120 000,- Kč splatná 9. 10. 2023 byla uhrazena 3. 10. 2023 - předpis účtován 042/321 a úhrada na položku 3326/6129 FD 30223 VS 202302231 ze dne 5. 11. 2023 Ing. Michal Suchý ve výši 149 800,- Kč splatná 15. 11. 2023 byla uhrazena 14. 11. 2023 - předpis účtován 042/321 a úhrada na položku 3326/6129 došlé faktury v č. řadě 165 - 229 - kontrola náležitostí faktur, účtování předpisů, dodržení zákona 320/2001 Sb.
Hlavní kniha	předložen za rok 2023
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2023 ze dne 6. 12. 2023 včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 6. 12. 2023 Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 31. 1. 2024 bez inventarizačních rozdílů inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2023 inventarizace zahájena 2. 1. 2024 a ukončena 31. 1. 2024 zůstatky syntetických účtů ověřeny na předloženou rozvahu k 31. 12. 2023 - souhlasí a jsou doloženy prvotními doklady a inventarizační evidencí
Kniha došlých faktur	v roce 2023 vedena ručně v číselné řadě 1 - 259
Kniha odeslaných faktur	v roce 2023 vedena ručně v číselné řadě 2001 - 2025
Mzdová agenda	vedena programem FLUX PAM předloženy mzdové listy zastupitelů
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům schválena usnesením ZO dne 24. 11. 2022 Nově zvoleným neuvolněným členům ZO byla výše odměn schválena na ustavujícím zasedání ZO dne 20. 10. 2022 s účinností od téhož dne, v souladu s nař. vlády č. 338/2017 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Ověřeno na mzdové listy za období 01 - 11/2023, vyplaceno ve schválené výši. Počet zastupitelů: 7 Počet obyvatel k 1. 1. 2022: 226

Pokladní doklad	zkontrolovány doklady za měsíc 9 - 11/2023 včetně zaúčtování
Pokladní kniha (deník)	v roce 2023 vedena ručně v č. řadě příjmů P1 - P88 a výdajů 1 - 132 Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023.
Příloha rozvahy	předložena ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023
Rozvaha	předložena ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023
Účtový rozvrh	předložen za rok 2023
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	předložena ke dni 30. 11. 2023 a 31. 12. 2023
Výkaz zisku a ztráty	předložen ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023 Výsledek hospodaření za r. 2022 - zisk ve výši 1 986 356,35 Kč byl schválen v rámci účetní závěrky obce za r. 2022 usnesením ZO ze dne 4. 5. 2023 a proučtován na účet 432 dokladem č. 01017 ze dne 30. 6. 2023.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 15. 5. 2023 na poskytnutí finančního daru Domov seniorů Drachtinka ve výši 5 000,- Kč - schválena usnesením ZO dne 4. 5. 2023 Darovací smlouva ze dne 4. 5. 2023 na poskytnutí finančního daru pro Svaz tělesně postižených dětí, organizace č.2 - schválena usnesením ZO dne 4. 5. 2023 Darovací smlouva ze dne 24. 9. 2023 na přijetí daru od Pavel Melín ve výši 14 600,-Kč - schváleno v pravomoci starostky.
Dohody o pracovní činnosti	DPČ ze dne 28. 2. 2001 na dobu neurčitou - účetní práce - úvazek 0,33 měsíčně
Dohody o provedení práce	ze dne 5. 1. 2023 - roznos volebních lístků ze dne 5. 1. 2023 - příprava volební místnosti, obálkování ze dne 5. 1. 2023 - technické a organizační zajištění voleb ze dne 1. 4. 2023 - práce lesního hospodáře ze dne 2. 1. 2023 - kronikář ze dne 2. 1. 2023 - knihovník
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	pracovní smlouva ze dne 1. 3. 2017 - pošta Partner; platový výměr ze dne 1. 9. 2022 plat byl stanoven v souladu s nař. vlády č. 341/2017 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb prezidenta ČR v r. 2023 (pol. 4111, ÚZ 980008) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 23-1 ze dne 13. 1. 2023 bylo přijato ve výši 38.600,- Kč. Dle výkazu FIN čerpáno 29 842,56 Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Vyúčtování ze dne 1. 2. 2024 nedočerpaná částka ve výši 8 757,44,-Kč vrácena do státního rozpočtu dne 26. 1. 2024 z účtu ČNB. Smlouva o poskytnutí dotace z POV 2023+ ev.č. OŽPZ/23/22159 ze dne 31. 7. 2023 - investiční dotace pol. 4222 na akci "Pořízení vybavení kaple" ve výši 100 % skutečných nákladů maximálně 155 000,-Kč – schválena usnesením ZO dne 7. 6. 2023 - vyúčtování ze dne 30. 11. 2023 - čerpáno v plné výši - celkové náklady na akci ve výši 292 800,- Kč
Smlouvy nájemní	Pachtovní smlouva ze dne 9. 3. 2023 na pacht p.č. 60/32, 60/38, 150/1, 151/1 a 151/2 v k.ú. Vortová na dobu určitou od 1. 1. 2025 do 31. 12. 2034 - schválena usnesením ZO dne 9. 3. 2023 - zveřejněno 9. 2. 2023 - 25. 2. 2023

	Smlouva nájemní ze dne 26. 8. 2023 na pronájem části pozemku parc. č. 60/27 o výměře 50 m ² , na dobu neurčitou od 26. 8. 2023 - schválena usnesením ZO ze dne 3. 8. 2023 - záměr zveřejněn od 13. 7. 2023 do 28. 7. 2023
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 11. 5. 2023 na prodej pozemků parc. č. 60/157 v k. ú. Vortová o celkové výměře 276 m ² za kupní cenu 8 280,- Kč. Záměr k prodeji pozemku byl zveřejněn od 4. 11. 2022 do 19. 11. 2022. Prodej schválen usnesením ZO ze dne 8. 12. 2022. Návrh na vklad do KN ze dne 22. 5. 2023. Z majetku vyřazeno dokladem č. 01016 ze dne 22. 5. 2023 v účetní hodnotě 1 022,02 Kč účetním zápisem 554/031. Kupní smlouva ze dne 16. 2. 2023 na prodej pozemků parc. č. 60/156 v k. ú. Vortová o celkové výměře 541 m ² za kupní cenu 16 230,- Kč. Záměr k prodeji pozemku byl zveřejněn od 16. 8. 2022 do 31. 8. 2022. Prodej schválen usnesením ZO ze dne 15. 9. 2022. Návrh na vklad do KN ze dne 20. 2. 2023. Z majetku vyřazeno dokladem č. 01011 ze dne 21. 2. 2023 v účetní hodnotě 1 482,34 Kč účetním zápisem 554/031.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice pro časové rozlišení nákladů a výnosů, včetně dohadných položek ze dne 1. 1. 2016 Směrnice k podrozvahovým účtům ze dne 1. 1. 2016 Opravné položky k pohledávkám. Směrnice přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou. Směrnice o evidenci majetku. Odpisový plán ze dne 1. 1. 2016 Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad ze dne 1. 1. 2017 Směrnice k finanční kontrole, včetně podpisových vzorů. Zásady vedení účetnictví. Směrnice o dohodách o odpovědnosti za svěřené hodnoty Podpisové vzory - od 20. 10. 2022 a od 24. 11. 2022. Pro r. 2023 nebyly směrnice aktualizovány.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 29. 12. 2022 - rozpočet obce na rok 2023, střednědobý výhled rozpočtu obce na roky 2023 - 2025 ze dne 12. 1. 2023 ze dne 2. 2. 2023 ze dne 9. 3. 2023 - RO č. 1, pachtovní smlouva ze dne 6. 4. 2023 - prodej pozemku ze dne 4. 5. 2023 - RO č. 2, darovací smlouva, účetní závěrka obce za rok 2022, závěrečný účet obce za rok 2022 ze dne 7. 6. 2023 - RO č. 3, dotace POV ze dne 13. 7. 2023 - RO č. 4 ze dne 3. 8. 2023 - nájemní smlouva ze dne 7. 9. 2023 - RO č. 5 ze dne 5. 10. 2023 - RO č. 6, dotace PK ze dne 2. 11. 2023 - RO č. 7 ze dne 6. 12. 2023 ze dne 28. 12. 2023 - rozpočet obce na rok 2024, RO č. 8/2023, DPP se členy ZO, navýšení odměny člene ZO s účinností od 1. 1. 2024
Daňové přiznání	Daňové přiznání DPPO za rok 2022 bylo předloženo. Obci vznikla daňová povinnost ve výši 377 340,- a byla proúčtována dokladem č. 1031 na výdajovou položku 5365 a příjmovou položku 1122

Finanční a kontrolní výbor	<p>Finanční výbor: zápisy ze dne 6. 4. 2023, 4. 5. 2023, 13. 7. 2023, 7. 9. 2023, 5. 10. 2023, 2. 11. 2023 a 6. 12. 2023 - rozpočtové opatření, návrh rozpočtu 2024</p> <p>Kontrolní výbor: zápisy ze dne 3. 1. 2023, 4. 5. 2023, 13. 7. 2023, 7. 9. 2023 a 6. 12. 2023 - kontrola plnění usnesení ZO a kontrola činnosti výborů</p>
Obecně závazné vyhlášky	<p>OZV č. 3/2012, o místním poplatku ze vstupného - účinnost od 1. 1. 2013</p> <p>OZV č. 1/2019, o místním poplatku ze psů - účinnost od 1. 1. 2020</p> <p>OZV č. 4/2011, o místním poplatku za užívání veřejného prostranství - platnost od 27. 1. 2011</p> <p>OZV č. 1/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - účinná od 1. 1. 2022</p> <p>Evidence platných předpisů byla zavedena.</p>
Účetní závěrka	<p>schválena usnesením ZO ze dne 4. 5. 2023</p> <p>Protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven se všemi náležitostmi.</p>