

PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce Vortová

IČ: 00271187

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

16.12.2022 jako dílčí přezkoumání

11.04.2023 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 16. 12. 2022.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 11. 4. 2023.**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lacušová**

- kontroloři:

- Pavla Netolická

- Ing. Ivana Bednaříková dne 16. 12. 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: Mgr. Markéta Laštůvková - starostka

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 11. 4. 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 13,76 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,99 %
- 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 11. dubna 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:

Helena Lacušová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

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, 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 / města dne 11.5.2023

Steinopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vortová o počtu 9 stran převzal/a starostka Mgr. Markéta Laštůvková.

Mgr. Markéta Laštůvková

starostka obce



podpis starostky obce

Ing. Hana Vašková

účetní



podpis účetní

Ivana Nováková

Místostarostka obce



podpis místostarostky obce

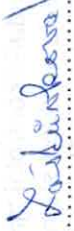
Převzal dne:

Vortová dne 11. dubna 2023

OBEC VORTOVÁ
539 61

Mgr. Markéta Laštůvková

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	návrh rozpočtu v úplném znění byl zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů od 2. 12. 2021 do 22. 12. 2021
Rozpočtová opatření	Pravomoc k provádění RO starostovi schválena usnesením ZO dne 6. 12. 2018 do výše 50.000,- Kč. Pravomoc k provádění RO starostce schválena usnesením ZO dne 3. 12. 2022 do výše 50.000,- Kč. č. 1, schváleno usnesením ZO ze dne 7. 4. 2022, zveřejněné od 7. 4. 2022 č. 2, schváleno usnesením ZO ze dne 7. 4. 2022, zveřejněné od 7. 4. 2022 č. 3, schváleno usnesením ZO ze dne 5. 5. 2022, zveřejněné od 5. 5. 2022 č. 4, schváleno usnesením ZO ze dne 5. 5. 2022, zveřejněné od 5. 5. 2022 č. 5, schváleno usnesením ZO 16. 6. 2022, zveřejněno od 16. 6. 2022 č. 6, schváleno usnesením ZO ze dne 8. 7. 2022, zveřejněno od 8. 7. 2022 č. 7, schváleno usnesením ZO ze dne 4. 8. 2022, zveřejněno od 4. 8. 2022 č. 8, schváleno usnesením ZO ze dne 15. 9. 2022, zveřejněno od 15. 9. 2022 č. 9, schváleno usnesením ZO ze dne 3. 11. 2022, zveřejněno od 3. 11. 2022 č. 10, schváleno usnesením ZO ze dne 8. 12. 2022, zveřejněno od 8. 12. 2022 č. 11, schváleno usnesením ZO ze dne 29. 12. 2022, zveřejněno od 29. 12. 2022 Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 30. 11. 2022 31. 12. 2022 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na r. 2022 byl schválen usnesením ZO ze dne 22. 12. 2021 jako schodkový v příjmové části ve výši 4 700 000,- Kč, ve výdajové části ve výši 6 100 000,- Kč, schodek rozpočtu byl kryt rozpočtovými prostředky minulých let (pol. 8115) ve výši 1 400 000,- 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 22. 12. 2021
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh zveřejněn od 7. 12. 2020 do 28. 12. 2020 Střednědobý výhled rozpočtu zpracován na r. 2021 - 2023 schválený usnesením ZO dne 28. 12. 2017 zveřejněn na internetových stránkách od 28. 12. 2020 dosud

Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 28. 5. 2022 do 17. 6. 2022, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2021 a schválen ZO dne 16. 6. 2022 bez výhrad schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2021 byl zveřejněn na internetových obce od 17. 6. 2022 doposud
Bankovní výpis	Bankovní výpisy účtu vedeného i ČNB č. účtu 94-4317531/0710 ke dni 30. 9. 2022 vč. zaúčtování 7 - 11/2022 Bankovní výpisy účtu vedeného u KB, a.s., č. účtu 123-3162710287/0100 ke dni 30. 9. 2022 včetně účtování za období 9 - 11/2022 Zůstatky bankovních účtů ke dni 30. 9. 2022 souhlasí na rozvahový účet 231 k danému datu.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 30. 10. 2018 - účetní na bankovní převody ze dne 24. 4. 2007 - účetní na pokladnu ze dne 24. 11. 2022 - pokladni
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2022 zaúčtován dokladem č. 01002 ze dne 2. 1. 2022. Evidence poplatků ze psů, TKO zavedena v tabulce excel dle jednotlivých poplatníků, vč. data úhrady.
Faktura	přijaté faktury za období 10 a 11/2022 - v číselné řadě 134 - 163, vč. zaúčtování předpisů FD 30018 ze dne 15. 1. 2022 - Asseco Solutions, a.s. - programové služby ve výši 34 104,05 Kč splatná 6. 2. 2022 - uhrazena dne 27. 1. 2022 - předpis účtován 518/321 a úhrada 6171/5169 FD 30058 ze dne 11. 3. 2022 - Truhlářská výroba Petr Mrkvička - výroba kuchyňské linky ve výši 49 368,- Kč splatná 21. 3. 2022 - uhrazena dne 18. 3. 2022 - předpis účtován 042/321 a úhrada 3392/6122 FD 30099 ze dne 26. 6. 2022 - Milan Šírek - elektroinstalační materiál a práce ve výši 169 204,- Kč splatná 26. 7. 2022 - uhrazena dne 1. 7. 2022 - předpis účtován 511/321 a úhrada 3392/5171
Hlavní kniha	předložena ke dni 31. 12. 2022
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2022 ze dne 8. 12. 2022 včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 8. 12. 2022 Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 31. 1. 2023 bez inventarizačních rozdílů inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2022 inventarizace zahájena 2. 1. 2023 a ukončena 31. 1. 2023
Kniha došlých faktur	v roce 2022 vedena ručně v knize závazků - v číselné řadě 1 - 172
Kniha odeslaných faktur	v roce 2022 vedena ručně v knize pohledávek v číselné řadě 2020 - 2018
Mzdová agenda	vedena programem FLUX PAM předloženy mzdové listy zastupitelů
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům schválena na ustavujícím zasedání dne 1. 11. 2018, pro r. 2022 beze změn. 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. Dne 10. 11. 2022 podal místostarosta obce rezignaci. Nově zvolený místostarosta obce na zasedání ZO ze dne 24. 11. 2022. Odměny opětovně upraveny a schváleny na zasedání ZO ze dne 24. 11. 2022 s účinností od 1. 12. 2022. Poměrné části výše odměn za měsíce 09, 10 a 11/2022 byly propočítány ve správné výši. Odchodné místostarosty (bývalého starosty) vyplaceno rovněž ve správné výši. Ověřeno na mzdové listy za období 01 - 11/2022, vyplaceno ve schválené výši. Počet zastupitelů: 7 Počet obyvatel k 1. 1. 2018: 232 Počet obyvatel k 1. 1. 2022: 226
Pokladní doklad	zkontrolovány doklady za měsíc 9 - 11/2022 včetně zaúčtování
Pokladní kniha (deník)	ke dni dílčího přezkoumání vedena ručně v č. řadě příjmů P1 - P40 a výdajů 1 - 105 Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 30. 11. 2022. sestavená ke dni 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022 sestavená ke dni 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022 za rok 2022 předložen
Příloha rozvahy	Fin 2-12 M sestavený ke dni 30. 11. 2022 a 31. 12. 2022
Rozvaha	sestavený ke dni 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022
Účtový rozvrh	sestavený ke dni 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Výsledek hospodaření za r. 2021 - zisk ve výši 970.526,73 Kč byl schválen v rámci účetní závěrky obce za r. 2021 usnesením ZO ze dne 16. 6. 2022 a proučtován na účet 432 dokladem č. 01011 ze dne 30. 6. 2022.
Výkaz zisku a ztráty	
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 8. 7. 2022 na poskytnutí finančního daru pro BABYBOX - Ludvík Hess a Jakub Hess pomáhajícím odloženým dětem, z.s. ve výši 1 000,- Kč - schváleno snesením ZO dne 16. 6. 2022 Darovací smlouva ze dne 10. 3. 2022 na poskytnutí finančního daru pro Svaz tělesně postižených dětí, organizace č. 2 ve výši 1 000,- Kč - schváleno snesením ZO dne 4. 3. 2022
Dohody o pracovní činnosti	uzavřena dne 28. 2. 2001 - účetní obce, dodatek ze dne 3. 1. 2022
Dohody o provedení práce	ze dne 18. 9. 2022 - roznos volebních lístků ze dne 20. 9. 2022 - příprava volební místnosti, obálkování ze dne 1. 1. 2022 - práce lesního hospodáře, do 31. 12. 2022 ze dne 30. 11. 2022 - technické a organizační zajištění voleb
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	pracovní smlouva ze dne 1. 3. 2017 - pošta Partner; platový výměr ze dne 2. 1. 2020 a ze dne 1. 9. 2022 pracovní smlouva ze dne 3. 5. 2021, ukončena dne 30. 4. 2022 - pomocný dělník VPP; platový výměr ze dne 3. 5. 2021 pracovní smlouva ze dne 13. 5. 2022 do 31. 10. 2022 - pomocný dělník VPP; platový výměr ze dne 13. 5. 2022 a ze dne 1. 9. 2022

	Platy byly stanoveny 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 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 22 801,- Kč, k vrácení do státního rozpočtu částka ve výši 9 199,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. účelově 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 ve výši 2 440,- Kč, k vrácení do státního rozpočtu částka ve výši 6 960,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.
Smlouvy nájemní	V roce 2022 přezkoumání nebyla uzavřena žádná nájemní smlouva
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 13. 9. 2022 na prodej pozemků parc. č. 530/60, 530/61 a st. 226 v k. ú. Vortová o celkové výměře 63 m2 za kupní cenu 1.890,- Kč. Záměr k prodeji pozemku byl zveřejněn od 19. 1. 2021 do 3. 1. 2021. Prodej schválen usnesením ZO ze dne 4. 2. 2021. Návrh na vklad do KN ze dne 21. 9. 2022. Z majetku vyřazeno dokladem č. 01014 ze dne 22. 9. 2022 v účetní hodnotě 176,40 Kč účetním zápisem 554/031.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice pro časové rozlišení nákladů a výnosů, včetně dohodných 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. 2022 nebyly směrnice aktualizovány, vyjma podpisových vzorů.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 22. 12. 2021 - rozpočet obce na rok 2022, OZV ze dne 13. 1. 2022 - ze dne 10. 2. 2022 - ze dne 4. 3. 2022 - darovací smlouva ze dne 7. 4. 2022 - RO č.1,2/2022 ze dne 5. 5. 2022 - RO č.3,4/2022 ze dne 16. 6. 2022 - RO č.5/2022, účetní závěrka za rok 2021, závěrečný účet obce za rok 2021, darovací smlouva ze dne 28. 7. 2022 - RO č. 6 ze dne 4. 8. 2022 - RO č.7/2022 ze dne 15. 9. 2022 - RO č.8/2022, odměny členům ZO ze dne 20. 10. 2022 - ustavující zasedání, odměny členům ZO,

	ze dne 3. 11. 2022 - RO č.9/2022, pravomoc starostky k provádění rozpočtového opatření zápis z mimořádného zasedání ZO ze dne 24. 11. 2022 - složení slibu nového člena ZO, nová výše odměn ZO, zřízení výborů ze dne 8. 12. 2022 - RO č.10/2022 ze dne 29. 12. 2022 - rozpočet obce na rok 2023, RO č.11/2022
DPPO	Daňové příznání DPPO za rok 2021 bylo předloženo. Daň ve výši 26.030,- Kč byla proúčtována dokladem č. 01006 ze dne 31. 3. 2022, v příjmech na pol. 1122, ve výdajích na pol. 5365.
Finanční a kontrolní výbor	Finanční výbor: zápisy ze dne 10. 2. 2022, 7. 4. 2022, 5. 5. 2022, 16. 6. 2022, 8. 7. 2022, 4. 8. 2022, 15. 9. 2022, 30. 11. 2022, 8. 12. 2022 - rozpočtové opatření, dotace na volby, kůrvec, humanitární pomoc Ukrajině, účetní závěrka a závěrečný účet, inventarizace, kontrola pokladny, návrh rozpočtu na r. 2023 Kontrolní výbor: zápisy ze dne 13. 1. 2022, 7. 4. 2022 a 8. 7. 2022 - kontrola plnění usnesení ZO a kontrola činnosti výborů
Obecně závazné vyhlášky	č. 3/2012, o místním poplatku ze vstupného - účinnost od 1. 1. 2013 č. 1/2019, o místním poplatku ze psů - účinnost od 1. 1. 2020 č. 4/2011, o místním poplatku za užívání veřejného prostranství - platnost od 27. 1. 2011 č. 1/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - účinná od 1. 1. 2022
Účetní závěrka za r. 2021	Evidence platných předpisů byla zavedena. schválena usnesením ZO ze dne 16. 6. 2022 Protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven se všemi náležitostmi.