



## PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

### Z P R Á V A

## o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

### obce Podlesí

IČ: 00279382

#### **Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

05.02.2024 jako Jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 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 10.1.2024 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.

---

**Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.**

**1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 05.02.2024**

#### **Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Zdeňka Škarková**
- kontroloři:
  - 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 10.07.2023.**

**Přezkoumání hospodaření 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 vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne 05.02.2024.

## **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

### **A. I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2023**

Dílčí přezkoumání nebyla provedena

## **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech**

### **B. I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech**

**byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

*Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.*

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

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

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn:**

Název opatření: Odměny neuvolněných zastupitelů

Opatření splněno dne: 05.02.2024

Popis přijatého opatření: Zjištěné nedoplatky na odměnách neuvolněných zastupitelů za měsíc říjen 2022 dorovnány ve mzdovém zúčtovacím období za únor 2023.

Popis plnění opatření: splněno dne 05.02.2024

**Opatření bylo napraveno.**

## **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 ..... 1,64 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,68 %
- 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 05.02.2024

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

Zdeňka Škarková  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Bc. Zdeňka Fassnerová  
.....  
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 ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
  - nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.
- a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

### **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 obce Podlesí o počtu 8 stran byla seznámena dne 05.02.2024 starostka obce.

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

### **Rozdělovník:**

1 stejnopis pro Obec Podlesí  
 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:**

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	na rok 2023, zveřejněný od 4.12.2022 dosud
Rozpočtová opatření	č. 1/2023 - 8/2023, schválená starostkou obce dne 20.2.2023, 21.3.2023, 26.4.2023, 3.5.2023, 20.8.2023, 20.9.2023, 20.10.2023,

	7.11.2023 na základě předaných kompetencí, zveřejněná na internetových stránkách obce od 13.3.2023, 16.4.2023, 25.5.2023, 3.6.2023, 19.9.2023, 19.10.2023, 12.11.2023, 29.12.2023
Schválený rozpočet	na rok 2023, schválený na jednání ZO dne 20.12.2022 jako vyrovnaný, závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy, zveřejněný na internetových stránkách obce od 15.1.2023
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2021 - 2023, návrh zveřejněný od 3.12. - 22.12.2020, schválený na jednání ZO dne 22.12.2020, zveřejněný na internetových stránkách obce od 19.1.2021 na roky 2024 - 2026, návrh zveřejněný od 26.11.2023 - 10.1.2024, schválený na jednání ZO dne 12.12.2023, zveřejněný na internetových stránkách obce od 10.1.2024
Závěrečný účet	za rok 2022, návrh zveřejněný od 3.3.2023 dosud, schválený na jednání ZO dne 20.3.2023 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 30.3.2023 vč. příloh
Bankovní výpis	souhrnná částka na bankovních účtech navazovala na stav účtu 231 ve výkaze Rozvaha, Obrátová předvaha k 31.12.2023, zůstatek účtu 231 ověřen ve výkaze FIN 2-12M sestavený k 31.12.2023, ř. 6010 - stav ke konci vykazovaného období souhrnná částka na bankovním účtu navazovala na stav účtu 236 ve výkaze Rozvaha, Obrátová předvaha k 31.12.2023, zůstatek účtu 236 ověřen ve výkaze FIN 2-12M sestavený k 31.12.2023, ř. 6020 - stav ke konci vykazovaného období celková hodnota portfolia k datu 31.12.2023 z výpisu investičního účtu Classic Invest souhlasí na stav rozvahového účtu 251 ve výkaze Rozvaha, Obrátová předvaha k 31.12.2023
Faktura	fap č. 1100/2023 na částku 80.344,- Kč, úhrada z účtu ČNB 17.7.2023 (investiční účelová dotace z prostředků PK) fap č. 20230116 na částku 237.053,39 Kč, úhrada z účtu ČS dne 19.12.2023 (neinvestiční účelová dotace z POV 2023+) fap č. 20230124 na částku 9.680,- Kč, úhrada z účtu ČS dne 21.12.2023 (neinvestiční účelová dotace z POV 2023+)
Hlavní kniha	stavy na SU, AU za období od 1.1.2023 do 31.12.2023, program Data IT
Inventurní soupis majetku a závazků	organizace a provedení inventarizace majetku závazků k datu 31.12.2023 se řídilo Plánem inventur ze dne 11.10.2023, proškolení členů IK bylo provedeno dne 11.10.2023 (doloženo prezenční listinou), inventarizační zpráva za rok 2023 sestavena dne 03.01.2023, ve zprávě uvedeno, že inventurní soupisy byly porovnány s účetní (operativní) evidencí a při tomto srovnání nebyl zjištěn žádný inventarizační rozdíl
Kniha došlých faktur	kniha došlých faktur za období od 1.1.2023 do 31.12.2023 vedena v PC, modul programu Data IT, k 31.12.2023 bylo celkem přijato a evidováno 198 faktur k 31.12.2023 závazky z přijatých faktur z Knihy došlých faktur v celkové výši 65.416,47 Kč souhlasí na stav rozvahového účtu 321-odběratelé k 31.12.2023
Kniha odeslaných faktur	kniha vydaných faktur za období od 1.1.2023 do 31.12.2023 vedena v PC, modul programu Data IT, k 31.12.2023 vystaveno 28 faktur v číselné řadě 2023xx, saldo účtu 311 v objemu 116.190 Kč představovalo předpis vydané faktury za vodné, a pohledávky za vodné na základě Předpisu plateb

Odměňování členů zastupitelstva	neuvolněných členů ZO za rok 2023 podle mzdových listů, od března 2023 byly odměny vypláceny v chybné výši (vyšší), srovnáno v prosinci 2023
Pokladní doklad	příjmový, výdajový za měsíc říjen 2023, společná číselná řada, číslo 154 - 173, kontrolováno z pohledu účtování, předložen pokladní deník za období od 01.10.2023 do 31.12.2023 včetně zaúčtování
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník za období od 01.01.2023 do 31.12.2023 s průúčtování na rozpočtovou skladbu veden v modulu programu Data IT, příjmové a výdajové pokladní doklady vedeny v jedné číselné řadě, za kontrované období bylo vystaveno celkem 201 pokladních dokladů, k 31.12.2023 vykázán zůstatek v pokladní knize ve výši nula Kč, stav souhlasí se stavem rozvahového účtu 261-Pokladna k 31.12.2023
Příloha rozvahy	sestavená k 31.12.2023
Rozvaha	sestavená k 31.12.2023
Účetní doklad	č. 95001 ze dne 2.5.2023 (předpis závazku z poskytnutí finančního daru) č. 95004 ze dne 30.5.2023 (předpis závazku z poskytnutí finančního daru) č. 911001 ze dne 21.12.2023 (předpis pohledávky z poskytnutého finančního daru)
Účetnictví ostatní	bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 31.12.2023 se skutečně převedenými prostředky Finanční správou ČR, které jsou měsíčně zveřejňovány na jejich webových stránkách. Souhrn částek dle příslušného výkazu MF odpovídá skutečně obdrženým finančním prostředkům uvedených ve výkazu FIN 2-12M k 31.12.2023, 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 31.12.2023
Účtový rozvrh	účtová osnova za rok 2023
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 31.12.2023
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 31.12.2023 obec neprovozuje hospodářskou činnost
Darovací smlouvy	z obdrženého seznamu poskytnutých finančních darů v období 2023 byly vybrány následující darovací smlouvy: darovací smlouva ze dne 2.5.2023, Obec dárce, Sbor dobrovolných hasičů Svatý Jiří obdarovaný, finanční dar v celkové výši 2.000 Kč odepsán z běžného účtu obce vedeného u ČS dne 14.5.2023 připsáním částky v její plné výši ve prospěch účtu obdarovaného uvedeného ve smlouvě darovací smlouva ze dne 30.5.2023, Obec dárce, Sbor dobrovolných hasičů Němčí obdarovaný, finanční dar v celkové výši 5.000 Kč odepsán z běžného účtu obce vedeného u ČS dne 4.6.2023 připsáním částky v její plné výši ve prospěch účtu obdarovaného uvedeného ve smlouvě smlouva o poskytnutí daru ze dne 21.11.2023, Obec obdarovaný, Zemědělské družstvo Mostek dárce, finanční dar v celkové výši 10.000 Kč připsán v plné výši na běžný účet obce vedeného u ČS dne 3.12.2023
Dohody o provedení práce	ze dne 1.1.2023, příprava a úklid volební místnosti, od 1.1. - 28.2.2023

	<p>ze dne 1.1.2023, příprava a úklid volební místnosti, od 1.1. - 28.2.2023</p> <p>ze dne 1.1.2023, obálování a roznos volebních lístků, od 1.1. - 28.2.2023</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Neinvestiční dotace na zajištění volby prezidenta České republiky byla poskytnuta ve výši 38.600,- Kč. Uznatelné výdaje činí 29.047,- Kč.</p> <p>Vratka ve výši 9.553,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2023 dne 31.1.2024 z účtu ČNB.</p> <p>Smlouva o poskytnutí dotace z Programu "AED" (Automatizovaný externí defibrilátor) - II. kolo ze dne 26.9.2023, na pořízení automatizovaného externího defibrilátoru včetně příslušenství, do výše 50 % ze skutečných celkových nákladů, max. však 30.000,- Kč. S vyúčtováním do 15.11.2023, doloženo vyúčtování ze dne 12.11.2023. Právní jednání bylo schváleno na jednání ZO dne 19.9.2023. Investiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.</p> <p>Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ ze dne 21.8.2023, na akci "Podpora provozu obchodu v obci Podlesí", ve výši 50.000,- Kč. Právní jednání projednáno na jednání ZO dne 27.6.2023. Poskytovateli bylo v řádném termínu do 31.1.2023 předloženo vyúčtování akce v souladu se Zřsaadami pro poskytování dotací z rozpočtových prostředků Pardubického kraje v rámci POV 2023+.</p> <p>Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ ze dne 21.8.2023, na akci "Oprava veřejného osvětlení", do výše 60 % ze skutečných celkových nákladů, max. však 145.000,- Kč. S vyúčtováním do 31.12.2023, doloženo vyúčtování ze dne 12.11.2023. Právní jednání bylo schváleno na jednání ZO dne 27.6.2023. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>zastupitelstvo obce na svém jednání dne 27.6.2023 schválilo kupní smlouvu (výkup pozemku) ohledně pozemku p.č. 631/5, k.ú. Turov o výměře 71 m<sup>2</sup> za cenu 45 Kč/m<sup>2</sup>, kupní cena v celkové výši 3.195 Kč byla uhrazena hotově z pokladny obce dne 18.8.2023 (v/134), sestava Výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 31.12.2023, kat. území: Turov část E "Nabývací tituly a jiné podklady zápisu": smlouva kupí ze dne 18.8.2023, právní účinky vkladu k okamžiku 31.8.2023 (spisová značka V-6885/2023-611), účetní dokladem č. 98003 ze dne 31.8.2023 zaúčtování zařazení pořízeného pozemku do majetku</p>
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	<p>k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022, doručena el. podáním do datové schránky Pardubického kraje dne 29.03.2023, závěrečný účet obce za rok 2022 schválený na jednání ZO dne 20.03.2023, písemná zpráva o plnění přijatých opatření bude podána ve lhůtě do 04.04.2023</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, s úč. od 1.1.2024, schválená na jednání ZO 12.12.2023</p>
Zápisy z jednání	<p>ze dne 20.12.2022, 20.3.2023, 25.4.2023, 27.6.2023, 19.9.2023,</p>

zastupitelstva včetně usnesení	12.12.2023
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	doručena současně s Opatřením k nápravě chyb a nedostatků nápravě chyb, doručením el. podáním do datové schránky Pardubického kraje dne 29.03.2023, ve lhůtě uvedené v dokumentu Opatření k nápravě chyb nedostatků
Finanční výbor	zápis z jednání ze dne 8.7.2023, 10.12.2023
Kontrolní výbor	zápis z jednání ze dne 10.7.2023, 22.12.2023
Obecně závazné vyhlášky	schválené na jednání ZO dne 12.12.2023: o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2024, č. 1/2023 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2024, č. 2/2023 zveřejněny ve Sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů dne 18.12.2023
Schvalování účetní závěrky	zastupitelstvo obce dne 20.3.2023 schválilo účetní závěrku obce Podlesí sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2022, výsledek hospodaření za rok 2022 ve výši 2.029.561,86 Kč přeúčtován na účet 432 (výsledek hospodaření předcházejících účetních období)