



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření

obce Podlesí

IČ: 00279382

za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

13.02.2025 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 a § 53 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne .

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne 13.02.2025.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Podlesí

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Zdeňka Škarková

kontrolor: Eva Svojanovská

kontrolor: Jitka Voříšková, DiS.

Obec zastupovaly:

starostka obce: Ing. Věra Hájková

účetní obce: Ing. Blanka Vašinová

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 8.7.2024, 5.9.2024, 2.12.2024.

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.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

A. Přezkoumané písemnosti

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2024 zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce ode dne 26.11.2023 do dne 10.1.2024.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno starostkou obce dne 30.10.2024. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno starostkou obce dne 1.4.2024. Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno starostkou obce dne 1.5.2024. Rozpočtové opatření č. 4 bylo schváleno starostkou obce dne 1.6.2024. Rozpočtové opatření č. 5 bylo schváleno starostkou obce dne 1.7.2024. Rozpočtové opatření č. 7 bylo schváleno starostkou obce dne 1.9.2024. Rozpočtové opatření č. 8 bylo schváleno starostkou obce dne 1.10.2024. Rozpočtové opatření č. 9 bylo schváleno starostkou obce dne 1.11.2024. Rozpočtové opatření č. 10 bylo schváleno starostkou obce dne 1.12.2024. Schválená rozpočtová opatření starostkou obce byla zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu se zákonem. Rozpočtové opatření č. 6 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 13.8.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 15.8.2024. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.12.2024 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2024 byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 12.12.2023 jako schodkový, v příjmové části ve výši 5 713 800 Kč a výdajové části ve výši 9 802 000 Kč, financování finančními prostředky z minulých let ve výši 4 088 200 Kč. Schválený rozpočet

	byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 10.1.2024 dosud. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce ode dne 26.11.2023 do dne 10.1.2024, sestaven na roky 2024 až 2026. Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 12.12.2023. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 10.1.2024.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 18.2.2024 do dne 6.3.2024. Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet obce usnesením ze dne 5.3.2024 s výrokem bez výhrad. Závěrečný účet byl zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 6.3.2024 dosud včetně příloh.
Bankovní výpis	Souhrn finančních zůstatků na bankovních běžných účtech k 31.12.2024 souhlasí se stavem rozvahového účtu 231 k 31.12.2024 a na vykázaný stav k 31.12.2024 v části VI. výkazu FIN 2-12M souhrn finančních zůstatků na bankovních běžných účtech fondů k 31.12.2024 souhlasí se stavem rozvahového účtu 236 k 31.12.2024 a na vykázaný stav k 31.12.2024 v části VI. výkazu FIN 2-12M.
Faktura	faktura přijatá VS 2024015, dodavatel Kompostárna Slatina s.r.o., odvoz biologicky rozložitelného odpadu, částka 4.617,36 Kč, vystavena 03.07.2024, uhrazena 04.08.2024, zkontrolováno zaúčtování faktura vydaná VS 202408, odběratel EKO-KOM a.s, odměna za zajištění zpětného odběru odpadů, částka 16 457,50 Kč, vystavena 21.05.2024, uhrazena 23.06.2024, zkontrolováno zaúčtování
Hlavní kniha	stavy na SU, AU za období od 01.01.2024 do 31.12.2024, program Data IT
Inventurní soupis majetku a závazků	organizace a provedení inventarizace majetku a závazků k datu 31.12.2024 se řídilo Plánem inventur ze dne 11.10.2024, proškolení členů IK bylo provedeno dne 11.10.2024, inventarizační zpráva za rok 2023 zpracována dne 03.01.2025, ve zprávě uvedeno, že nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.
Kniha došlých faktur	za období 1/2024 - 12/2024 vedena v PC, modul programu Data IT a zároveň sloužila jako evidenci závazků, k 31.12.2024 bylo celkem přijato a evidováno 224 faktur, k 31.12.2024 závazky z přijatých faktur z Knihy došlých faktur v celkové výši 73.880,03 Kč a souhlasí na stav rozvahového účtu 321-dodavatelé k 31.12.2024
Kniha odeslaných faktur	kniha vydaných faktur za období od 01/2024 - 12/2024 vedena v PC, modul programu Data IT a sloužila k evidenci pohledávek, k 31.12.2024 vystaveno 22 faktur, saldo účtu 311 v objemu 144.171,50 Kč představovalo pohledávky z vydaných faktur a pohledávky z předpisného seznamu na vodné
Odměňování členů zastupitelstva	Neuvolněných členů ZO za rok 2024 podle mzdových listů.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní deník za období od 01.01.2024 do 31.12.2024 veden v modulu programu Data IT, příjmové a výdajové pokladní doklady vedeny v jedné číselné řadě, za kontrolované období vystaveno celkem 212 pokladních dokladů, zůstatek v pokladní knize k 31.12.2024 je nulový a souhlasí se stavem rozvahového účtu 261-

	pokladna k 31.12.2024 a se stavem vykázaným ve výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 31.12.2024, v části VI.
Příloha rozvahy	Sestavená k 31.12.2024, vytištěná dne 03.02.2024.
Rozvaha	Sestavená k 31.12.2024, vytištěná dne 03.02.2024.
Účtový rozvrh	účtová osnova na rok 2024
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestavený k 31.12.2024, vytištěný dne 03.02.2024.
Výkaz zisku a ztráty	Sestavený k 31.12.2024, vytištěný dne 03.02.2024.
Darovací smlouvy	darovací smlouva ze dne 17.12.2024 - finanční dar - materiál při napojení k obecní kanalizaci. Dar byl vyplacen hotově dne 17.12.2024.
Dohody o provedení práce	Ze dne 01.05.2024, údržba tenisového kurtu, od 01.05.2024 - 31.12.2024, max. 300 hod., odměna vyplacena za období 12/2024 podle měsíční soupisky mzdy, zkontrolováno na mzdový list za rok 2024, ze dne 01.09.2024, údržba obecních prostor, od 01.09.2024 - 31.12.2024, max. 300 hod., odměna vyplacena za období 09/2024 podle měsíční soupisky mzdy, zkontrolováno na mzdový list za rok 2024, ze dne 01.07.2024, sekání obecních prostor, od 01.07.2024 - 31.12.2024, max. 300 hod., odměna vyplacena za období 07, 09, 10/2024 podle měsíčních soupisek mzdy, zkontrolováno na mzdový list za rok 2024.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na zajištění volby do 1/3 Senátu a do Zastupitelstva Pardubického kraje byla poskytnuta ve výši 31.500,- Kč. Uznatelné výdaje činí 20.303,- Kč. Vratka ve výši 11.197,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2024 dne 05.02.2025 z účtu vedeného u ČNB. Neinvestiční dotace na zajištění volby do EP byla poskytnuta ve výši 32.000,- Kč. Uznatelné výdaje činí 20.448,- Kč. Vratka ve výši 11.552,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2024 dne 05.02.2025 z účtu vedeného u ČNB.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 12.11.2024, Obec Podlesí prodávající (ppč. 30/24, 30/25) i kupující (ppč. 453). Koupě i prodej byly schváleny na jednání ZO dne 19.9.2023 usn. č. 43/2023 a 44/2023. Návrh na vklad práva do katastru nemovitostí ze dne 14.11.2023, účtovací doklad č. 911006 ze dne 14.11.2024. Úhrada proběhla na částku 1.470,- Kč PPD č. 183 ze dne 12.11.2024, na částku 315,- Kč PVD č. 184 ze dne 12.11.2024.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Ke kupní smlouvě ze dne 12.11.2024, záměr zveřejněný od 03.09.2023 - 19.9.2023.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, s úč. od 1.1.2024, schválená na jednání ZO dne 12.12.2023.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Ze dne 12.12.2023, 05.03.2024, 04.06.2024, 13.08.2024, 12.11.2024, 17.12.2024.
Daňové přiznání k DPPO	Daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2023 bylo předloženo. Daň ve výši 592 800 Kč odpovídá zůstatku účtu 591 ve

	výkazu zisku a ztráty ke dni 31.12.2024, ve výkazu FIN 2-12 M ke dni 31.12.2024 odpovídá zůstatku pol. 1122 v příjmech a par. 6399, pol. 5365 ve výdajích.
Finanční výbor	Zápis z jednání ze dne 08.07.2024, 11.12.2024.
Kontrolní výbor	Zápis z jednání ze dne 10.07.2024, 22.12.2024.
Obecně závazné vyhlášky	Na jednání ZO dne 12.12.2023 byly schváleny: 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 Na jednání ZO dne 17.12.2024 byla schválena: o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2025, č. 1/2024 výše uvedené obecně závazné vyhlášky jsou zveřejněny ve Sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů
Účetní závěrka obce	Účetní závěrka obce za rok 2023 byla schválena na jednání ZO dne 05.03.2024.

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob.

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Podlesí za rok 2024

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

[§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Podlesí za rok 2024

byly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona zjištěny následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,60 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,36 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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,
- neuskutečnil veřejné zakázky,
a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Podlesí o počtu 8 stran byla seznámena dne 13.02.2025 starostka obce.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Podlesí byla předána datovou schránkou.

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

Zdeňka Škarková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podepsáno elektronicky

Kontrolorka Eva Svojanovská., která se podílela na výkonu přezkoumání hospodaření obce, nevlastní elektronický podpis z důvodu nového nástupu do zaměstnání, a proto zde její podpis chybí.

Eva Svojanovská
kontrolor

Jitka Voříšková, DiS.

podepsáno elektronicky

kontrolor

Rozdělovník:

1 x obdrží: Obec Podlesí

1 x obdrží: Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční,
oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO