



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 obce Vejvanovice

IČ: 00271136

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

09. 06. 2023 jako Jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 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 5. 1. 2023 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 09.06.2023 .

Přezkoumání vykonaly:

- -kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Ivana Horáková
- kontroloři:
 - Mgr. Jana Novotná
 - Bc. Alena Schejbalová

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: Jan Kupa - starosta obce
Eva Baťková – 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 **9. 6. 2023**

A. Výsledek jednorázového přezkoumání

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 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 6,92 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %


C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce Vejvanovice překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost o 38,95 %. Částka představující 5% z rozdílu mezi výší dluhu a 60% průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost činí 151 784,00 Kč.

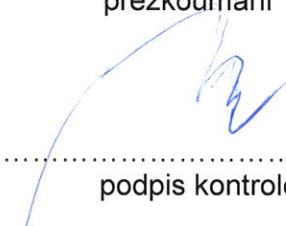
Vejvanovice dne 9. 6. 2023

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

Bc. Ivana Horáková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Mgr. Jana Novotná
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Bc. Alena Schejbalová
.....
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.
- nevyklučuje 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 směnňou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.
- uskutečnil veřejné zakázky, pouze veřejné zakázky malého rozsahu,

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl seznámen a obsah tohoto návrhu byl projednán se starostou obce dne 9. 6. 2023


Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vejvanovice o počtu 8 stran převzal/a starosta obce Roman Kubík.


Jan Kupa

.....
starosta obce

Eva Bařková

.....
účetní obce


.....
podpis starosty obce


.....
podpis účetní obce

Převzal dne: 9. 6. 2023

Vejvanovice dne 9. 6. 2023

Jan Kupa

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

OBEC VEJVANOVICE
Vejvanovice 11, 538 62 Hrochův Týnec
IČO: 00271138

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 na rok 2022 zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 1. 12. 2021 do 21. 12. 2021
Rozpočtová opatření	RO č. 1/2022 schváleno usnesením ZO ze dne 16. 6. 2022, zveřejněno od 6. 7. 2022 RO č. 2/2022 schváleno usnesením ZO ze dne 16. 12. 2022, zveřejněno od 4. 1. 2023
Schválený rozpočet	zastupitelstvo obce ze dne 16. 12. 2021 schvaluje rozpočet obce na rok 2022 jako přebytkový v příjmech 5 225 600,00 Kč a ve výdajích 4 551 000,00 Kč schválený rozpočet obce byl zveřejněn od 18. 12. 2021 rozpočet byl zanesen do výkazu Fin 2- 12 M ve schválené výši
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Příspěvek na provoz ZŠ Vejvanovice byl schválen v rámci rozpočtu obce na r. 2022 usnesením ZO ze dne 16. 12. 2021 ve výši 600 000,00 Kč. Oznámeno sdělením zřizovatele ze dne 18. 12. 2021. Ke dni 31. 12. 2022 nebyla výše příspěvku upravována.
Střednědobý výhled rozpočtu	Sestaven na r. 2022 - 2024, návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce od 1. 12. 2020 do 15. 12. 2020. Schválen usnesením ZO ze dne 15. 12. 2020. Schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce od 16. 12. 2020.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2021 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání za rok 2021 byly vyvěšeny na úřední desce i internetových stránkách obce od 1. 6. 2022 do 6. 7. 2022. Závěrečný účet za rok 2021 byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 16. 6. 2022 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet za rok 2021 čteně zprávy o výsledku přezkoumání za rok 2021 byly zveřejněny na internetových stránkách obce v nezměněné podobě od návrhu dne 6. 7. 2022.
Bankovní výpis	běžný účet vedený u KB, a. s. č. účtu 8924531/0100 - zůstatek ke dni 31. 12. 2022 ve výši 1 558 998,12 Kč kontrola zaúčtování za období 1 a 6/2022 běžný účet vedený u ČNB č. účtu 94-4819531/0710 - zůstatek ke dni 31. 12. 2022 ve výši 103 880,98 Kč kontrola zaúčtování za období 1 a 6/2022 ověřeno na účet rozvahy 231 v rámci inventarizace k 31. 12. 2022
Dohoda o hmotné odpovědnosti	dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 3. 1. 2022
Evidence poplatků	vedena na rok 2022 tabulkově
Inventurní soupis majetku a závazků	Proškolení členů inventarizační komise proběhlo dne 14. 12. 2022 Inventurní soupisy se stavem k 31. 12. 2022.

	Inventarizace byla zahájena dne 1. 1. 2022 a ukončena dne 30. 1. 2023. Inventarizační zpráva zpracována dne 1. 2. 2023, inventarizační rozdíly zjištěny nebyly.
Kniha došlých faktur	došlé faktury za období 2022 v číselné řadě 1/2022 do 106/2022 kniha došlých faktur vedena ručně
Kniha odeslaných faktur	vydané faktury za období 2022 v číselné řadě 1/2022 do 13/2022 kniha odeslaných faktur vedena ručně
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 10. 12. 2019 s účinností od 1. 1. 2020, Odměny stanoveny v souladu s nař. vlády č. 318/2017 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Počet obyvatel k 1. 1. 2021: 328 Počet zastupitelů: 7 Počet obyvatel 1. 1. 2022 : 310 počet zastupitelů :7 Odměny stanoveny v souladu s nař. vlády č. 338/2017 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Za období 09 a 10/2022 odměny kráceny poměrnou částí ve správné výši, ověřeno na mzdové listy 1-12/2022 Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena na ustavujícím zastupitelstvu usnesením ze dne 24. 10. 2022
Pokladní doklad	pokladní doklady 1 - 168/2022 kontrola pokladních dokladů za období 1 - 12/2022
Pokladní kniha (deník)	Zůstatek pokladní hotovosti v částce 609,00Kč uvedený v pokladní knize souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 31. 12. 2022. Kontrola zůstatku na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 261. za období 9/2020 v číselné řadě 193-219
Příloha rozvahy	sestavena k 31. 12. 2022
Rozvaha	k 31. 12. 2022
Účetní doklad	č. 00019 ze dne 31.1.2022 předpis pohledávky za místní poplatky za odpady ve výši 230 000,00 Kč a ze psů ve výši 5 000,0é Kč účetním zápisem 315/606
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 31. 12. 2022
Výkaz zisku a ztráty	k 31. 12. 2022
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	k 31. 12. 2022
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	sestaven k 31. 12. 2022 Výsledek hospodaření za r. 2021 v celkové částce 64 049,91 Kč - byl schválen usnesením ZO ze dne 10. 2. 2022. Zastupitelstvo obce schvaluje převod HV do fondu odměn v celkové částce 34 000,00 Kč a do rezervního fondu v celkové částce 30 049,91. Převod HV byl ověřen.

Darovací smlouvy	darovací smlouva ze dne 21. 12. 2022, obdarovaný Svaz žen obce Vejvanovice darovací smlouva ze dne 16. 12. 2022, obdarovaný Oblastní charita Chrudim
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 1. 8. 2022 s platností od 1. 8. 2022 do 3. 10. 2022 - organizační zajištění voleb, roznos a obálkování volebních lístků DPP ze dne 3. 1. 2022 - úklid a sekání travnatých prostranství, postřik chodníků
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	neinvestiční dotace PK v rámci POV na akci "Oprava místní komunikace" (pol. 4122) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. OŽPZ/22/22163 ze dne 18. 7. 2022 bylo poskytnuto ve výši 50% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2021, max. však 100.000,- Kč. Vyúčtování dotace do 31. 12. 2022. Příjetí dotace bylo schváleno usnesením ZO ze dne 16. 6. 2022. Vyúčtováno dne 16. 11. 2022, čerpáno v plné výši. Celkové náklady na akci 432 169,65 Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	účelová neinvestiční dotace na zajištění voleb do zastupitelstev obcí konaných ve dnech 23. a 24. 9. 2022 ÚZ 98187 ve výši 32 000,00 Kč příjem dotace zaúčtován na 4111 včetně úpravy rozpočtu, příjem platby na běžný účet vedený u ČNB, a.s. dne 1.9. 2022, účetní zápis 231/374 výdaje účtovány na 6115 dle jednotlivých výdajů, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, dotace byla vyčerpána v plné výši účelová neinvestiční dotace na zajištění voleb prezidenta ČR ÚZ 98008 ve výši 9 400,00 Kč příjem dotace zaúčtován na 4111 včetně úpravy rozpočtu, příjem platby na běžný účet vedený u ČNB, a.s. dne 10.11. 2022, účetní zápis 231/374 výdaje účtovány na 6118 dle jednotlivých výdajů, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, dotace vyčerpána ve výši 8 663,73 Kč, vratka v částce 736,27 Kč zaslána bankovním převodem z účtu KB dne 7. 2. 2023.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva ze dne 29. 6. 2022 na nákup pozemku č. 575/1, orná půda o výměře 14 787 m2 v Katastrálním pracovišti Chrudim na LV č. 608 pro katastrální území Vejvanovice ve výši 253 400,00Kč. Právní účinky ze dne 4. 7. 2022, zápis proveden dle KÚ 29. 7. 2022. zaúčtováno 031/042 účetním dokladem č. 02
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice pro schvalování hospodářských operací a pro oběh účetních dokladů Směrnice pro evidenci majetku Zásady vedení účetnictví Směrnice pro opravné položky k pohledávkám Směrnice k ocenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji Směrnice k podrozvahovým účtům Směrnice č. 1 k finanční kontrole Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad Vnitřní norma č. 1/2011 o inventarizaci

	<p>Odpisový plán Směrnice o vedení účetnictví Podpisové vzory dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a 320/2001 Sb., o finanční kontrole</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>ze dne 16. 12. 2021 - rozpočet ZŠ Vejvanovice na rok 2022, Rozpočet obce Vejvanovice za rok 2023, OZV 1/2021, 2/2021 ze dne 10. 2. 2022 - rozdělení HV ZŠ Vejvanovice za rok 2021 ze dne 16. 6. 2022 - dotace POV, účetní závěrka za rok 2021, závěrečný účet za rok 2021, RO č. 1/2022, finanční dar ze dne 13. 9. 2022 - smlouva o poskytnutí dotace ze dne 24. 10. 2022 - ustavující zastupitelstvo ze dne 16. 12. 2022 - rozpočet na rok 2023, rozpočet ZŠ na rok 2023, finanční dar oblastní charitě Chrudim, OZV 1/2022, RO č.2</p>
Obecně závazné vyhlášky	<p>č. 2/2019 - o místním poplatku ze psů č. 1/2021 - o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - zrušena OZV 1/2022 k 31. 12. 2022 č. 1/2022 - o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - nabývá účinnost od 1. 1. 2023</p>
Přiznání k dani z příjmu právnických osob	<p>obci za rok 2021 nevznikla daňová povinnost</p>
Rozpočet ZŠ	<p>Zastupitelstvo obce schvaluje rozpočet na rok 2022 dne 16. 12. 2021 rozpočet ZŠ na rok 2022 Schválené rozpočet zveřejněn od 18. 12. 2021.</p> <p>Zastupitelstvo obce schvaluje střednědobý výhled rozpočtu ZŠ na r. 2022 - 2023 usnesením ZO ze dne 15. 12. 2020. Návrh střednědobého rozpočtu obce zveřejněny od 30. 11. 2020 do 15. 12. 2020. Schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn od 16. 12. 2020.</p>
Účetní závěrka za rok 2021	<p>zastupitelstvo obce schvaluje účetní závěrku za rok 2021 dne 16. 6. 2022 protokol o schválení účetní závěrky vyhotoven</p>

Položka 4112	Výkon státní správy a příspěvek na školství	00 Kč
Položka 4122	Neinvestiční dotace od KrÚ na opravu místní komunikace – dotace vyčerpána v celé výši	100 000,- Kč
Položka 4116	Průtoková dotace pro ZŠ	532 356, 00 Kč
Položka 4222	Investiční dotace na projektovou dokumentace stavby kanalizace a ČOV – dotace nebyla zatím čerpána, termín vyúčtování v roce 2023	250 000,00 Kč

Všechny přijaté dotace podléhající vyúčtování byly v souladu s podmínkami řádně a včas čerpány a ke stanoveným termínům vyúčtovány.

5) Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce provedl Krajský úřad Pardubického kraje, finanční odbor, oddělení přezkumu hospodaření dne - viz Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 ze dne 9.6.2023 (zveřejnění celé zprávy na www.vejvanovice.cz).

Přezkoumání bylo provedeno v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávních celků a dobrovolných svazků obcí.

Závěr zprávy : **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

Sestavila : Eva Bařková

Dne : 9.6.2023



Jan Kupa
starosta obce



Návrh na usnesení :

Zastupitelstvo obce schvaluje celoroční hospodaření obce, závěrečný účet obce za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 a uzavírá vyjádřením souhlas s celoročním hospodařením, a to **bez výhrad.**

Vyvěšeno:

Sejmuto :

Schváleno na OZ dne :

Vyvěšeno a sejmuto ve stejném termínu způsobem umožňující dálkový přístup v úplném znění v soulad s § 17 zákona 250/2000 Sb., v platném znění, tzn. včetně zprávy o přezkoumání hospodaření a výkazu FIN 2 12 M k 31.12.2022 v plném členění příjmů a výdajů dle rozpočtové skladby.