



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 obce Vysoké Chvojno

IČ: 00274607

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

29.05.2023 jako Jednorázové 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 4.1.2023 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 29.05.2023.

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
 - Bc. Ivana Horáková

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: Jiří Voborník - starosta obce

Pavla Rufrová - 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 29.5.2023**.

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 0,84 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,60 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce Vysoké Chvojno nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.
Obec nemá přijatý úvěr.

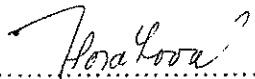
Vysoké Chvojno dne pondělí 29. května 2023

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

Eva Baťková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Bc. Ivana Horáková
.....
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.
- 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 směnňnou 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 ručitélského 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
- uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu,

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl seznámen a obsah tohoto návrhu byl projednán se starostou obce dne 29.5.2023.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vysoké Chvojno o počtu 9 stran převzal starosta obce Jiří Voborník.

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, tel.: +420 466 026 530, mobil: +420 724 652 048
e mail: ivana.bednarikova@pardubickykraj.cz

Jiří Voborník

.....
starosta obce

.....
Podpis starosty obce

Pavla Ruffrová

.....
Účetní obce

.....
Podpis účetní obce

Převzal dne:

Vysoké Chvojno dne pondělí 29. května 2023

Jiří Voborník

.....
starosta obce

.....
podpis starosty 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 byl zveřejněn spolu s výkazem pro hodnocení rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn od 26.11. 2021 do 15. 12. 2021
Rozpočtová opatření	RO č. 1/2022 schvaluje starosta obce dne 4. 4. 2022, zveřejněno dne 4. 4. 2022 RO č. 2/2022 schvaluje starosta obce dne 3. 5. 2022, zveřejněno dne 3. 5. 2022 RO č. 3/2022 schvaluje starosta obce dne 1. 7. 2022, zveřejněno dne 1. 7. 2022 RO č. 4/2022 schvaluje starosta obce dne 2. 9. 2022, zveřejněno dne 2. 9. 2022 RO č. 5/2022 schvaluje starosta obce dne 15. 10. 2022, zveřejněno dne 15. 10. 2022 RO č. 6/2022 schvaluje starosta obce dne 15. 11. 2022, zveřejněno dne 15. 11. 2022 RO č. 7/2022 schvaluje starosta obce dne 31. 12. 2022, zveřejněno dne 28. 1. 2023 Zastupitelstvo obce ze dne 17. 12. 2018 schvaluje přenesení pravomoci k provádění rozpočtových opatření na starostu obce. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12.2022 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce ze dne 15. 12. 2021 schvaluje rozpočet obce na rok 2022 jako vyrovnaný ve výdajích a příjmech v celkové částce 7 250 000,00Kč. Schválený rozpočet obce byl zveřejněn na úřední desce dne 22. 12. 2021
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022 – 2023 byl zveřejněn od 26. 11. 2021. Zastupitelstvo obce ze dne 15. 12. 2021 schválilo střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022 – 2023. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn od 22. 12. 2021 Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2024 – 2025 byl zveřejněn od 25. 11. 2022. Zastupitelstvo obce ze dne 12. 12. 2022 schválilo střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024 – 2025. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn od 22. 12. 2022
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2021 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 zveřejněn od 6. 6. 2022 do zveřejnění schváleného závěrečného účtu za rok 2021. Zastupitelstvo obce ze dne 27. 6. 2022 schvaluje závěrečný účet obce za rok 2021 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2021 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 zveřejněn od 30. 6. 2022 – ověřeno na internetových stránkách obce .
Bankovní výpis	u běžného účtu vedeného u ČS, a.s. č.ú. 1205487339/0800 ve výši zůstatku 26 256 315,64 Kč k 31.12.2022

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, tel.: +420 466 026 530, mobil: +420 724 652 048

e-mail: ivana.bednarikova@pardubickykraj.cz

	u běžného účtu vedeného u ČNB, a.s. č.ú. 94-9312561/0710 ve výši zůstatku 4 670 912,94 Kč k 31.12.2022 výše uvedené zůstatky byly ověřeny v rámci provedené inventarizace k 31.12.2022 na účetní stav v celkové výši 30 927 228,58 Kč k 31.12.2022 dle výkazu rozvahy – účet 231 kontrola účtování za období 11 -12/2022 u výše uvedených účtů
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 30. 6. 2022 – hotovost, ceniny, zásoby (odpovědnost za schodek přejímá pracovník na dobu trvání pracovního poměru)
Evidence poplatků	evidence místních poplatků ze psů a za odpady vedena ručně
Faktura	FA vydané za období 1 – 12/2022 v číselné řadě 300001 – 12/2023 FA přijaté za období 11 – 12/2022 v souvislosti s jejich platbou na BÚ včetně účtování, průvodky k FA včetně účtování předpisu závazku
Hlavní kniha	za období 12/2022
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur na rok 2022 ze dne 15.12.2022 včetně proškolení členů inventarizační komise inventarizační zpráva ze dne 1.2.2023 inventurní soupisy k 31.12.2022 majetková evidence účetní program Gordic
Kniha došlých faktur	za rok 2022 vedena v účetním programu Gordic v číselné řadě 300001 – 175
Kniha odeslaných faktur	za rok 2023 v číselné řadě 310001 – 12 v tabulce
Mzdová agenda	vedena v programu KEO
Odměňování členů zastupitelstva	počet obyvatel k 1.1.2018 - 412 počet zastupitelů 7, neuvolněné funkce zastupitelů odměny pro neuvolněné funkce zastupitelů byly schváleny dne 14.11.2018 odměny vypláceny v souladu s právním předpisem počet obyvatel k 1. 1. 2022 - 427 počet zastupitelů 7 výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ze dne 17. 10. 2022 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
Pokladní doklad	pokladní doklady v číselné řadě 100001 - 100119 pokladní doklady za období 11 -12/2022 - včetně zaúčtování
Pokladní kniha (deník)	zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize v celkové částce 24 031,00 Kč souhlasí se zůstatkem k rozvahovému účtu 261 ke dni 31. 12. 2022 pokladní kniha za rok 2022 v číselné řadě 100001 - 100119
Příloha rozvahy	k 31.12.2022
Rozvaha	k 31.12.2022
Účetní doklad	Předpis pohledávek z místních poplatků a ze psů zaúčtován ke dni 2.1.2022 účetním dokladem č 000900001. zaúčtováno předpisem 315/606 dle výkazu FIN 2 12M jsou vybírány poplatky za odpady (položka 1340), ze psů (položka 1341)

Účtový rozvrh	na rok 2022 v účetním programu Gordic
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 31.12.2022
Výkaz zisku a ztráty	k 31.12.2022
Darovací smlouvy	ze dne 3.5.2022 na poskytnutí finančního daru ve výši 3 000,00 Kč pro spolek Linka bezpečí na činnost, doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 3.5.2022 ze dne 18.5.2022 na poskytnutí finančního daru ve výši 3 000,00 Kč pro spolek Zdravotní klaun na činnost, ZO schválilo dne 3.5.2022 ze dne 22.9.2022 na poskytnutí finančního daru ve výši 10 000,00 Kč pro Oblastní charitu Pardubice na podporu domácí péče, ZO schválilo dne 2.9.2022 ze dne 8.3.2022 na poskytnutí finančního daru ve výši 20 000,00 Kč pro Myslivecký spolek Viselce na činnost, ZO schválilo dne 26.1.2022 ze dne 16.12.2022 na poskytnutí finančního daru ve výši 35 000,00 Kč pro TJ Sokol Vysoké Chvojno na činnost oddílu kopané, ZO schválilo dne 12.12.2022 kontrola účtování - nákladový účet 572
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 20. 9. 2022 uzavřena na dobu určitou od 20. 9. 2022 do 27. 9. 2022 - stěhování volební místnosti DPP ze dne 20. 9. 2022 uzavřena na dobu určitou od 20. 9. 2022 do 27. 9. 2022 - příprava volební místnosti DPP ze dne 12. 9. 2022 uzavřena na dobu určitou od 12. 9. 2022 do 27. 9. 2022 - technická pomoc při volbách do Zastupitelstva DPP ze dne 19. 9. 2022 uzavřena na dobu určitou od 19. 9. 2022 do 27. 9. 2022 - úklid volební místnosti DPP ze dne 14. 9. 2022 uzavřena na dobu určitou od 14. 9. 2022 do 20. 9. 2022 - roznos a kompletace volebních lístků DPP ze dne 14. 9. 2022 uzavřena na dobu určitou od 14. 9. 2022 do 20. 9. 2022 - roznos a kompletace volebních lístků DPP ze dne 19. 9. 2022 uzavřena na dobu určitou od 19.9. 2022 do 27. 9. 2022 - úklid volební místnosti DPP ze dne 19. 9. 2022 uzavřena na dobu určitou od 19.9. 2022 do 27. 9. 2022 - úklid volební místnosti DPP ze dne 19. 9. 2022 uzavřena na dobu určitou od 19.9. 2022 do 27. 9. 2022 - úklid volební místnosti DPP ze dne 1. 9. 2022 uzavřena na dobu určitou od 1.9. 2022 do 30. 9. 2022 - kreslení obrázků na vítání občánků DPP ze dne 2. 1. 2022 uzavřena na dobu určitou od 2. 1. 2022 do 31. 12. 2022 - vedení kroniky
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 26.2.2020 s dodatkem ze dne 21.12. 2021, platový výměr ze dne 26. 2. 2020 a aktuální platový výměr ze dne 1. 9. 2022 - dělník na údržbu veřejného prostranství Pracovní smlouva ze dne 2. 11. 2006, platový výměr ze dne 31. 12. 2019 a aktuální platový výměr ze dne 1. 9. 2022 - účetní Pracovní smlouva ze dne 1. 12.2004, platový výměr ze dne 28. 2. 2020 a aktuální platový výměr ze dne 1. 9. 2022 - dělník na údržbu veřejného prostranství a zeleně platové výměry v souladu s nařízením vlády ČR č. 341/2017 Sb

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva ze dne 29.7.2022 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova č. OŽPZ/22/22293 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 100 000,00 Kč na investiční akci "Rozšíření veřejného osvětlení" (ve výši 50 % ze skutečných nákladů) příjem dotace zaúčtován na položce 4222 včetně úpravy rozpočtu, příjem platby dne 11.8.2022 na účet obce termín použití a vyúčtování dle smlouvy do 31.12.2022, vyúčtování předloženo ze dne 14.12.2022, celkové výdaje ve výši 212 805,00 Kč, dodržen procentní podíl dotace ve výši 46,99 %, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků , doložena Fa včetně platby na BÚ
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	účelová neinvestiční dotace na zajištění výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev obcí ÚZ 98187 ve výši 32 000,00 Kč příjem dotace zaúčtován na 4111 včetně úpravy rozpočtu, přijetí dotace dne 1.9.2022 na účet vedený u ČNB, a.s., účetní zápis 231/374 výdaje účtovány na 6115 dle jednotlivých výdajů, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, celkové výdaje ve výši 28 725,00 Kč , vratka ve výši 3 275,00 Kč zaslána z účtu vedeného u ČS, a.s dne 10.2.2023; účelová neinvestiční dotace na zajištění výdajů souvisejících s konáním volby prezidenta ČR ve výši 9 400,00 Kč ÚZ 98008 příjem dotace zaúčtován na 4111 včetně úpravy rozpočtu, přijetí dotace dne 10.11.2022 na účet vedený u ČNB, a.s., účetní zápis 231/374 dotace nebyla čerpána, vratka v celé výši zaslána z účtu vedeného u ČS, a.s. dne 10.2.2023
Smlouvy nájemní	smlouva ze dne 1.7.2022 na pronájem pozemků par.č.. 261/33 ostatní plocha, způsob využití sportoviště a rekreační plocha o výměře 6 509 m2, části paecely č. 261/2 o výměře 710 m2 a stavení parcely s. 153 včetně budovy kabin o výměře 74 m2 pro TK Sokol Vysoké Chvojno, nájemné ve výši 1 000,00 Kč za rok, doložka dle zákona o obcích - smlouva o nájmu schválena dne 3.5.12022, záměr zveřejněn ve dnech 23.3. do 11.4.2022 na pozemek par.č. 153, na pozemky 261/2 a 33 byl záměr zveřejněn ve dnech 9.6. - 27.6.2022, ZO schválilo dne 27.6.2022 pachtovní smlouva ze dne 21.9.2022 na pacht pozemku par.č. 126/74 - orná půda o výměře 79 m2 za roční pachtovné 40,00 Kč doložka dle zákona o obcích - záměr byl zveřejněn od 14.7. do 1.8.2022, ZO schválilo dne 2.9.2022 pachtovní smlouva ze dne 10.8.2022 na pacht pozemků se způsobem využití - orná půda o celkové výměře 4,4950 ha za roční pachtovné ve výši 18 283,00 Kč doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 3.5.2022, zveřejnění záměru ve dnech 17.3. - 6.4.2022
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	dle výkazu FIN 2 12M nebylo o převodu majetku . pozemků účtováno a to v příjmech na 3111, ve výdajích o nákupu na 6130 ve výši 1 000 000,00 Kč

	kupní smlouva ze dne 7.4.2022 na nákup pozemků par.č. 252/16 a 252/21, ostatní plocha , sportoviště a rekreační plocha za kupní cenu 1 000 000,00 Kč doložka dle zákona o obcích – ZO schválilo nákup dne 26.1.2022 právní účinky vkladu vznikly dne , zařazeno do majetkové, účetní evidence účetní zápis 031/042
Vnitřní předpis a směrnice	směrnice o finanční kontrole směrnice o účetnictví směrnice o poskytování příspěvku na stravování zaměstnancům směrnice o způsobu zadávání veřejných zakázek Směrnice provádění inventarizace majetku a závazků Směrnice oběh účetní dokladů
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 15. 12. 2021 - rozpočet na rok 2022 , střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022 - 2023, OZV 2/2021, OZV 3/2021 ze dne 26. 1. 2022 - dar MS Viselce Vysoké Chvojno ze dne 9. 3. 2022 - plán rozvoje sportu ze dne 3. 5. 2022 - dar Linka bezpečí, dar Zdravotní klaun, dar Asociaci rodičů a přátel zdravotně postižených dětí ČR, z.s. ze dne 20. 6. 2022 - POV ze dne 27. 6. 2022 - schválení závěrečného účtu za rok 2021, účetní závěrky za rok 2021 ze dne 2. 9. 2022 - dar Oblastní Charita Pardubice ze dne 17. 10. 2022 - ustavující zastupitelstvo ze dne 12. 12. 2022 - střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024 - 2025, rozpočet na rok 2023
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 1/2019 o místním poplatku ze psů OZV 3/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství OZV 2/2021 o stanovení obecního systému odpadového hospodářství OZV 1/2021 o místním poplatku z pobytu
Přiznání k dani z příjmu právnických osob	za rok 2021 obci vznikla daňová povinnost ve výši 254 030,00 Kč, kontrola proúčtování dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365, dále dle výkazu zisku a ztráty - - účet 591, výkazu rozvaha - účet 384 (stav za minulé období)
Účetní závěrka za rok 2021	Zastupitelstvo obce ze dne 27. 6. 2022 schvaluje účetní závěrku za rok 2021. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen.

