



**PARDUBICKÝ KRAJ**  
Krajský úřad  
Odbor finanční

## **Z P R Á V A**

# **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 obce Voděřady IČ: 00279731**

**Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

23.01.2023 jako Jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce 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 05.01.2023 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 23.01.2023.**

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 14.07.2022.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni: Mgr. Jan Gabrhel - starosta**  
Jan Dlouhý – bývalý starosta obce  
Věra Jirsáková - 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 23.01.2023.

## **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 budoucnu.

**C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 1,99 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 3,21 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

**C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti**

Dluh obce Voděrady nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Voděrady dne 23.01.2023

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na jednorázovém 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.
- 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:**

- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřel smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky 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.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl seznámen a obsah tohoto návrhu byl projednán se starostou obce dne 23.01.2023.

Steinopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Voděrady o počtu 8 stran obdržel starosta Mgr. Jan Gabrhel.

Mgr. Jan Gabrhel

.....  
starosta obce

.....  
podpis starosty obce

Věra Jirsáková

.....  
účetní obce

.....  
podpis účetní obce

Jan Dlouhý

.....  
bývalý starosta obce

Převzal dne 23.01.2023

Mgr. Jan Gabrhel

.....  
starosta obce

.....  
podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2022**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	na rok 2022, zveřejněný od 25.11. - 10.12.2021
Rozpočtová opatření	č. 1/2022 - 8/2022, schválená starostou obce na základě předaných kompetencí ze dne 8.3.2019 a 2.12.2022, následně byla zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	na rok 2022, schválený na jednání ZO dne 10.12.2021 jako vyrovnaný, závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy, zveřejněný na internetových stránkách obce od 11.12.2021
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2019 - 2022, návrh zveřejněný od 30.11.2018 - 14.12.2018, schválený na jednání ZO dne 14.12.2018, zveřejněný na internetových stránkách obce od 14.12.2018 na roky 2023 - 2026, návrh zveřejněný od 15.11.2022 dosud, schválený na jednání ZO dne 2.12.2022, zveřejněný na internetových stránkách obce od 3.12.2022
Závěrečný účet	za rok 2021, návrh zveřejněný od 7.6.2022 dosud, schválený na jednání ZO dne 23.6.2022 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 23.6.2022 vč. přílohy
Bankovní výpis	souhrnná částka na bankovních účtech navazovala na stav účtu 231 ve výkaze Rozvaha, Obrátová předvaha k 31.12.2022, zůstatek účtu 231 ověřen ve výkaze FIN 2-12M sestavený k 31.12.2022, ř. 6010 a ř. 6030 - stav ke konci vykazovaného období
Faktura	fap. č. 2022154 na částku 421.080,- Kč, uhrazena z účtu obce vedeného u ČNB dne 25.8.2022 (neinvestiční účelová dotace z POV) fav. č. 22201 - č. 22212, kontrolováno z pohledu účtování (předpis, inkaso)
Hlavní kniha	sestavená k 30.11.2022, program FENIX
Inventurní soupis majetku a závazků	Organizace a provedení inventarizace majetku a závazků k datu 31.12.2022 se řídilo Plánem inventur ze dne 1.12.2022, proškolení zaměstnanců a členů IK bylo provedeno dne 1.12.2022 (doloženo prezenční listinou), inventarizační zpráva za rok 2022 dle Plánu inventur musí být zpracována do 27.1.2023
Kniha došlých faktur	kniha vedena v PC, modul programu FENIX, KDF, k 31.12.2022 bylo celkem přijato a evidováno 223 dodavatelských faktur
Kniha odeslaných faktur	kniha vedena v PC (excel), k 31.12.2022 vystaveno a zaevidováno 12 faktur
Odměňování členů zastupitelstva	uvolněného starosty a neuvolněných členů ZO za rok 2022 podle mzdových listů, odchodné bývalému starostovi bylo vyplaceno za září, čestné prohlášení ze dne 27.10.2022 bylo doloženo
Pokladní doklad	příjmový, výdajový za měsíc listopad, prosinec 2022, č. 120 - č. 138, kontrolováno z pohledu účtování, účetní předpisy na pokladních dokladech
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník za období od 1.12.2022 do 31.12.2022 je veden v modulu programu FENIX, POK, příjmové a výdajové pokladní doklady byly vedeny v jedné číselné řadě, za kontrolované období bylo vystaveno celkem 138 dokladů k 31.12.2022 byl vykázán zůstatek ve výši 26.731 Kč, stav souhlasil s

	účetem 261-Pokladna v Rozvaze, Obratové předvaze k 31.12.2022 a ř. 6040 stav ke konci vykazovaného období z Výkazu FIN 2-12M stav ke konci vykazovaného období, stav účtu 261 – Pokladna ověřen fyzickou inventurou pokladna účtována v režimu oddělených pokladen
Příloha rozvahy	sestavená k 31.12.2022
Rozvaha	sestavená k 31.12.2022
Účetnictví ostatní	bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 31.12.2022 se skutečně převedenými prostředky Finanční správou ČR, které jsou čtvrtletně zveřejňovány na jejich webových stránkách. Souhrn částek dle příslušného výkazu MF odpovídá skutečně obdržným finančním prostředkům uvedených ve výkaz FIN 2-12M k 31.12.2022, 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 31.12.2022
Účtový rozvrh	výpis používaných účtů v roce 2022
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 31.12.2022
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 31.12.2022 obec neprovozuje hospodářskou činnost
Darovací smlouvy	smlouva darovací ze dne 1.7.2022, obec dárce, obdarovaný Spolek přátel Růžového paloučku, finanční dar v celkové výši 1.000 Kč odepsán z účtu obce vedeného u KB dne 12.8.2022 na účet příjemce daru uvedeného ve smlouvě
Dohody o provedení práce	ze dne 1.9.2022, úklid volební místnosti ve Voděradech a ve Džbánově ze dne 8.9.2022, kompletace a roznos volebních lístků, 199 ks ze dne 8.9.2022, kompletace a roznos volebních lístků, 89 ks
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	žádost o finanční příspěvek na rok 2022 ze dne 1.11.2021, žadatel SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Džbánov, účel: karneval, čarodějnice, dětský den, sportovní den, sousedské posezení - noc duchů, vybavení na sportovní soutěže (sportovní bundy), požadovaná částka 20.000 Kč smlouva o poskytnutí dotace v roce 2022 z rozpočtu obce Voděrady ze dne 15.6.2022 ev.č.sml.: 02/2022, poskytnutí dotace schváleno ve schváleném rozpočtu obce na rok 2022 dne 10.12.2021 (usnesení č. 20/21), na účel "vlastní spolková činnost a pořádané akce" ve výši 10.000 Kč, vyúčtování nejpozději do 10.12.2022, dotace v celkové výši 10.000 Kč odepsána z účtu obce vedeného u KB dne 23.8.2022, vyúčtování dotace ze dne 24.11.2022  žádost o finanční příspěvek na rok 2022 ze dne 14.11.2021, žadatel Farní sbor Českobratrské církve evangelické ve Džbánově - Ústí nad Orlicí, účel: vlastní činnost církve a kulturní využití kostela, požadovaná částka 15.000 Kč smlouva o poskytnutí dotace v roce 2022 z rozpočtu obce Voděrady ze dne 13.6.2022 ev.č.sml.: 03/2022, poskytnutí dotace schváleno ve schváleném rozpočtu obce na rok 2022 dne 10.12.2021 (usnesení č. 20/21) na požadovaný účel ve výši 10.000 Kč, vyúčtování nejpozději

	<p>do 10.12.2022, dotace v celkové výši 10.000 Kč odepsána z účtu obce vedeného u KB dne 23.8.2022, vyúčtování dotace ze dne 13.12.2022</p> <p>žádost o finanční příspěvek na rok 2022 ze dne 15.11.2022, žadatel SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Voděrady, účel: na spolkovou činnost SDH Voděrady, požadovaná částka 20.000 Kč smlouva o poskytnutí dotace v roce 2022 z rozpočtu obce Voděrady ze dne 2.6.2022 ev.č.sml: 01/2022, poskytnutí dotace schváleno ve schváleném rozpočtu obce na rok 2022 dne 10.12.2021 (usnesení č. 20/21) na požadovaný účel ve výši 10.000 Kč, vyúčtování nejpozději do 10.12.2022, dotace v celkové výši 10.000 Kč odepsána z účtu obce vedeného u KB dne 7.7.2022, vyúčtování dotace ze dne 9.12.2022</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstev obcí a 1/3 Senátu PČR byla poskytnuta ve výši 96.000,- Kč. Uznatelné výdaje činí 29.304,- Kč. Vratka ve výši 66.696,- Kč bude odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022.</p> <p>Neinvestiční dotace na výdaje spojené s přípravami volby prezidenta ČR v roce 2023 byla poskytnuta ve výši 9.400,- Kč. Dotace nebyla čerpána.</p> <p>Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 18.8.2022, na akci "Oprava chodníku a zpevněných ploch", ve výši 50 % ze skutečných nákladů, max. však 100.000,- Kč. S vyúčtováním do 31.12.2022. Právní jednání bylo schváleno na jednání ZO dne 23.6.2022. Doloženo bylo vyúčtování ze dne 22.12.2022.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>z obdrženého seznamu uzavřených smluv o převodu nemovitého majetku v období 2022 byly vybrány následující kupní smlouvy:</p> <p>kupní smlouva - koupě a prodej nemovité věci ze dne 9.9.2022 na převod vlastnických práv pozemkových parcel č. 1044 výměra 1.688 m<sup>2</sup> a č. 179/6 výměra 985 m<sup>2</sup> k.ú. Džbánov u Litomyšle, obec kupující, schválena ZO dne 9.9.2022, právní účinky vkladu do KN ke dni 30.9.2022 (sp. zn. V-9087/2022-611), sjednaná kupní cena v celkové výši 550.000 Kč odepsána z účtu obce vedeného u ČNB dne 12.10.2022 na účet prodávajícího</p> <p>směnná smlouva ze dne 9.9.2022 sepsána Advokátní kanceláří Štangel, na převod vlastnických práv pozemkových parcel, obec převádí vlastnické právo na fyzickou osobu pozemkové parcely č. 658 výměra 87m<sup>2</sup>, fyzická osoba převádí vlastnická práva na obce pozemkových parcel č. 863/6 výměra 19 m<sup>2</sup>, č. 103/7 výměra 71 m<sup>2</sup> a 103/8 výměra 37 m<sup>2</sup> vše k.ú. Voděrady u Českých Heřmanic, schválena ZO dne 9.9.2022, právní účinky vkladu do KN ke dni 30.9.2022 (sp.zn. V-9083/2022-611), účastníci se dohodly na vyrovnání rozdílu mezi cenou převáděných pozemku celkem ve výši 1.600 Kč, rozdíl uhrazen hotově z pokladny obce dne 22.9.2022 (V/106)</p>
Zveřejněné záměry o	ke směnné smlouvě ze dne 9.9.2022 na převod vlastnických práv

nakládání s majetkem	pozemkových parcel, obec převádí vlastnická práva na fyzickou osobu pozemkové parcely č. 658 výměra, schválené ZO dne 9.9.2022, zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 23.6.2022 do 9.9.2022
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 10.12.2021, 30.12.2021, 11.2.2022, 6.5.2022, 23.6.2022, 9.9.2022, 21.10.2022, 2.12.2022
Finanční výbor	zápisy z jednání ze dne 4.1.2022, 6.9.2022, 1.12.2022
Kontrolní výbor	zápisy z jednání ze dne 7.4.2022, 23.9.2022, 29.12.2022
Obecně závazné vyhlášky	č. 1/2021 o stanovení systému odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022 č. 2/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022 č. 2/2012 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2013
Schvalování účetních závěrky	ZO dne 23.6.2022 schválilo účetní závěrku obce Voděrady sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2021, výsledek hospodaření za rok 2021 ve výši 2.876.221,79 přeúčtován na účet 432 (výsledek hospodaření předcházejících účetních období)