



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 obce Voděrady IČ: 00279731

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

04.06.2024 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 10.01.2024 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 04.06.2024.

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: Mgr. Jan Gabrhel - starosta 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 04.06.2024.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

**A. I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2023
nebyla dílčí přezkoumání vykonána**

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 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 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,77 %
- 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 04.06.2024

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:

- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřel kupní, směnnou smlouvu a 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.

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 Voděrady o počtu 8 stran byl seznámen dne 04.06.2024 starosta.

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

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Voděrady

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:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2023, zveřejněný od 14.11.2022 dosud
Rozpočtová opatření	č. 1/2023 schválené na jednání ZO dne 14.04.2023, zveřejněné na internetových stránkách obce od 14.04.2023 č. 2/2023 - 5/2023, schválená starostou obce dne 26.06.2023, 26.9.2023, 26.10.2023, 2.1.2024 na základě předaných kompetencí ze dne 2.12.2022, zveřejněná na internetových stránkách obce od 26.6.2023, 26.9.2023, 26.10.2023, 2.1.2024
Schválený rozpočet	na rok 2023, schválený na jednání ZO dne 2.12.2022 jako vyrovnaný, závaznými ukazateli jsou paragrafy, zveřejněný na internetových stránkách obce od 3.12.2023
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2023 - 2026, návrh 15.11.2022 dosud, schválený na jednání ZO dne 2.12.2022, zveřejněný na internetových stránkách obce od 3.12.2022 na roky 2024 - 2026, návrh 15.11.2023 dosud, schválený na jednání ZO dne 8.12.2023, zveřejněný na internetových stránkách obce od 9.12.2023
Závěrečný účet	za rok 2022, návrh zveřejněný od 1.6.2023 dosud, schválený na

	jednání ZO dne 23.6.2023 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 26.6.2023 dosud, Zpráva o přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byla zveřejněna od 23.1.2023 dosud
Bankovní výpis	bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČNB č. 94-12413611/0710 za leden - prosinec 2023, bankovní výpis č. 1 - č. 60 bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB č.14320611/0100 č. 121 až č. 130, kontrolováno na zaúčtování, výpisy podloženy účetním dokladem č. 20121 až č. 20130 souhrnná částka na bankovních účtech navazovala na stav účtu 231 ve výkaze Rozvaha, Obratová předvaha k 31.12.2023, zůstatek účtu 231 ověřen ve výkaze FIN 2-12M sestavený k 31.12.2023, ř. 6010 a ř. 6030 - stav ke konci vykazovaného období
Faktura	fap č. 23006 na částku 244.108,- Kč, úhrada z účtu ČNB dne 13.3.2023 (investiční účelová dotace z POV 2023+)
Hlavní kniha	hlavní kniha za období 12/2023, program FENIX předvaha za období 12/2023, program FENIX
Inventurní soupis majetku a závazků	organizace a provedení inventarizace majetku závazků k datu 31.12.2023 se řídilo Plánem inventur ze dne 08.12.2023, proškolení členů IK bylo provedeno dne 08.12.2023 (doloženo prezenční listinou), inventarizační zpráva za rok 2023 zpracována dne 31.01.2024, ve zprávě uvedeno, že dle plánu inventur byl zjištěn skutečný stav majetku a závazků a ostatních inventarizačních položek pasiv a podrozvahy, který je zaznamenán v inventurních soupisech
Kniha došlých faktur	kniha za rok 2023 vedena v PC, modul programu FENIX, KDF a zároveň sloužila jako evidence závazků, k 31.12.2023 bylo celkem přijato a evidováno 216 faktur k 31.12.2023 závazky z přijatých faktur z Knihy došlých faktur v celkové výši 124.290,78 Kč souhlasí na stav rozvahového účtu 321-dodavatelé k 31.12.2023
Kniha odeslaných faktur	kniha vydaných faktur za rok 2023 vedena v PC, excelová tabulka a zároveň sloužila jako evidence pohledávek, k 31.12.2023 vystaveno 7 faktur, veškeré pohledávky z knihy vydaných faktur k 31.12.2023 uhrazeny
Odměňování členů zastupitelstva	uvolněného starosty a neuvolněných členů ZO za rok 2023 podle mzdových listů na jednání ZO dne 8.12.2023 byla schválena mimořádná odměna starostovi a místostarostovi, řádně odůvodněna, vyplacena za období 12/2023
Pokladní doklad	za období 01 - 04/2023, společná číselná řada č. 1 - 40
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník za rok 2023 veden v modulu programu RENIX, POK, příjmové a výdajové pokladní doklady vedeny v jedné číselné řadě, za kontrolované období vystaveno celkem 120 pokladních dokladů, zůstatek v pokladní knize ve výši 15.183 Kč 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	účetní doklad č. 23171 až č. 23182 - účtování o předpisu závazku z přijatých faktur
Účetnictví ostatní	bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 31.12.2023 se skutečně převedenými prostředky

	<p>Finanční správou ČR, které jsou měsíčně zveřejňovány na jejich webových stránkách. Souhrn částek dle příslušného výkazu MF odpovídá skutečně obdržným finančním prostředkům uvedených ve výkaz FIN 2-12M k 31.12.2023, 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</p>
Účtový rozvrh	účetní jednotkou byl ke kontrole předložen účtový rozvrh využívaný v kontrolovaném období, analytické členění účtů korespondovalo s potřebami obce
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 obdržného seznamu poskytnutých finančních darů v období 2023 byla vybrána následující darovací smlouva: smlouva darovací ze dne 24.06.2023, poskytnutí finančního daru schváleno na jednání ZO dne 23.06.2023 v výši 5.000 Kč, Obec dárce, Spolek přátel Růžového paloučku obdarovaný, finanční dar ve schválené výši 5.000 Kč odepsán z běžného účtu obce vedeného u KB dne 24.06.2023 připsáním v plné výši ve prospěch účtu příjemce daru uvedeného ve smlouvě
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>z obdržného seznamu poskytnutých dotací z rozpočtu obce v období 2023 byly vybrány následující darovací smlouvy:</p> <p>žádost na rok 2023 ze dne 15.11.2023, žadatel SH ČSM - Sbor dobrovolných hasičů Voděrady, účel: spolková činnosti SDH Voděrady, požadovaná částka 20.000 Kč smlouva ze dne 24.06.2023 evidenční číslo smlouvy: 01/2023, poskytnutí dotace schváleno na jednání ZO dne 02.12.2022 usnesením č. 2/2022 v požadované výši na požadovaný účel, vyúčtování nejpozději do 10.12.2023, dotace v plné výši 20.000 Kč odepsána z běžného účtu obce vedeného u KB dne 23.08.2023 v plné výši ve prospěch účtu příjemce dotace uvedeného ve smlouvě</p> <p>žádost na rok 2023 ze dne 14.11.2023, žadatel Farní sbor Českobratrské církve evangelické ve Džbánově-Ústí nad Orlicí, účel: vlastní činnost církve a kulturní využití kostela - divadlo, přednášky, koncerty, energie a další nezbytné výdaje, požadovaná částka 15.000 Kč smlouva ze dne 16.08.2023 evidenční číslo smlouvy: 03/2023, poskytnutí dotace schváleno na jednání ZO dne 02.12.2022 usnesením č. 2/2022 ve výši 10.000 Kč na požadovaný účel, vyúčtování nejpozději do 10.12.2023, dotace v plné výši 10.000 Kč odepsána z běžného účtu obce vedeného u KB dne 23.08.2023 v plné výši ve prospěch účtu příjemce dotace uvedeného ve smlouvě</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Neinvestiční dotace na zajištění volby prezidenta České republiky byla poskytnuta ve výši 77.200,- Kč. Uznatelné výdaje činí 41.351,- Kč. Vratka ve výši 35.849,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2023 z účtu vedeného u ČNB dne 7.2.2024.</p> <p>Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ ze dne 31.7.2023, na akci "Rekonstrukce víceúčelového centra pro</p>

	volnočasové aktivity", ve výši 100 % ze skutečných nákladů, max. však 125.000,- Kč. S vyúčtováním do 31.12.2023, doloženo vyúčtování ze dne 19.12.2023 na částku 244.108,- Kč. Smlouva schválena na jednání ZO dne 23.6.2023. Investiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši. Úhrada viz dokument faktura.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo S 2301 ze dne 27.1.2023 schválena na jednání ZO dne 26.1.2023 Odběratel Obec Voděřady, Voděřady 77, 566 01 Vysoké Mýto Zhotovitel DECRO BZENEC, spol. s r.o., obchodní zastoupení Choceň, zastoupen Zdeňkem Jílkem, Mostek 1, 565 01 Choceň cena díla 201.742,- Kč bez DPH, 42.366,- Kč je DPH 21 %, 244.108,- Kč včetně DPH úhrada viz dokument faktura
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	dohoda o odstoupení od kupní smlouvy a souhlasné prohlášení o odstoupení od kupní smlouvy ze dne 13.07.2023, uzavření dohody bylo rozhodnuto usnesením ZO Voděřady č. 5/2023 ze dne 23.06.2023, Obec jako prodávající a fyzická osoba jako kupující dne 09.12.2021 uzavřeli kupní smlouvy, jejímž předmětem je prodej nemovitosti p.p.č. 188/3 o výměře 1.101 m ² v k.ú. Voděřady u Českých Heřmanic za cenu 250 Kč/m ² , tedy za celkovou cenu 275.250 Kč, kupující porušil povinnost uvedenou v č. III smlouvy a prodávající je oprávněn od této smlouvy odstoupit, prodávající vrátil kupní cenu v plné výši 275.250 Kč bezhotovostně odepsáním částky z běžného účtu obce vedeného u KB dne 18.07.2023 připsáním ve prospěch účtu kupujícího uvedeného ve smlouvě
Smlouvy ostatní	příkazní smlouva č. 2023-1064 ze dne 29.09.2023, schválena na jednání ZO dne 27.09.2023, Obec příkazce, M Projekt CZ s.r.o. příkazník, předmět plnění: dotační management v rámci akce: Voděřady - kanalizace a ČOV, smluvní odměna včetně DPH ve výši 241.032 Kč, odměna bude hrazena na základě dílčích daňových dokladů po dobu realizace stavby ve výši 12.800 Kč bez DPH a ke dni předání připravených podkladů závěrečného vyhodnocení akce investorovi ve výši 20.000 Kč bez DPH
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 2.12.2022, 26.1.2023, 14.4.2023, 23.6.2023, 27.9.2023, 6.11.2023, 8.12.2023
Činnost finančního výboru	zápis z jednání výboru ze dne 23.01.2023, ze dne 10.04.2023, ze dne 04.12.2023
Činnost kontrolního výboru	zápis z jednání výboru ze dne 02.06.2023, ze dne 01.12.2023
Obecně závazné vyhlášky	č. 2/2012 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2013 č. 2/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022 č. 1/2021 o stanovení systému odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022, zveřejněna ve Sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů
Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 22_021/0000461	poskytovatel Ministerstvo životního prostředí, dotace poskytnuta za účelem realizace Projektu v rámci Operačního programu Životního prostředí 2021-2027, cílem Projektu je zajištění odvedení a čištění odpadních vod v obci Voděřady, kraj Pardubický, datum zahájení realizace Projektu: 01.06.2023, účel dotace bude dosažen nejpozději do 31.01.2025, cíl Projektu bude dosažen nejpozději do 31.01.2027,

	maximální výše dotace: 48.099.209,95 Kč, z toho neinvestiční prostředky: 1.626.543,33 Kč a investiční prostředky: 46.472.666.62 Kč, minimální podíl vlastního financování připadající na způsobilé výdaje: 30,00 %
Schvalování účetní závěrky	ZO dne na svém jednání dne 14.04.2023 schválilo účetní závěrku obce Voděrady sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2022, , výsledek hospodaření za rok 2022 ve výši 585.354,50 Kč přeúčtován na účet 432 (výsledek hospodaření předcházejících účetních období)
Smlouva č. 22001107	o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí České republiky ze dne 08.11.2023, Obec příjemce podpory, fond se zavazuje poskytnout příjemci podpory půjčku ve výši 13.000.000 Kč úročenou roční úrokovou sazbou 1 % p.a, uzavření smlouvy schválilo ZO na svém jednání dne 06.11.2023 usnesením č. 7/2023, bod. 2, po dubu realizace akce je půjčka bezúročná, úrok je počítán od 01.04.2026, první splátka jistiny splatná k 31.03.2026