



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 obce Vlčí Habřina

IČ: 00274585

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

08.12.2023 jako dílčí přezkoumání
21.02.2024 jako konečné 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 14. 8. 2023 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 8. 12. 2023.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 21. 2. 2024.**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lacušová**
- kontroloři:
 - Ing. Ivana Bednaříková
 - Pavla Netolická

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. 7. 2023.

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Jaroslav Bartoš - starosta obce
Dagmar Kašparová - 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 21. 2. 2024.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A. I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2023

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A. II. Ostatní chyby a nedostatky

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 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 0,01 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,27 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C. IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Vlčí Habřina dne 21. 2. 2024

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

Helena Lacušová kontrolor pověřený řízením přezkoumání podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání
Ing. Ivana Bednaříková kontrolor podpis kontrolora
Pavla Netolická 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:

- nehospodařil s majetkem státu,
 - neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
 - nezastavil movitý a nemovitý majetek,
 - neuzavřel kupní, 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.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vlčí Habřina o počtu 9 stran byl seznámen dne 21. 2. 2024 starosta obce.

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

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Vlčí Habřina

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	návrh rozpočtu v úplném znění byl zveřejněn na úřední desce i elektronickým způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonném termínu 15 dnů od 29. 11. 2022 do 31. 12. 2022
Rozpočtová opatření	ZO schvaluje dne 30. 3. 2023 rozpočtové opatření č. 1, zveřejněno od 5. 4. 2023 ZO schvaluje dne 29. 6. 2023 rozpočtové opatření č. 2, zveřejněno od 17. 7. 2023 ZO schvaluje dne 21. 12. 2023 rozpočtové opatření č. 3, zveřejněno od 14. 1. 2024 Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 30. 11. 2023 a 31. 12. 2023 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na r. 2023 byl schválen usnesením ZO ze dne 19. 12. 2022 jako přebytkový v příjmové části ve výši 6.216.500,-Kč ve výdajové části ve výši 4.216.500,- Kč, financování pol. (8115) - 2 000 000,-Kč. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši. Schválený rozpočet byl v úplném znění zveřejněn na internetových stránkách obce od 31. 12. 2022.
Střednědobý výhled rozpočtu	sestaven na období 2022 - 2025 návrh zveřejněn od 9. 2. 2021 - 25. 2. 2021 schválen usnesením ZO dne 25. 2. 2021 schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách od 15. 3. 2021
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu za rok 2022 zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 5. 4. 2023 do 27. 4. 2023, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2022, celoroční hospodaření obce a závěrečný účet schválen usnesením ZO ze dne 27. 4. 2023 bez výhrad schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 27. 4. 2023
Bankovní výpis	výpis BÚ vedený u KB, a.s. č.ú. 13127561/0100 k 30. 9. 2023, včetně účtování za 9-10/2023 a ke dni 31. 12. 2023 výpis BÚ vedený u ČNB, a.s. č.ú. 94-11316561/0710 k 30. 9. 2023, včetně účtování za období 7-11/2023 a ke dni 29. 2. 2023 Zůstatky bankovních účtů ke dni 30. 9. 2023 a ke dni 31. 12. 2023 souhlasí na rozvahový účet 231 k danému datu.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 2. 1. 2022 - účetní - internetové bankovníctví
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2023 byl zaúčtován dokladem č. 220011 ze dne 24. 4. 2023. Evidence dle jednotlivých poplatníků byla zavedena.

Faktura	<p>Faktury došlé v číselné řadě 40 – 84, kontrola náležitostí a účtování předpisů</p> <p>FD 33 VS 322305234 ze dne 14. 6. 2023 - TOP CENTRUM CZ s.r.o. Rohovládova Bělá splatná 28. 6. 2023 ve výši 39 980,76 Kč byla uhrazena 15. 6. 2023 - předpis účtován na 558/321 a úhrada na položku 5512/5137</p> <p>FD zálohová VS 1123 ze dne 11. 8. 2023 - Petr Linhart Dokončovací práce splatná 15. 8. 2023 ve výši 200 000,- Kč byla uhrazena 11. 8. 2023 - úhrada účtována přes účet 052 na položku 3613/6121</p> <p>FD 64 VS 1623 ze dne 19. 9. 2023 - Petr Linhart Dokončovací práce splatná 3. 10. 2023 ve výši 109 700,- Kč byla uhrazena 26. 9. 2023 - předpis účtován 042/321 a úhrada na položku 3613/6121</p>
Hlavní kniha	předložena za 12/2023
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Plán inventur na rok 2023 ze dne 30. 11. 2023 včetně jmenování inventarizační komise.</p> <p>Proškolení inventarizační komise ze dne 21. 12. 2023</p> <p>Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 22. 1. 2024 bez inventarizačních rozdílů</p> <p>inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2023</p> <p>inventarizace zahájena 1. 1. 2024 a ukončena 18. 1. 2024</p> <p>zůstatky syntetických účtů ověřeny na předloženou rozvahu k 31. 12. 2023 - souhlasí a jsou doloženy prvotními doklady a inventarizační evidencí</p>
Kniha došlých faktur	v roce 2023 vedena v tabulce excel - v číselné řadě 1 - 98
Kniha odeslaných faktur	v roce 2023 vedena v tabulce excel - v číselné řadě 1 - 3
Mzdová agenda	vedena v programu Gordic předloženy mzdové listy členů zastupitelstva
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 19. 12. 2022</p> <p>Uvolněnému starostovi obce byla odměna stanovena v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Ověřeno na mzdové listy za období 01 - 11/2023, vyplaceno ve schválené výši.</p> <p>Počet zastupitelů: 7</p> <p>Počet obyvatel k 1. 1. 2022: 328</p> <p>Nová výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 20. 10. 2022 od 21. 10. 2022.</p>
Pokladní doklad	pokladní doklady za období 9 - 11/2023 v číselné řadě 32 - 42 včetně doloženosti a účtování
Pokladní kniha (deník)	<p>za r. 2023 vedena ručně v číselné řadě 1 - 52</p> <p>Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 30. 9. 2023 a ke dni 31. 12. 2023.</p>
Příloha rozvahy	předložena k 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023
Rozvaha	předložena k 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023
Účtový rozvrh	za rok 2023 předložen
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Fin 2-12 M sestavený ke dni 30. 11. 2023 a 31. 12. 2023

Výkaz zisku a ztráty	ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023 Hospodářský výsledek za rok 2022 byl schválen v rámci účetní závěrky dne 26. 5. 2022 ztráta ve výši 4 955 076,86 Kč byla přeúčtována na účet 432 účetním dokladem č. 630002 ze dne 27. 4. 2023.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 26. 6. 2023 na přijetí daru od dárce BAUSET CZ, a.s. ve výši 10.000,-Kč - pro tělovýchovnou a kulturní činnost v obci Vlčí Habřina. Přijetí daru bylo schváleno v pravomoci starosty obce. Darovací smlouva ze dne 15. 6. 2023 na přijetí daru od dárce Emil Schwarzer ve výši 5.000,-Kč - pro kulturní a sportovní akce v obci Vlčí Habřina. Přijetí daru bylo schváleno v pravomoci starosty obce. Darovací smlouva ze dne 18. 5. 2023 pro Oblastní Charita Pardubice ve výši 5.000,-Kč - podpora hospicové péče. Poskytnutí daru bylo schváleno ZO dne 27. 4. 2023. Darovací smlouva ze dne 4. 9. 2023 pro Český svaz včelařů z.s. ve výši 2.000,-Kč - podporu pořádání včelařské výstavy. Poskytnutí daru bylo schváleno ZO dne 29. 6. 2023.
Dohody o pracovní činnosti	DPČ ze dne 1. 1. 2023 do 31. 12.2023 - úklid prostor Obecního úřadu ve Vlčí Habřině s členkou ZO - schválena dne 24. 11. 2022
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 4. 1. 2023 na dobu určitou - kompletace a distribuce hlasovacích lístků DPP ze dne 5. 1. 2023 na dobu určitou - příprava volební místnosti DPP ze dne 1. 11. 2022 na dobu určitou - organizační zajištění voleb DPP ze dne 30. 12. 2022 na dobu určitou - veřejně prospěšné práce s členem ZO - schváleno 24. 11. 2022 DPP ze dne 30. 12. 2022 na dobu určitou - vedení účetnictví
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva uzavřená dne 1. 5. 2023 na dobu určitou včetně dodatku a platový výměr ze dne 28. 4. 2023 - pomocný dělník VPP je v souladu s nařízením vlády ČR č. 341/2017 Sb.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	neinvestiční dotace na zajištění volby prezidenta ČR (pol. 4111, ÚZ 98008) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 23-1 ze dne 13. 1. 2023 bylo poskytnuto ve výši 38 600,- Kč. Bylo čerpáno ve výši 31 404,- Kč, uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Vyúčtováno dne 8. 1. 2024, nevyčerpané prostředky ve výši 7.196,- Kč byly vráceny do státního rozpočtu dne 10. 1. 2024 z účtu vedeného u ČNB. Smlouva o poskytnutí programové účelové dotace na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany SDH obce z rozpočtu PK na rok 2023 ev. č. OKŘ/23/21866ze dne 5. 6. 2023 ve výši 70% skutečných nákladů maximálně 27 000,- Kč na pořízení kalového čerpadla s příslušenstvím. Schváleno usnesením ZO dne 27. 4. 2023 - vyúčtování ze dne 7. 7. 2023 - čerpáno v plné výši - celkové náklady ve výši 39 980,76 Kč Smlouva o poskytnutí dotace z POV 2023+ ev.č. OŽPZ/23/22280 ze dne 31. 7. 2023 - investiční dotace pol. 4222 na akci "Rekonstrukce objektu prodejny" ve výši 100 % skutečných nákladů maximálně 150 000,- Kč – schválena usnesením ZO dne 25. 5. 2023 - vyúčtování ze dne 16. 10. 2023 - čerpáno v plné výši - celkové náklady na akci ve výši 309 700,- Kč

	<p>Smlouva o poskytnutí programové účelové dotace na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany SDH obce z rozpočtu PK na rok 2023 ev. č. OKŘ/23/24308 ze dne 23. 10. 2023 ve výši 70% skutečných nákladů maximálně 36 000,- Kč na pořízení zásahových přileb příslušenstvím. Schváleno usnesením ZO dne 26. 10. 2023 - vyúčtování ze dne 21. 11. 2023 - čerpáno v plné výši - celkové náklady ve výši 56 611,- Kč</p> <p>Smlouva o poskytnutí dotace z Programu "Proškoleny poskytovatel první pomoci na vyžádání - first responder" z rozpočtu PK na rok 2023 ev. č. OZ/23/23798 ze dne 16. 10. 2023 do výše 100% ze skutečných nákladů maximálně 12 000,- Kč na úhradu nákladů na školení osob zapojených do jednotek požární ochrany. Schváleno usnesením ZO dne 21. 9. 2023 - vyúčtování do 30. 11. 2023 - vyúčtování ze dne 9. 11. 2023 - čerpáno v plné výši - celkové náklady ve výši 12 000,- Kč</p>
Smlouvy nájemní	v roce 2023 nebyla uzavřena žádná smlouva.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	V r. 2023 nebyla uzavřena žádná smlouva.
Smlouvy ostatní	<p>Smlouva o podmínkách vydávání a odkupování cenných papírů - GENEALI INVESTMENTS ze dne 7. 12. 2022 - schválena investice usnesením ZO dne 26. 10. 2022 ve výši 1,5 mil. Kč.</p> <p>Usnesením ZO dne 29. 6. 2023 schválen nový vklad do fondu ve výši 1 mil. Kč</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Směrnice byly v rámci přezkoumání hospodaření využity pouze v rozsahu potřebném k prověření jednotlivých předmětů přezkoumání. Jejich formální náležitosti nebyly předmětem ověření.</p> <p>směrnice cestovní náhrady směrnice od 1.1. 2022 směrnice pro časové rozlišování směrnice o evidenci majetku směrnice o finanční kontrole směrnice o inventarizaci směrnice o oběhu účetních dokladů Odpisový plán Směrnice o opravných položkách Směrnice o podrozvaze Směrnice o reálné hodnotě pro rok 2023 beze změn</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>ze dne 26. 10. 2022 - smlouva o investování 1,5 mil Kč do fondu Generali Investments</p> <p>ze dne 24. 11. 2022 - DPP se zastupitel na rok 2023</p> <p>ze dne 19. 12. 2022 - rozpočet na rok 2023, odměny zastupitelů s účinností od 1. 1. 2023</p> <p>ze dne 26. 1. 2023</p> <p>ze dne 2. 3. 2023</p> <p>ze dne 30. 3. 2023 - rozpočtové opatření č.1</p> <p>ze dne 27. 4. 2023 - darovací smlouva, závěrečný účet obce za rok 2022, účetní závěrka za rok 2022, dotace PK</p> <p>ze dne 25. 5. 2023 - dotace POV</p> <p>ze dne 25. 5. 2023 - dotace PK</p>

	<p>ze dne 12. 6. 2023 ze dne 29. 6. 2023 - rozpočtové opatření č.2, darovací smlouva, investice 1 mil do podílových fondů ČNB ze dne 25. 7. 2023 ze dne 15. 8. 2023 ze dne 21. 9. 2023 - smlouva o převodu majetku - VAK ze dne 26. 10. 2023 - střednědobý výhled rozpočtu obce na roky 2025 - 2029, dotace PK ze dne 23. 11. 2023 ze dne 12. 12. 2023 - OZV ze dne 21. 12. 2023 - rozpočet obce na rok 2024, RO č.3/2023</p>
Daňové přiznání	Daňové přiznání DPPO za rok 2022 předloženo - daňová povinnost ve výši 52 440,- Kč proúčtována na položku 1122 a OdPa 6399 / 5365 dokladem č. 63001 ze dne 28. 3. 2023.
Finanční a kontrolní výbor	<p>Zápis FV ze dne 25. 4. 2023 - závěrečný účet, účetní závěrka Zápis FV ze dne 31. 8. 2023 - kontrola prvotních dokladů Zápis FV ze dne 31. 10. 2023 - kontrola smluv, finančních darů</p> <p>Zápis KV ze dne 25. 4. 2023 - kontrola plnění usnesení ZO Zápis KV ze dne 27. 7. 2023 - kontrola smluv, kontrola plnění usnesení ZO Zápis KV ze dne 14. 10. 2023 - kontrola plnění usnesení ZO</p>
Obecně závazné vyhlášky	<p>OZV č. 1/2019 na místní poplatek ze psů OZV č. 1/2022 na místní poplatky s platností od 1. 1. 2023 - zavedena ve Sbírce právních předpisů dle výkazu FIN 2 12M jsou vybírány poplatky za odpady (položka 1345) a ze psů (položka 1341) evidence OZV zavedena OZV č. 2/2023 na místní poplatek ze psů - účinnost 1. 1. 2024 OZV č. 1/2023 na místní poplatky za obecní systém odpadového hospodářství - účinnost 1. 1. 2024 zavedeny ve Sbírce právních předpisů od 13. 12. 2023 - schváleny usnesením ZO dne 12. 12. 2023</p>
Účetní závěrka	<p>schválena usnesením ZO ze dne 27. 4. 2023 Protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven.</p>