



**PARDUBICKÝ KRAJ**  
Krajský úřad  
Odbor finanční

## **ZPRÁVA**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 obce Vranová Lhota**

**IČ: 00277584**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

od 21.12.2022 do 21.12.2022 jako dílčí přezkoumání

od 07.06.2023 do 07.06.2023 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 4.8.2022 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.**

**1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 21.12.2022.**

**2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 07.06.2023.**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Martina Šiborová**
- kontroloři:
  - Mgr. Simona Bublová

**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: Marie Vychodilová - starostka 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 poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním a to dne 7.6.2023.

## **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **A.II. Ostatní chyby a nedostatky**

**Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.**

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. **Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem**

**Porušení právního předpisu:**

**Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

**Ustanovení: § 4 odst. 8**

**Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:**

**Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.**

**Popis zjištěné chyby a nedostatku:**

***Bylo nesprávně účtováno o dani z příjmů právnických osob - daň na základě přiznání ve výši 60 990,- Kč, ve výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2022 v příjmech na položce 1122 a ve výdajích na § 6399 položka 5365 ve výši 45 220,- Kč a ve výkazu zisku a ztráty v součtu účtů 591 a 595 ve výši 49 590,- Kč.***

***Nebylo dodrženo účtování výdajů, vztahujících se k neinvestičním dotacím.***

**Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněn**

Ustanovení: § 24

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

*Majetek územního celku nebo jeho části nebyly oceněny v souladu se zákonem.*

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*Do ocenění pozemku při jeho koupi nebyly zařazeny všechny související výdaje.*

**Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněn**

Ustanovení: § 30 odst. 1 a 4

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

*Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.*

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*Nebylo možno ověřit skutečné stavy účtů 018, 078, 021, 081, 022, 082, 028, 088, 041, 042, 311, 194, 314, 315, 192, 321, 324, 378, 389, 403, 419, 469, 902.*

**Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněn**

**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.**



⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.
- Majetek územního celku nebo jeho části nebyly oceněny v souladu se zákonem.
- Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

**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 ..... 2,35 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,62 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

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

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

Vranová Lhota dne středa 7. června 2023

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na str. 1 této zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v zápise z dílčího přezkoumání hospodaření.

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

Martina Šiborová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Simona Bublová

.....  
kontrolor

**Martina Šiborová**

 Digitální podpis:  
.....09.06.2023 12:38.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

**Mgr. Simona Bublová**

 Digitální podpis:  
.....09.06.2023 11:04.....  
podpis kontrolora

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                                     | Návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 16.11.2021 - 15.12.2021.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Rozpočtová opatření                                | Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 27.4.2022. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 10.5.2022.<br>Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 27.4.2022. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 10.5.2022.<br>Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 27.4.2022. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 10.5.2022.<br>Rozpočtové opatření č. 4 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 27.4.2022. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 10.5.2022.<br>Rozpočtové opatření č. 5 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 27.7.2022. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 15.8.2022.<br>Rozpočtové opatření č. 6 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 21.9.2022. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 18.10.2022.<br>Rozpočtové opatření č. 7 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 23.11.2022. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 23.11.2022.<br>Rozpočtové opatření č. 8 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 28.12.2022. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 28.12.2022.<br>Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12M ke dni 31.12.2022 ve schválené výši. |
| Schválený rozpočet                                 | Rozpočet na rok 2022 byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 15.12.2021 jako schodkový, v příjmové části ve výši 6 931 650,- Kč, ve výdajové části ve výši 9 547 710,- Kč, schodek v rozpočtu byl krytý nevyužitými prostředky minulých let na položce 8115 ve výši 2 616 060,- Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 16.12.2021.<br>Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím | Příspěvek na provoz pro ZŠ a MŠ Vranová Lhota byl schválen v rámci rozpočtu obce na rok 2022 usnesením zastupitelstva obce ze dne 15.12.2021 ve výši 600 000,- Kč - kontrola na výkaz FIN 2-12 M § 3113 pol. 5331.<br>Oznámeno dopisem zřizovatele ze dne 16.12.2021.<br>Navýšení příspěvku o 3000,- Kč bylo schváleno na zasedání zastupitelstva obce dne 23.11.2022. Oznámeno dopisem zřizovatele ze dne 24.11.2022.<br>Závazný ukazatel rozpočtu byl dle výkazu FIN 2-12 M k 30.9.2022 a ke dni 31.12.2022 dodržen.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |



|                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Střednědobý výhled rozpočtu         | Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 16.11.2021 - 15.12.2021, sestaven na roky 2023 - 2024, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 15.12.2021. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 16.12.2021.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Závěrečný účet                      | Návrh závěrečného účtu obce za rok 2021 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 1.6.2022 - 29.6.2022, celoroční hospodaření za rok 2021 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 29.6.2022 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet za rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 30.6.2022 v plném rozsahu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a hospodaření příspěvkové organizace.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Bankovní výpis                      | Bankovní účet vedený u ČSOB, a.s. - účet č. 125904900/0300 ze dne 30.9.2022 a k 31.12.2022.<br>Bankovní účet vedený u ČNB - účet č. 94-7917591/0710 ze dne 13.9.2022 a k 30.12.2022.<br>Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech ze dne 31.12.2022 souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Dohoda o hmotné odpovědnosti        | Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 1.4.1999.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Evidence majetku                    | Pro rok 2022 veden programem Helios Fenix.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Evidence poplatků                   | Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na rok 2022 byl zaúčtován dokladem č. 90001 ze dne 1.1.2022.<br>Evidence dle jednotlivých poplatníků je vedena ručně.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Faktura                             | Faktura č. 61056 ze dne 3.4.2022 ve výši 36 978,- Kč - oprava střechy hasičské zbrojnice - datum splatnosti 17.4.2022 - předpis účtován na účet 511/321 - uhrazena bankovním výpisem ČSOB dne 12.4.2022 na účet 321/ § 5512 pol. 5171 ve výši 2 178,- Kč, na účet 321/ § 3639 pol. 5171 ve výši 13 552,- Kč a na účet 321/ § 3744 pol. 5169 ve výši 21 248,- Kč.<br>Faktura č. 61064 ze dne 12.4.2022 ve výši 39 600,- Kč - vstup na koncert - datum splatnosti dne 26.4.2022 - předpis účtován na účet 518/321 - uhrazena bankovním výpisem ČSOB dne 27.4.2022 na účet 321/ § 3399 pol. 5169 ve výši 39 600,- Kč.<br>Faktura č. 61017 ze dne 24.1.2022 ve výši 99 518,40 Kč - pelety - datum splatnosti dne 2.2.2022 - předpis účtován na účet 501/321 - uhrazena bankovním výpisem ČSOB dne 2.2.2022 na účet 321/ § 2169 pol. 5155 ve výši 99 518,40 Kč.<br>Faktura č. 61028 ze dne 8.2.2022 ve výši 8 400,- Kč - poskytování právních služeb - datum splatnosti dne 20.2.2022 - předpis účtován na účet 518/321 - uhrazena bankovním výpisem ČSOB dne 14.2.2022 na účet 321/ § 3639 pol. 6130 ve výši 8400,- Kč. Opravný doklad č. 99999 ze dne 31.12.2022 - opraveno účtování na § 6171 pol. 5166. |
| Inventurní soupis majetku a závazků | Plán inventur na rok 2022 ze dne 28.12.2022, včetně jmenování inventarizační komise. Inventarizační zpráva do 25.1.2023.<br>Proškolení členů inventarizační komise ze dne 28.12.2022.<br>Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 24.1.2023 bez zjištěných inventarizačních rozdílů.<br>Inventurní soupisy.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |



|                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|---------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Kniha došlých faktur                                    | Vedená v roce 2022 v excelové tabulce - nebyla předložena.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Kniha odeslaných faktur                                 | Vedená v roce 2022 v excelové tabulce - nebyla předložena.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Mzdová agenda                                           | Mzdová agenda vedená v roce 2022 v účetním programu FluxPam.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Odměňování členů zastupitelstva                         | <p>Výše odměn neuvolněným zastupitelům obce byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 31.10.2018, pro rok 2022 beze změn v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění. Pro výkon funkce je starostka obce uvolněna. Výše odměny byla od 1.1.2022 stanovena v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění.</p> <p>Mimořádná odměna starostce obce byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 23.11.2022, v programu uvedeno, okomentováno.</p> <p>Výše odměn neuvolněným zastupitelům obce byla schválena usnesením ustavujícího zasedání zastupitelstva obce ze dne 19.10.2022 s platností od 20.10.2022, v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění.</p> <p>Ověřeno na mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1-12/2022.</p> <p>Počet členů zastupitelstva: 9<br/> Počet obyvatel k 1.1.2018: cca 447<br/> Počet obyvatel k 1.1.2022: cca 441</p> |
| Pokladní kniha (deník)                                  | <p>Pokladní knihy vedené v excelových tabulkách.</p> <p>Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladních knihách souhlasil s nulovým zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 31.12.2022.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Příloha rozvahy                                         | Sestavena k 30.9.2022 a k 31.12.2022.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Rozvaha                                                 | Sestavena k 30.9.2022 a k 31.12.2022.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Účetní doklad                                           | <p>Účetní doklad č. 40001 ze dne 31.3.2022 - proúčtování daně z příjmů právnických osob za rok 2021.</p> <p>Účetní doklad č. 00113 ze dne 30.6.2022 - přeúčtování výsledku hospodaření roku 2021.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu                     | Sestavený ke dni 30.11.2022 a ke dni 31.12.2022.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Výkaz zisku a ztráty                                    | Sestaven k 30.9.2022 a k 31.12.2022. Hospodářský výsledek roku 2021 byl přeúčtován na účet 432.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Rozvaha zřízených příspěvkových organizací              | Sestavená ke dni 30.9.2022 a ke dni 31.12.2022 včetně přílohy.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací | Sestavený ke dni 30.9.2022 a ke dni 31.12.2022.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Dohody o provedení práce                                | <p>Dohoda o provedení práce ze dne 3.1.2022 - oprava traktoru.</p> <p>Dohoda o provedení práce ze dne 8.8.2022 - strojové sečení svahů.</p> <p>Dohoda o provedení práce ze dne 15.9.2022 - kompletace a roznos volebních lístků.</p> <p>Dohoda o provedení práce ze dne 22.9.2022 - zajištění a příprava volební místnosti.</p> <p>Dohoda o provedení práce ze dne 3.10.2022 - úklid domu služeb, ordinace lékaře.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Pracovní smlouvy                                        | Pracovní smlouva ze dne 1.8.2022 uzavřená na dobu určitou do                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |



|                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| včetně platových výměrů                               | 31.10.2022, včetně platového výměru ze dne 1.9.2022. Dodatek č. 1 k pracovní smlouvě ze dne 1.11.2022, kterým se pracovní poměr prodlužuje do 30.11.2022.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím | Dokontrolování z roku 2021:<br>Neinvestiční dotace z Programu obnovy venkova na akci "Oprava místní části komunikace p.č. 1283 v k.ú. Vranová" (pol. 4122). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova evidenční číslo OŽPZ/20/22715 ze dne 17.8.2020 byla poskytnuta dotace ve výši 50% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v roce 2020, maximálně však ve výši 80 000,- Kč. Vyúčtování realizované akce předložit poskytovateli nejpozději do 30.6.2021. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 22.7.2020. Vyúčtováno dne 30.6.2021, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. K vyúčtování předložena faktura č. 1088332 ze dne 29.6.2021 ve výši 193 600,- Kč - uhrazena bankovním výpisem ČSOB dne 29.6.2021.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím | Smlouva o poskytnutí programové účelové dotace na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany jednotky SDH obce z rozpočtu Pardubického kraje na rok 2022 ze dne 14.7.2022 č. OKŘ/22/21887 na starší cisternové automobilové stříkačky do výše 70% ze skutečných celkových nákladů, maximálně však 300 000,- Kč. Dotace bude uhrazena na účet příjemce do 30 dnů po odsouhlasení písemného vyúčtování. Vyúčtování předložit nejpozději do 30.11.2022. Smlouva o dotaci byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 25.5.2022. Vyúčtování ze dne 30.11.2022. Byla předložena faktura č. 502022003 ze dne 2.3.2022 za hasičské vozidlo v celkové výši 1 337 000,12 Kč. Faktura byla uhrazena dne 3.3.2022. Dotace čerpána v plné výši.<br><br>Smlouva o poskytnutí programové dotace z Podprogramu 3 - Podpora památkové péče v PK na rok 2022 ze dne 29.8.2022 č. OKSCR/22/23530 na akci "Vranová Lhota, kříž s figurou ukřižovaného křista na p.p.č. 449, oprava" do výše 80% ze skutečných celkových nákladů, maximálně však 40 000,- Kč. Dotace bude uhrazena na účet příjemce po vyúčtování, které předložit nejpozději do 2.12.2022. Smlouva o dotaci byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 24.8.2022. Vyúčtování ze dne 1.12.2022. Byla předložena faktura č. 13202 za opravu kříže v celkové výši 82 800,- Kč. Faktura byla uhrazena dne 14.11.2022. Dotace čerpána v plné výši.<br><br>Neinvestiční dotace z Programu obnovy venkova na akci "Oprava místní komunikace - III. etapa" (pol. 4122). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova evidenční číslo OŽPZ/22/22417 ze dne 29.7.2022 byla poskytnuta dotace ve výši 50% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v roce 2022, maximálně však ve výši 100 000,- Kč. Vyúčtování realizované akce předložit poskytovateli nejpozději do 31.12.2022. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 25.5.2022. Dotace byla vyúčtována dne 30.12.2022. K vyúčtování předložena faktura č. 202210 ze dne 1.11.2022 na opravu místní komunikace na částku 62 678,- Kč. Faktura byla zaplacená dne 11.11.2022 a faktura č. |



|                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|----------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                          | <p>1089676 ze dne 3.11.2022 na opravu místní komunikace na částku 246 084,96 Kč. Faktura byla zaplacená dne 11.11.2022. Předpisy faktur zaúčtovány zápisem 511/321, úhrady zaúčtovány zápisem 321/231 par. 2212 pol. 5171.</p> <p>Smlouva o poskytnutí individuální dotace ze dne 22.7.2022 na akci "Úprava společenské místnosti Domu služeb č.p. 34 - rozšíření. Na základě smlouvy č. OŽPZ/22/21895 byla poskytnuta neinvestiční dotace ve výši 350 000,- Kč. Dotaci vyúčtovat do 31.12.2022. Smlouva byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 25.5.2022. Vyúčtování ze dne 30.12.2022. Předložena faktura č.202211 ze dne 15.11.2022 za Úpravu společenské místnosti Domu služeb č.p. 34 - rozšíření na částku 435 600,- Kč, faktura byla zaplacená dne 29.11.2022. Předpis účtován 042/321, úhrada zápisem 321/231 par. 2169 pol. 6121. Nesprávné účtování přijaté faktury, přijatá dotace byla neinvestiční a faktura byla zaúčtována jako investice.</p> |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím    | <p>Účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním Volby prezidenta české republiky(pol. 4111, ÚZ 98008) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 22-85 ze dne 10.11.2022 bylo přiznáno 9 400,- Kč. Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol. 4111 a OdPa 6118. Dotace nebyla v roce 2022 čerpána. Nevýčerpané finanční prostředky ve výši 9 400,- Kč byly vráceny dne 6.2.2023 bankou ČSOB. Konečné vyúčtování ze dne 18.1.2023, odesláno DS.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím    | <p>Účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do Zastupitelstev obcí (pol. 4111, ÚZ 98187) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 22-37 – oprava č. 2 ze dne 30.8.2022 bylo přiznáno 32 000,- Kč. Ke dni kontroly čerpáno ve výši 17 996,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Nevýčerpané finanční prostředky ve výši 14 004,- Kč byly vráceny dne 6.2.2023 bankou ČSOB. Konečné vyúčtování ze dne 18.1.2023, odesláno DS.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) | <p>Kupní smlouva ze dne 10.1.2022 na koupi pozemku p.č. 129/33 o výměře 333 m2 v k.ú. Vranová Lhota, který vznikl na základě GP č. 151-119/2021 oddělením z pozemku p.č. 129/6. Koupě pozemků byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 22.9.2021. Návrh na vklad do katastru nemovitostí byl podán dne 10.2.2022. Pozemky byly zařazeny do majetku obce dokladem č. 99999 na účet 031/042 ve výši 174 050,- Kč.</p> <p>Kupní cena dle smlouvy byla uhrazena dokladem č. 24 ze dne 14.2.2022 na účet 042/ § 3639 pol. 6130 ve výši 174 050,- Kč.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Vnitřní předpis a směrnice                               | <p>Směrnice, která stanovuje podmínky provozu víceúčelového vozidla - dopravního automobilu Ford transit</p> <p>Směrnice č. 1/2018 - k sociálnímu fondu od 1.1.2019</p> <p>Směrnice č. 2/2017 k podrozvahovým účtům.</p> <p>Směrnice č. 1/2017 pro poskytování a účtování cestovních náhrad.</p> <p>Směrnice č. 3/2013 upravující oběh účetních dokladů, včetně dodatku č. 1.</p> <p>Směrnice č. 2/2013 k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |



|                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                | <p>prodeji.</p> <p>Směrnice č. 2/2012 pro tvorbu a používání opravných položek k pohledávkám.</p> <p>Směrnice č. 2/2011 inventarizace majetku a závazků.</p> <p>Směrnice č. 1/2011 evidence, účtování a odepisování majetku, včetně dodatku č. 1, 2, 3.</p> <p>Směrnice č. 1/2006 k finanční kontrole, včetně aktuálních podpisových vzorů.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Výsledky kontrol zřízených organizací          | Zpráva finančního výboru za rok 2022 - kontrola hospodaření příspěvkové organizace za rok 2021.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení | <p>Zápis včetně usnesení ze dne 15.12.2021 - schválený rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu obce a příspěvkové organizace.</p> <p>Zápis včetně usnesení ze dne 26.1.2022 - nákup hasičského auta.</p> <p>Zápis včetně usnesení ze dne 23.2.2022 - pronájem pozemků, prodej pozemku.</p> <p>Zápis včetně usnesení ze dne 30.3.2022 - pronájem pozemku, prodej automobilu Tatra a Magma, finanční příspěvek na činnost pro hráče stolního tenisu.</p> <p>Zápis včetně usnesení ze dne 27.4.2022 - RO1 - RO4.</p> <p>Zápis včetně usnesení ze dne 26.5.2022 - dotace POV.</p> <p>Zápis včetně usnesení ze dne 29.6.2022 - schválení závěrečného účtu za rok 2021, schválení účetní závěrky obce a příspěvkové organizace.</p> <p>Zápis včetně usnesení ze dne 27.7.2022 - RO5, nákup potřeb a krmiva pro psi útulek ve výši 10 000,- Kč.</p> <p>Zápis včetně usnesení ze dne 24.8.2022 - dotace POV, finanční příspěvek pro žáky 1. třídy, příspěvek 20 000,- na provoz pouťových atrakcí, směnná smlouva.</p> <p>Zápis včetně usnesení ze dne 21.9.2022 - RO6, realizace projektu Modernizace sociálního zařízení ZŠ, územní plán.</p> <p>Zápis včetně usnesení ze dne 19.10.2022 - ustavující zasedání.</p> <p>Zápis včetně usnesení ze dne 23.11.2022 - RO7, finanční příspěvek charitě, navýšení příspěvku příspěvkové organizaci ve výši 3000,- Kč, mimořádná odměna starostce obce, záměr prodeje movitého majetku.</p> <p>Zápis včetně usnesení ze dne 28.12.2022 - RO8, rozpočet obce a příspěvkové organizace na rok 2023, střednědobý výhled rozpočtu obce a příspěvkové organizace, inventarizační komise.</p> |
| Finanční výbor                                 | Zpráva finančního výboru za rok 2022 ze dne 11.2.2023 - projednání závěrečného účtu obce za rok 2021, kontrola hospodaření obce za rok 2021, kontrola hospodaření příspěvkové organizace za rok 2021.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Kontrolní výbor                                | Zpráva o kontrole provedené kontrolním výborem ze dne 3.1.2022 - kontrola plnění usnesení zastupitelstva obce za období od 1.10.2021 do 31.12.2021. Bez nedostatků.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Obecně závazné vyhlášky                        | <p>OZV č. 3/2015 o místním poplatku ze psů - ve výkazu FIN 2-12 M na položce 1341.</p> <p>OZV č. 1/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - ve výkazu FIN 2-12 M na položce 1345. Tato vyhláška nabývá účinnosti dne 1.1.2022. Schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 15.12.2021. Zveřejněna na úřední desce od 16.12.2021.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Přiznání DPPO                                  | Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2021 předloženo, daň ve výši 60 990,- Kč.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |



|                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                          | Dle výkazů daň ve výši 49 590,- Kč odpovídá součtu zůstatku účtu 591 ve výkazu zisku a ztráty k 31.12.2021 a účtu 595 ve výkazu zisku a ztráty k 31.12.2022, ve výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2022 pol. 1122 v příjmech a par. 6399, pol. 5365 ve výdajích - zůstatek ve výši 45 220,- Kč.                                                                            |
| Rozpočet příspěvkové organizace          | Návrh rozpočtu příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Vranová Lhota na rok 2022 byl zveřejněn zřizovatelem v zákonném termínu od 16.11.2021 do 15.12.2021, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 15.12.2021. Schválený rozpočet příspěvkové organizace byl zveřejněn zřizovatelem dne 16.12.2021.                                         |
| Střednědobý výhled rozpočtové organizace | Návrh střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Vranová Lhota byl zveřejněn zřizovatelem od 16.11.2021 do 15.12.2021, sestaven na roky 2023 - 2024, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 15.12.2021. Schválený střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace byl zveřejněn zřizovatelem dne 16.12.2021. |
| Účetní závěrka                           | Účetní závěrka za rok 2022 byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 29.6.2022.                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Účetní závěrka příspěvkové organizace    | Účetní závěrka ZŠ a MŠ Vranová Lhota byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 29.6.2022. Hospodářský výsledek ve výši 121 122,49 Kč byl převeden do rezervního fondu ve výši 106 122,49 Kč a do fondu odměn ve výši 15 000,- Kč.                                                                                                                        |





#### **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,
- 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 směnnou, darovací 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 ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
  - nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.
  - neuskutečnil veřejné zakázky / neuskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu,
- 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 přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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 byla seznámena a obsah tohoto návrhu byl projednán se starostkou obce p. Marií Vychodilovou dne 7.6.2023.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vranová Lhota o počtu 13 stran obdržela starostka obce p. Marie Vychodilová prostřednictvím datové schránky.

Marie Vychodilová

.....  
starostka obce

**O B E C**  
**Vranová Lhota**  
Vranová Lhota 61  
571 01 Moravská Třebová

  
.....  
podpis starostky obce