

Čj.: 000389/2023/KUSK
SpZn: SZ_069764/2022/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

VLAČICE

IČ: 00236586
za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Vlačice za rok 2022 bylo zahájeno dne 03.01.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 01.02.2023

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Přezkoumávané období:

01.01.2022 - 31.12.2022

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Vlačice
Výčapy 38
286 01 Čáslav

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Jiří Černovský
Ing. Helena Francová

Zástupci obce:

Petr Mužátko - starosta
Jaroslava Hudečková - účetní

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 2.8.2022 pod č.j. 099130/2022/KUSK.

Předmětem přezkoumání jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. 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 ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 01.02.2023 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- střednědobý výhled rozpočtu na rok 2019 - 2022, schválený zastupitelstvem obce 26.11.2019, zveřejněn elektronicky od 13.12.2019
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022, 2023, 2024, zveřejněny v termínu 24.11.2021 - 28.12.2021
- střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022, 2023, 2024, schválený zastupitelstvem obce 28.12.2021, zveřejněn elektronicky od 6.1.2022

Návrh rozpočtu

- na rok 2022, zveřejněn 13.12.2021 - 28.12.2021

Schválený rozpočet

- na rok 2022 schválený zastupitelstvem obce 29.12.2020 jako schodkový, schodek ve výši 12.168.292,00 Kč kryt úvěrem a finančními prostředky z minulých let, zveřejněn 30.12.2021

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce 22.2.2022, zveřejněno 11.3.2022
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce 29.3.2022, zveřejněno 19.4.2022
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce 24.5.2022, zveřejněno 10.6.2022
- č. 4 schválené zastupitelstvem obce 28.6.2022, zveřejněno 12.7.2022
- č. 5 schválené zastupitelstvem obce 30.8.2022, zveřejněno 14.9.2022
- č. 6 schválené zastupitelstvem obce 20.9.2022, zveřejněno 14.10.2022
- č. 7 schválené zastupitelstvem obce 25.10.2022, zveřejněno 15.11.2022
- č. 8 schválené zastupitelstvem obce 29.11.2022, zveřejněno 13.12.2022
- č. 9 schválené zastupitelstvem obce 20.12.2022, zveřejněno 10.1.2023

Závěrečný účet

- za rok 2021 projednán a schválen zastupitelstvem obce 29.3.2022 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn 20.4.2022
- návrh závěrečného účtu za rok 2021, zveřejněn 8.3.2022- 20.4.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2022 ze dne 26.1.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2022 ze dne 31.1.2023

Rozvaha

- k 31.12.2022 ze dne 31.1.2023

Příloha rozvahy

- k 31.12.2022 ze dne 31.1.2023

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2022

Hlavní kniha

- analytická předvaha za období 12/2022 ze dne 31.1.2022

Kniha došlých faktur

- k 31.12.2022 (celkem 176 faktur)

Kniha odeslaných faktur

- k 31.12.2022 (celkem 10 faktur)

Faktura

- dodavatelské faktury č. 600083 - 600176
- odběratelské faktury č. 700005 - 700010

Bankovní výpis

- č.: 119 - 165 běžného účtu KB a.s. 100241161/0100
- č.: 1 běžného účtu ČS a.s. 143402349/0800 (účet zrušen 6.1.2022)

- č.: 21 - 29 bankovního účtu ČNB 94-1312161/0710
- č.: 12 účtu FRB u KB a.s. 27-5374960287/0100
- č.: 3 úvěrového účtu KB a.s. 35-1320011547/0100 (úvěr splacen 31.3.2022)
- č.: 4 úvěrového účtu KB a.s. 35-1960961567/0100

Účetní doklad

- č.: 710001 - 710029

Pokladní kniha (deník)

- pokladní kniha za období 05, 11, 12/2022

Pokladní doklad

- č.: 200163 - 200177, 200239 - 200275

Evidence poplatků

- k 31.12.2022 za tuhý komunální odpad

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022"

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za období 09 - 12/2022

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce ze dne 18.12.2018 a 18.10.2022
- Odměny neuvolněných zastupitelů za období 09 - 12/2022

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky sestavené k 31.12.2021, schválená zastupitelstvem obce 29.3.2022

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 13.12.2022 na poskytnutí finančního daru 15.000,- Kč z rozpočtu obce, obdarovaný Městská nemocnice Čáslav
- Darovací smlouva ze dne 19.4.2022 na poskytnutí finančního daru 2.000,- Kč z rozpočtu obce, obdarovaný Linka bezpečí, z.s. Praha 8

Dohody o provedení práce

- ze dne 25.4.2022 údržba a úklid veřejných prostranství a majetku obce
- ze dne 29.6.2022 účetnictví obce a administrativní práce

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice pro evidenci, účtování a odepisování majetku, operativní evidence, účinná od 1.1.2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne: 28.12.2021, 22.2.2022, 29.3.2022, 24.5.2022, 28.6.2022, 30.8.2022, 20.9.2022, 18.10.2022, 25.10.2022, 29.11.2022, 20.12.2022 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně