

SpZn: SZ_072887/2023/KUSK

Čj.: 002337/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

VLAČICE

IČ: 00236586

za rok 2023

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2023 bylo zahájeno dne 01.08.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného oddělením přezkumu hospodaření obcí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje (dále jen „přezkoumávající orgán“).

Přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo ve dnech:

- 06.11.2023
- 03.06.2024

odkazem na ustanovení § 42 (alternativně § 53) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o obcích“), a to na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“) a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“).

Přezkoumávané období:

01.01.2023 - 31.12.2023

Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:

Vlačice

Výčapy 38

286 01 Čáslav

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Bc. Jaroslav Petrák

Členové kontrolní skupiny:

Bc. Jana Jechová

Zástupci územního celku:

Petr Mužátko - starosta

Jaroslava Hudečková - účetní

Pověření k přezkoumání hospodaření podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 kontrolního řádu, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 09.08.2023 pod č.j. 104389/2023/KUSK.

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou dle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 250/2000 Sb.“), 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 právními 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 hospodaří 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 hospodaření 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 03.06.2024 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 roky 2022 - 2024, schválený zastupitelstvem obce 28.12.2021, zveřejněn elektronicky od 6.1.2022, návrh zveřejněn v termínu 24.11.2021 - 28.12.2021
- aktualizace střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2023 – 2024, schválená zastupitelstvem obce dne 20.12.2022, zveřejněna elektronicky dne 20.12.2022, návrh zveřejněn v termínu 5.12.2022 – 20.12.2022

Návrh rozpočtu

- na rok 2023, zveřejněn 5.12.2022 - 10.1.2023

Schválený rozpočet

- na rok 2023 schválený zastupitelstvem obce 20.12.2022 jako schodkový, schodek kryt úvěrem a finančními prostředky z minulých let, zveřejněn 10.1.2022

Rozpočtová opatření

- schvalovaná zastupitelstvem obce:
- č. 2 dne 21.3.2023, zveřejněno dne 14.4.2023
- č. 3 dne 25.4.2023, zveřejněno dne 5.5.2023
- č. 4 dne 30.5.2023, zveřejněno dne 14.6.2023
- č. 5 dne 29.8.2023, zveřejněno dne 15.9.2023
- č. 6 dne 26.9.2023, zveřejněno dne 17.10.2023
- č. 7 dne 24.10.2023, zveřejněno dne 20.11.2023
- č. 8 dne 28.11.2023, zveřejněno dne 19.12.2023
- č. 9 dne 19.12.2023, zveřejněno dne 9.1.2024
- schvalované starostu obce:
- č. 1 dne 31.1.2023, zveřejněno dne 1.2.2023
- ověřeno dle schvalovacích postupů

Závěrečný účet

- za rok 2022 projednán a schválen zastupitelstvem obce 21.3.2023 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn elektronicky dne 28.3.2023, návrh zveřejněn 3.3.2023 - 28.3.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2023 odeslán 13.10.2023
- k 31.12.2023 odeslán 9.2.2024

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2023 odeslán 18.10.2023
- k 31.12.2023 odeslán 15.2.2024

Rozvaha

- k 30.9.2023 odeslána 18.10.2023
- k 31.12.2023 odeslána 15.2.2024

Příloha rozvahy

- k 30.9.2023 odeslána 18.10.2023
- k 31.12.2023 odeslána 15.2.2024

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- analytická za období 9/2023, 12/2023