

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_072204/2024/KUSK
Čj.: 003556/2025/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

VLAČICE
IČ: 00236586
za rok 2024

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2024 bylo zahájeno dne 22.07.2024 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:

- 28.03.2025
- 11.09.2024

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:

01.01.2024 - 31.12.2024

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 03.07.2024 pod č.j. 089239/2024/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 právníckými 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 právníckých 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 28.03.2025 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

- 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
- aktualizace střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2023 – 2025, schválená zastupitelstvem obce dne 19.12.2023, zveřejněna elektronicky dne 19.12.2023, návrh zveřejněn v termínu 29.11.2023 – 19.12.2023

Návrh rozpočtu

- na rok 2024, zveřejněn 4.12.2023 - 11.1.2024

Schválený rozpočet

- na rok 2024 schválený zastupitelstvem obce 19.12.2023 jako "schodkový", schodek kryt úvěrem a finančními prostředky z minulých let, zveřejněn 11.1.2023

Rozpočtová opatření

- schvalovaná zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 23.1.2024 zveřejněno dne 15.2.2024
- č. 2 dne 26.3.2024 zveřejněno dne 16.4.2024
- č. 3 dne 28.5.2024 zveřejněno dne 14.6.2024
- č. 4 dne 25.6.2024 zveřejněno dne 16.7.2024
- č. 5 dne 30.7.2024 zveřejněno dne 23.8.2024
- č. 6 dne 27.8.2024 zveřejněno dne 20.9.2024
- č. 7 dne 24.9.2024 zveřejněno dne 15.10.2024
- č. 8 dne 29.10.2024 zveřejněno dne 12.11.2024
- č. 9 dne 26.11.2024 zveřejněno dne 16.12.2024
- č. 10 dne 30.12.2024 zveřejněno dne 14.1.2025
- zveřejňována v sekci obecní úřad, ověřeno dle schvalovacích procesů

Závěrečný účet

- za rok 2023 projednán a schválen zastupitelstvem obce 25.6.2024 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn elektronicky dne 9.7.2024, návrh zveřejněn 6.6.2024 - 9.7.2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6.2024 odeslán 12.7.2024
- k 31.12.2024 odeslán 10.2.2025

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2024 odeslán 18.7.2024
- k 31.12.2024 odeslán 14.2.2025

Rozvaha

- k 30.6.2024 odeslána 18.7.2024
- k 31.12.2024 odeslána 14.2.2025

Příloha rozvahy

- k 30.6.2024 odeslána 18.7.2024
- k 31.12.2024 odeslána 14.2.2025

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2024

Hlavní kniha

- analytická za období 6/2024, 12/2024

Účetní deník

- dle potřeby

Kniha došlých faktur

- poř. č. 1 až č. 223

Kniha odeslaných faktur

- poř. č. 12024 až č. 282024

Faktura

- došlé: č. 89 až č. 105, č. 189 až č. 215
- vydané: č. 27/2024 a 28/2024

Bankovní výpis

- k účtu č. 10024161/0100, Komerční banka a.s., č. 77 ze dne 3.6.2024 až č. 95 ze dne 30.6.2024, č. 173 ze dne 20.11.2024 až č. 196 ze dne 31.12.2024
- k účtu č. 94-1312161/0710, Česká národní banka, č. 9 ze dne 6.5.2024 až č. 14 ze dne 28.6.2024, 30 ze dne 5.11.2024 až č. 37 ze dne 31.12.2024

Účetní doklad

- k pokladně - č. 200200 až č. 200233, č. 200287 až č. 200320
- k účtu č. 10024161/0100: č. 000000077 až č. 000000095, č. 000000173 až č. 000000196
- k účtu č. 94-1312161/0710: č. 000040009 až č. 000040014, č. 000040030 až č. 000040037
- předpis faktur došlých: č. 600089 až č. 600105, č. 600189 až č. 600215
- předpis faktur vydaných: č. 700027 až č. 700028
- vnitřní doklady - č. 800001, 800004, 800005, 800008, 800009

Pokladní kniha (deník)

- za období červen, prosinec 2024
- skonto pokladní hotovosti provedeno dne 12.9.2024 v 8 hodin 31 minut činilo 9.274,00 Kč shodně na zápis v pokladní knize k dokladu č. 259 ze dne 9.9.2024

Pokladní doklad

- č. 200 ze dne 2.5.2024 až č. 233 ze dne 28.6.2024, č. 287 ze dne 5.11.2024 až č. 320 ze dne 27.12.2024

Evidence poplatků

- vedena v tabulkách programu Excel (poplatek ze psů, komunální odpad)

Evidence majetku

- vedena v programu Gordic

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2024

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za pracovníky ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- Rekapitulace mezd za pracovníky za období 6, 7/2024 (neuvolněný starosta, neuvolněný místostarosta, předsedové výborů)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce r. 2023, schválena zastupitelstvem obce dne 25.6.2024

Darovací smlouvy

- č. S-1212/MAJ/2024 ze dne 22.4.2024 uzavřená s dárce - Středočeský kraj, Zborovská 81/11, Praha 5, IČ 70891095, předmět - pozemky p.č. 279/9, 279/10, 279/11 vše v k.ú. Vlačice, v účetní hodnotě celkem 109.536,40 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 29.11.2022.

- ze dne 28.11.2024 uzavřená s příjemcem - Anima Čáslav, o.p.s., Svatopluka Čecha 441, Čáslav, IČ 27226751, předmět - finanční dar 7.000,00 Kč na úhradu nákladů za provoz služby pro obyvatele obce Vlačice - projekt Taxík Maxík, schváleno zastupitelstvem obce 26.11.2024

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle programu 2024 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu homogenizace krajské dopravní infrastruktury ev. č. smlouvy poskytovatele S-6485/DOP/2024 ze dne 21.10.2024 v maximální výši 4.380.200,00 (investiční, UZ 440) na realizaci akce "Vodovod Vlačice - napojení na vodovod Vrdy", přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce 24.9.2024 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.4.2024 v rozsahu 300 hodin (úklid a údržba veřejných prostranství v majetku obce)
- ze dne 2.5.2024 v rozsahu 300 hodin (úklid a údržba veřejných prostranství v majetku obce)
- ze dne 29.12.2023 v rozsahu do 240 hodin (účetnictví obce a administrativní práce)

Smlouvy ostatní

- Kupní smlouva č. 2024-13 ze dne 5.6.2024 uzavřená s prodávajícím - Zahrada-Dílna-Stroje, s.r.o., Vochoz č.p. 202, Vochoz, IČ 01505505, předmět - Malotraktor LS XJ 25 HST, radlice přední Vares hydraulická 125, rozmetadlo Cosmo PLS 500" v ceně 478.000,00 Kč bez DPH (tj. 578.380,00 Kč vč. DPH), schváleno zastupitelstvem obce dne 28.5.2024

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Komunální traktor pro obec Vlačice", zejména: výzva k podání nabídek ze dne 24.4.2024 (datovou zprávou ze dne 7.5.2024 oslovení 3 dodavatelé), Protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 13.5.2024, zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 28.5.2024 (uzavření kupní smlouvy), oznámení o výběru dodavatele ze dne 30.5.2024 - kritérium ekonomická výhodnost nabídky (nejnižší cena). Nabídková cena souhlasí s cenou smluvní (kupní smlouva č. 2024-13 ze dne 5.6.2024, dodavatel - Zahrada-Dílna-Stroje, s.r.o., Vochoz, IČ 01505505, cena 478.000,00 Kč bez DPH).

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 19.12.2023, 23.1., 27.2., 26.3., 28.5., 25.6., 30.7., 27.8., 24.9., 29.10., 26.11., 30.12.2024 - nepřezkoumáno, použito podpůrně