

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 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 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

Účetní deník

- dle potřeby

Kniha došlých faktur

- poř. č. 1 až č. 183

Kniha odeslaných faktur

- poř. č. 1/2023 až č. 9/2023

Faktura

- došlé: č. 82 až č. 105, č. 127 až č. 171

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-1312161/0710, Česká národní banka, č. 16 ze dne 7.7.2023 až č. 22 ze dne 29.9.2023, č. 30 ze dne 3.11.2023 až č. 37 ze dne 29.12.2023
- k účtu č. 10024161/0100, Komerční banka a.s., č. 87 ze dne 1.8.2023 až č. 119 ze dne 30.9.2023, č. 143 ze dne 1.11.2023 až č. 174 ze dne 31.12.2023
- k účtu č. 27-5374960287/0100, Komerční banka a.s. (FRB), č. 8 ze dne 31.8.2023 až č. 9 ze dne 30.9.2023, č. 12 ze dne 30.11.2023 až č. 13 ze dne 31.12.2023
- k účtu č. 35-1960961567/0100, Komerční banka a.s., (úvěr), č. 1 ze dne 5.5.2023 až č. 3 ze dne 18.9.2023, č. 6 ze dne 31.10.2023 až č. 8 ze dne 31.12.2023

Účetní doklad

- k pokladně - č. 200231 až č. 200247, č. 200272 až č. 200307
- vnitřní - č. 400002, 710006, 710008, 710015, 710016
- k účtu č. 94-1312161/0710: č. 000040016 až č. 000040022, č. 000040030 až č. 000040037
- k účtu č. 10024161/0100: č. 000000088 až č. 000000119, č. 000000143 až č. 000000174
- k účtu č. 27-5374960287/0100: č. 000300008 až č. 000300009, č. 000300012 až č. 000300013
- k účtu č. 35-1960961567/0100: č. 000010001 až č. 000010003, č. 000010006 až č. 000010008
- předpis faktur došlých: č. 600082 až č. 600105, č. 600127 až č. 600171

Pokladní kniha (deník)

- za období září, prosinec 2023
- skonto pokladní hotovosti dne 6.11.2023 v 7 hodin 55 minut činilo Kč 68.186,00 shodně na zápis v pokladní knize k dokladu č. 270 ze dne 31.10.2023

Pokladní doklad

- č. 231 ze dne 15.8.2023 až č. 247 ze dne 29.9.2023, č. 272 ze dne 6.11.2023 až č. 307 ze dne 29.12.2023

Evidence majetku

- vedena v programu Gordic

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za období 08 - 09/2023

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní lístky za období 06 - 09/2023 (neuvolněný starosta, neuvolněný místostarosta)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2022, schválené zastupitelstvem obce dne 21.3.2023

Smlouvy o dílo

- uzavřená se zhotovitelem - Linhart s.r.o., Brandýs nad Labem - Stará Boleslav, IČ 47052121 na realizaci projektu "Víceúčelové hřiště Vlačice" v ceně díla Kč 1.709.872,94 bez DPH (tj. Kč 2.068.946,26 vč. DPH), uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 25.4.2023, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 30.5.2023

Darovací smlouvy

- ze dne 18.4.2023 uzavřená s obdarovaným - Linka bezpečí, z.s., Praha 8 - Bohnice, IČ 61383198, předmět - finanční dar ve výši Kč 2.000,00 na podporu činnosti obdarovaného

Smlouvy o přijetí úvěru

- reg. č. 99037992285 ze dne 28.3.2023 uzavřená s Komerční bankou, a.s., Praha 1, IČ 45317054 v částce Kč 5.734.000,00 na "spolufinancování výstavby vodovodu Vlačice napojení na vodovod Vrdu, včetně daně z přidané hodnoty", prostředky evidovány na účtu č. 35-2687391587/0100 (investiční, municipální účet), měsíční splátky ve výši Kč 22.670,00, první splátka dne 30.4.2024, poslední splátka dne 30.4.2025 ve výši Kč 21.160,00, úroková sazba 4,79 p.a. z jistiny úvěru, schváleno zastupitelstvem obce dne 21.3.2023

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí finančního příspěvku na vybudování veřejné části vodovodní přípojky ze dne 5.10.2023 uzavřená s přispívajícím - fyzickou osobou, předmět - finanční příspěvek na zřízení veřejné části vodovodní přípojky v částce Kč 25.000,00, schváleno zastupitelstvem obce dne 30.5.2023
- Smlouva o poskytnutí finančního příspěvku na vybudování veřejné části vodovodní přípojky ze dne 5.10.2023 uzavřená s přispívajícím - fyzickou osobou, předmět - finanční příspěvek na zřízení veřejné části vodovodní přípojky v částce Kč 25.000,00, schváleno zastupitelstvem obce dne 30.5.2023
- Registrace akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace id. č. 129D403003400, poskytovatel Ministerstvo zemědělství, Praha 1, na realizaci projektu "Vodovod Vlačice - napojení na vodovod Vrdu" v částce Kč 13.028.000,00 (ex post, investiční, UZ 29506), předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce do 31.7.2025, přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 21.3.2023
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace id. č. 117D8210H9299 ze dne 28.7.2023, poskytovatel Ministerstvo pro místní rozvoj, Praha 1, na realizaci projektu "Víceúčelové hřiště Vlačice" v částce Kč 1.499.050,00 (ex ante, investiční, UZ 17508), předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce do 31.12.2023, přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 1.8.2023

Dohody o provedení práce

- ze dne 31.3.2023 údržba a úklid veřejných prostranství a majetku obce
- ze dne 29.12.2022 účetnictví obce a administrativní práce

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Víceúčelové hřiště Vlačice", zejména: Výzva k podání nabídek a zadávací dokumentace ze dne 23.3.2023 (oslovení 3 dodavatelé), protokol o otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 18.4.2023, zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 25.4.2023, Rozhodnutí a oznámení o výběru dodavatele ze dne 26.4.2023, kritérium nejnížší nabídkové ceny, nabídková cena

souhlasí s cenou smluvní (smlouva o dílo - zhotovitel Linhart s.r.o., Brandýs nad Labem - Stará Boleslav, IČ 47052121, v částce Kč 1.709,872,94 bez DPH)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 20.12.2022, 31.1., 21.3., 25.4., 30.5., 1.8., 29.8., 26.9., 24.10., 28.11. a 19.12.2023 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu kupní, směnnou, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je územní celek společníkem, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy, nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu, neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost a uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Oprávněný zástupce územního celku rovněž prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech k němu se vztahujících, a zároveň, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by mohly mít vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Tyto případné nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.

B. Zjištění z přezkoumání hospodaření

**Při konečném přezkoumání hospodaření územního celku:
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných:

**a) při dílčím přezkoumání hospodaření:
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky:
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
(§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Poučení k povinnosti přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků včetně povinnosti podat o tom písemné informace přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

Územní celek nepřijímá žádné opatření k nápravě za situace, kdy v části D „Závěr“ je uvedeno, že „Nebyly zjištěny chyby a nedostatky“. Zároveň není povinen opětovně přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření, a to za situace, že k nim již toto opatření přijal a došlo tak k napravení zjištěných chyb a nedostatků (v části D „Závěr“ uvedeno jako „napraveno“).

Územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě všech dalších zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření v části D „Závěr“, a to jak v případě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, ke kterým doposud toto opatření nepřijal a nebyly tak napraveny, tak rovněž u všech zjištění z konečného přezkoumání hospodaření (v obou případech uvedeno jako „nenapraveno“).

Územní celek je povinen podat o přijetí výše uvedených opatření k nápravě chyb a nedostatků písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, tj. Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v příslušných orgánech územního celku.

Územní celek je následně povinen v takto podané informaci uvést lhůtu, ve které následně podá 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 se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokuta až do výše 50.000 Kč.

Upozornění:

Přezkoumávající orgán je ve smyslu § 25 odst. 4 kontrolního řádu povinen automaticky předat svá zjištění o nedostacích příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky, a to zejména ve věci nedostatků vztahujících se k zákonu o obcích, zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákonu č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů apod. Provedení přezkoumání hospodaření přezkoumávajícím orgánem nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.:
Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,06 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,92 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 28 450,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 20 434 502,54 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

- Dluh územního celku překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, neboť k 31.12.2023 činil 10.396.608,89 Kč, což je 125 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Vlačice 03.06.2024

Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku zpracovaly následující kontrolní osoby:

Bc. Jaroslav Petrák

Bc. Jaroslav
Petrák

Digitálně podepsal
Bc. Jaroslav Petrák
Datum: 2024.06.03
13:33:49 +02'00'

Bc. Jana Jechová

Bc. Jana
Jechová

Digitálně
podepsal Bc. Jana
Jechová
Datum: 2024.06.03
13:47:07 +02'00'

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, která obsahuje výsledky jednotlivých dílčích přezkoumání hospodaření, je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolní osobě pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to prostřednictvím datové schránky k rukám kontrolní osoby pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 10 stran byla projednána se starostou územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořízen samostatný záznam.

Tento záznam bude územnímu celku doručen jakožto příloha samotné zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, resp. jejího návrhu, která byla zpracována v jedinečné elektronické formě a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolních osob.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření spolu s uvedenou přílohou bude územnímu celku zaslána datovou schránkou. Za den jejího předání územnímu celku je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

Pozn:

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky.

Vyříšeno dne 0.6. 2024