



8392/2021/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Vilantice, IČ: 00580767
za rok 2020**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20.01.2021
Kontrola byla provedena dálkovým způsobem

na základě písemné žádosti obce Vilantice v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 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.

Zahájeno bylo dne 07.07.2020 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

**Místo provedení přezkoumání: Obec Vilantice
Vilantice 101
544 01 Dvůr Králové nad Labem**

Zástupci za Obec:

- Dagmar Jarošová - starostka obce
- Jana Řeháková, Dis. - účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Jaroslava Macháčová
- kontroloři:
Libuše Vacková

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 1.7.2020**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. 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.

Poslední kontrolní úkon tj. projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl učiněn dne 20.01.2021.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Vilantice byly přezkoumány následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Obec má sestavený střednědobý výhled rozpočtu na období 2019-2024, který byl schválen v ZO dne 31.10.2018 a následně byl zveřejněn 1.11.2018 na internetových stránkách obce a je zde stále zveřejněn. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn v souladu se zákonem před schválením v ZO.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2020 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 12.12.2019 jako schodkový s příjmy ve výši 2 881 970,- Kč a výdaji ve výši 3 495 970,- Kč. Schodek ve výši 614 000,- bude kryt z přebytků minulých let. Jako závazné ukazatele rozpočtu zastupitelstvo stanovilo objem paragrafu RS. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce od 16.12.2019 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Návrh rozpočtu na r. 2020 byl před jeho schválením v zákonem stanoveném rozsahu řádně vyvěšen na úřední desce i na elektronické úřední desce od 19.11.2019 do 12.12.2019.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období bylo schváleno a zpracováno pět rozpočtových opatření, které jsou evidovány podle časové posloupnosti. Rozpočtová opatření byla zveřejněna na elektronické úřední desce a současně bylo zveřejněno na pevné úřední desce oznámení, kde byly zveřejněny v elektronické podobě, a kde bylo možno nahlédnout do jejich listinné podoby

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za r. 2019 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání ZO dne 6.5.2020. Před schválením byl zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce ode dne 15.4.2020 do 6.5.2020. Po schválení byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření řádně v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Současně byla schválena účetní závěrka obce za rok 2019.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 31.12.2020, nedostatky zjištěny nebyly. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 31.12.2020, nedostatky zjištěny nebyly, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením.

Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde průřetované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy

Odměňování členů zastupitelstva

Kontrolováno odměňování uvolněné starostky a neuvolněných členů zastupitelstva za období leden až prosinec 2020. Odměny jsou schváleny a vypláceny v souladu s NV č. 318/2017 Sb.

Inventurní soupis majetku a závazků

Na základě elektronicky zaslaných inventurních soupisů byla provedena kontrola inventarizace k 31.12.2020 těchto účtů - 231, 261 a 403. Dále bylo doloženo inventarizační zpráva. Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a nízké vnímané rizikovitosti daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověřování. Detailní prověřování tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovitosti v příštích obdobích.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Předložen výkaz Fin 2-12M sestavený k 31.12.2020.

Příloha rozvahy

Předložen výkaz přílohy rozvahy sestavený k 31.12.2020.

Smlouvy ostatní

Na základě Protokolu o předání a převzetí stavby ze dne 8.1.2020 byla do vlastnictví, účetní a majetkové evidence obce předána polní cesta C5 v k.ú. Vilantice v hodnotě 8 942 370,- Kč včetně DPH. Stavba byla do účetní i majetkové evidence zavedena. Převzetí této stavby od Státního pozemkového úřadu bylo schváleno v ZO dne 31.10.2018.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec poskytovala pouze příspěvky, které jsou smluvně podchyceny: DSO, MAS apod.

Darovací smlouvy

Obec v kontrolovaném období uzavřela několik darovacích smluv. Namátkově kontrolovány: Darovací smlouvy ze dne 16.3.2020, kde obdarovaným je ZŠ a MŠ Dubenec a předmětem daru jsou finanční prostředky ve výši 76 000,- Kč, jedna smlouva je ve prospěch ZŠ a druhá MŠ.

Darovací smlouva ze dne 26.10.2020, kde obdarovaným je Diakonie ČCE středisko Dvůr Králové n.L. a předmětem daru jsou finanční prostředky ve výši 2 000,- Kč.

Darovací smlouva ze dne 7.5.2020, kde obdarovaným je Farní charita Dvůr Královou n. L. a předmětem daru jsou finanční prostředky ve výši 5 000,- Kč.

Darovací smlouva ze dne 14.12.2020, kde obdarovanými jsou manželé Melichárkovi předmětem daru jsou finanční prostředky ve výši 50 000,- Kč.

Poskytnutí finančních darů bylo řádně schváleno v ZO. Dary jsou proúčtovány na účtu 572

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly posíleny o tyto účelové dotace:

- účelovou neinvestiční dotaci ze SR na volby do Senátu a zastupitelstev krajů pod ÚZ 98193 ve výši 47 000,- Kč. Dotace je k rozvahovému dni vyúčtována a profinancovaná část je zaučtována na 672, vratka ve výši 100,20 Kč je vedena na účtu 374. Dotace nebyla předmětem kontroly.

- účelovou neinvestiční dotace ze SR jako jednorázový příspěvek obcím pro rok 2020 podle zákona č. 159/2020 Sb. pod ÚZ 98024 ve výši 261 250,- Kč. Dotace nepodléhá ročnímu vypořádání a je proúčtována na účtu 672.

- z ÚP na aktivní politiku zaměstnanosti pod ÚZ 13101 v celkové výši 120 000,- Kč, která byla proúčtována na účet 672. Dotace nebyla předmětem kontroly.

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy zastupitelstva obce.

B. Zjištění ze *jednorázového* přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Vilantice

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Vilantice za rok 2020

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Vilantice za rok 2020

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Vilantice - za rok 2020

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,88 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Vilantice k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu obce Vilantice k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost jsme provedli výběrovým způsobem, tak abychom získali přiměřenou jistotu, k vyslovení následujícího závěru. Z předložených podkladů vyplývá, že dluh nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výpočet poměru dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je uveden v Příloze č. 1, která je nedílnou součástí této Zprávy.

ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Vilantice, dne 20.01.2021

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Bc. Jaroslava Machačová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Libuše Vacková

kontrolor

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření obce Vilantice.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené 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,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vilantice o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Dagmar Jarošová.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 134/2016 Sb., nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

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 se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. **pokuta do výše 50.000,00 Kč.**

Převzal dne: 20.01.2021

Dagmar Jarošová

.....
starostka obce

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Vilantice	Dagmar Jarošová
2	1	Královéhradecký kraj	Bc. Jaroslava Macháčová

KONTAKTY:

Bc. Jaroslava Macháčová 725 301 865 jmachacova@kr-kralovehradecky.cz

Libuše Vacková 736 521 913 lvackova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Vilantice k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Název účtu	SU	
Krátkodobé úvěry	281	0,00 Kč
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00 Kč
Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00 Kč
Směnky k úhradě	322	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00 Kč
Dlouhodobé úvěry	451	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00 Kč
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00 Kč
Dluh Celkem		0,00 Kč

Příjem v roce 2020	4 196 332,00 Kč
Příjem v roce 2019	4 731 568,00 Kč
Příjem v roce 2018	4 668 135,00 Kč
Příjem v roce 2017	3 923 173,00 Kč
Příjmy celkem	17 519 208,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	4 379 802,00 Kč
------------------------------------	------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	0,00%
--	--------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	2 627 881,20 Kč
---------------------------------------	------------------------

Překročení v částce	0,00 Kč
Překročení v procentech	0%