



7782/2022/KHK



KUKHK-2995/EK/2022

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Vilantice, IČ: 00580767
za rok 2021**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 19.01.2022

Konečné přezkoumání provedeno elektronickým způsobem, bez kontroly na místě

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 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:

starostka obce - Dagmar Jarošová

účetní - Jana Řeháková, Dis.

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 29.06.2021**

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. vyhodnocení vyžádaných podkladů, byl učiněn dne 19.01.2022.

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 2021 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 17.12.2020 jako schodkový s příjmy ve výši 2 900 000,- Kč a výdaji ve výši 3 653 430,- Kč. Schodek ve výši 753 430,-Kč bude kryt z přebytků minulých let. Závaznými ukazateli rozpočtu byly zastupitelstvem obce stanoveny položky RS. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce od 17.12.2020.

Návrh rozpočtu na rok 2020 byl před jeho schválením v zákonem stanoveném rozsahu řádně vyvěšen na úřední elektronické úřední desce od 23.11.2020 do 17.12.2020.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období bylo provedeno a schváleno pět rozpočtových opatření, které jsou evidovány podle časové posloupnosti. Rozpočtová opatření byla zveřejněna na elektronické úřední desce.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2020 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání ZO dne 7.6.2021. Před schválením byl zveřejněn elektronické úřední desce od 18.5.2021 do 7.6.2021. Od 8.6.2021 je schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření řádně v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce.

V tentýž den byla schválena účetní závěrka obce za rok 2020.

Odměňování členů zastupitelstva

Kontrolováno bylo odměňování uvolněné starostky a neuvolněných členů zastupitelstva za období leden až prosinec 2021. Odměna je schválena a vyplácena v souladu s NV č. 318/2017 Sb. ve znění pozdějších předpisů.

Kniha pohledávek a závazků

Byla předložena kniha pohledávek a závazků ke dni 31.12.2021.

Faktura

Ke kontrole byl vybrán daňový doklad související s VZMR

- faktura ze dne 19.09.2021 č. 21137 pod VS 21013 na částku ve výši 204 538,40 Kč včetně DPH. Zaplácena dne 20.09.2021 částku ve výši 104 538,40 Kč, bankovním dokladem č. 95 a dne 30.09.2021 uhrazena další část faktury ve výši 100 000,- Kč, bankovním dokladem č. 98

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 31.12.2021, 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 31.12.2021, 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 proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy

Inventurní soupis majetku a závazků

Na základě elektronicky zaslaných inventurních soupisů byla provedena kontrola inventarizace k 31.12.2021 těchto účtů - 231, 261 079, 081, 082 a 403. Dále bylo doložena inventarizační zpráva. Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověřování. Detailní prověřování tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovosti v příštích obdobích.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Předložen výkaz Fin 2-12M sestavený k 31.12.2021

Příloha rozvahy

Předložen výkaz přílohy rozvahy sestavený k 31.12.2021.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

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

Darovací smlouvy

Obec v kontrolovaném období uzavřela pět darovacích smluv:

Darovací smlouvy ze dne 09.06.2021, kde obdarovaným je ZŠ a MŠ Dubenec a předmětem daru jsou finanční prostředky v celkové výši 100 000,- Kč, jedna smlouva je ve prospěch ZŠ a druhá MŠ. Poskytnutí daru bylo schváleno v ZO dne 07.06.2021.

Darovací smlouva ze dne 18.10.2021, kde obdarovaným je Diakonie ČCE středisko Dvůr Králové n. L. a předmětem daru jsou finanční prostředky ve výši 1 000,- Kč.

Darovací smlouva ze dne 09.06.2021, kde obdarovaným je Linka bezpečí v.o.s. a předmětem daru jsou finanční prostředky ve výši 2 000,- Kč.

Darovací smlouva ze dne 18.09.2021, kde obdarovaný je Duškovy Chotěborky spolek a předmětem daru jsou finanční prostředky ve výši 2 000,- Kč

Darovací smlouva ze dne 13.09.2021, kde obdarovaný je Roman Modrý předmětem daru jsou finanční prostředky ve výši 50 000,- Kč na vybudování ČOV. Poskytnutí daru bylo schváleno v ZO dne 06.09.2021.

Obec dále poskytla finanční prostředky na kroužky pro děti v celkové výši 12 700,- Kč.

Dary jsou proúčtovány na účtu 572 - náklady vybr. místních vládních inst. na transfery.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly v roce 2021 posíleny o tyto účelové dotace:

- účelovou neinvestiční dotaci ze SR prostřednictvím KÚKHK jako kompenzační bonus obcím pro rok 2021 podle zákona č. 95/2021 Sb. pod ÚZ 98037 ve výši 40 341,94 Kč. Dotace nepodléhá ročnímu vypořádání a je proúčtována na účtu 672- výnosy vybr. místních vládních inst. z transferů.

- účelovou neinvestiční dotaci ze SR na volby do Parlamentu pod ÚZ 98071 ve výši 31 000,- Kč. Dotace je vyúčtována a je proúčtována na účtu 672 - výnosy vybr. místních vládních inst. z transferů. Vratka dotace ve výši 79,60 Kč je vedena na účtu 374 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

Dotace byly kontrolovány z hlediska zaúčtování.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec v kontrolovaném období realizovala jednu VZMR s názvem "oprava komunikace v obci", která byla realizována v souladu s vnitřní směrnicí č.1/2021 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 07.06.2021 formou poptávkového řízení. Jako nevhodnější uchazeč byla vybrána společnost

U-stav s.r.o. s cenou ve výši 169 060,- Kč bez DPH. Na tuto zakázku byla vystavena objednávka. Fakturovaná částka souhlasí s cenou na objednávce.

Zápisy 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 z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Vilantice

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Vilantice za rok 2021

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Vilantice za rok 2021

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Vilantice - za rok 2021

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	1,90 %
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

Hradec Králové dne 20.01.2022

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslava Macháčová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Libuše Vacková

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,
- obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vilantice byl projednán dne 19.01.2022, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 9 stran – předán do datové schránky územního celku.

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,-Kč.

Rozdělovník:

1. Obec Vilantice
2. Královéhradecký kraj

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 2021	4 119 618,00 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
Příjmy celkem	17 715 653,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	4 428 913,25 Kč
------------------------------------	------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	2 657 347,95 Kč
---------------------------------------	------------------------

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