



7322/2023/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Vilantice, IČ: 00580767
za rok 2022**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 18.01.2023

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 21.07.2022 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 22.06.2022**

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 18.01.2023.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Vilantice byly přezkoumány následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Obec má zpracovaný střednědobý výhled rozpočtu do roku 2029, který byl schválen v zastupitelstvu obce dne 29.11.2021 a následně byl od 01.12.2021 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn v souladu se zákonem před schválením v zastupitelstvu obce.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2022 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 11.11.2021 jako schodkový s příjmy ve výši 3 169 600,- Kč, výdaji ve výši 4 067 600,- Kč. Schodek ve výši 898 000,- Kč bude hrazen z přebytků minulých let. Při schvalování rozpočtu v zastupitelstvu obce došlo k chybnému schválení příjmů a výdajů o 600,- Kč proti návrhu rozpočtu a pořízenému rozpočtu ve výkazu FIN 2-12 na rok 2022. Závaznými ukazateli rozpočtu zastupitelstvo obce stanovilo objem paragrafů rozpočtové skladby. Schválený rozpočet byl zveřejněn na elektronické úřední desce od 12.11.2021 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 rok 2022 byl zveřejněn v elektronické podobě od 27.10.2021 do 11.11.2021.

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 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2021 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu. Schválen byl na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 18.05.2022 s výrokem "bez výhrad", plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před schválením byl zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce od 02.05.2022 do 19.05.2022. Po schválení byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na elektronické úřední desce dne 19.05.2022 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Zastupitelstvo tentýž den schválilo účetní závěrku obce za rok 2021.

Kniha pohledávek a závazků

Byla předložena kniha pohledávek a závazků ke dni 31.12.2022.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2022. Byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventárních rozdílů v této oblasti.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 31.12.2022, 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 31.12.2022, 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 průúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Odměňování členů zastupitelstva

Kontrolováno bylo odměňování uvolněné starostky a neuvolněných členů zastupitelstva za období leden až prosinec 2022. Odměna je schválena a vyplácena v souladu s NV č. 318/2017 Sb. ve znění pozdějších předpisů.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté a vydané včetně jejich předpisů a úhrad za měsíc březen a prosinec 2022.

V souvislosti s VZMR byl kontrolován daňový doklad na nákup informačních panelů pro měření rychlosti pod VS 01220007 ze dne 06.01.2022 na částku ve výši 137 217,63 Kč. Daňový doklad byl zaplacen dne 07.02.2022. Dodavatel byl vybrán v souladu se Směrnicí č.1/2022.

Bankovní výpis

Obec vede tyto bankovní účty:

- KB, a.s. č. ú. 25225601/0100 - ZBÚ

- ČNB č. ú. 94-3915601 - ZBÚ

- KB, a.s. č. ú. 107-7128690217/0100 - ZBÚ

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy uvedených účtů za březen a prosinec 2022.

Kontrolou zůstatků účtů 231 vykázaných v Rozvaze k 31.12.2022 bylo zjištěno, že tyto souhlasí se zůstatky bankovních účtů dle výpisů k témuž datu.

Pokladní doklad

Pokladní doklady včetně pokladní knihy byly kontrolovány za březen a prosinec 2022. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V účetnictví je o příjmech a výdajích účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy a metodami. Pokladní kniha je vedena v elektronické podobě.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Předložen výkaz Fin 2-12M sestavený k 31.12.2022.

Příloha rozvahy

Předložen výkaz přílohy rozvahy sestavený k 31.12.2022.

Účetní doklad

Účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají příslušné náležitosti.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

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

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

Obec v kontrolovaném období uzavřela dne 26.09.2022 jednu majetkoprávní smlouvu na prodej p. p. č. 63 o výměře 479 m², p.p.č. 57 o výměře 378 m² a p.p.č. 56/3 o výměře 432 m² v k.ú. Vilantice za kupní cenu ve výši 107 300,- Kč. Záměr odprodat pozemek byl zveřejněn od 07.07.2022 do 25.07.2022. Prodej byl schválen v zastupitelstvu obce dne 17.08.2022. Majetek byl vyřazen z majetkové evidence obce v den právních účinků vkladu do KN, tj., 29.09.2022.

Darovací smlouvy

Obec v kontrolovaném období uzavřela šest darovacích smluv, z nichž byly ke kontrole vybrány:

Darovací smlouva ze dne 07.04.2022, kde obdarovaným je ZŠ a MŠ Dubenec a předmětem daru jsou finanční prostředky v celkové výši 89 000,- Kč.

Darovací smlouva ze dne 11.04.2022, kde obdarovaným je Oblastní charitou Dvůr Králové n. L. a předmětem daru jsou finanční prostředky ve výši 4 500,- Kč.

Darovací smlouva ze dne 08.04.2022, kde obdarovaným je Linka bezpečí v.o.s. a předmětem daru jsou finanční prostředky ve výši 2 000,- Kč.

Darovací smlouva ze dne 11.04.2022, kde obdarovaný je fyzická osoba a předmětem daru jsou finanční prostředky ve výši 50 000,- Kč na vybudování ČOV.

Poskytnutí těchto darů bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 06.04.2022.

Obec dále poskytla finanční prostředky na kroužky pro děti v celkové výši 158 000,- Kč.

Poskytnutí těchto darů bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 17.08.2022.

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

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly k 31.12.2022 posíleny o tyto účelové dotace:

- účelovou neinvestiční dotaci ze SR prostřednictvím KHK pod UZ 98043 jako kompenzační bonus obcím pro rok 2022 podle zákona č. 519/2021 Sb. ve výši 11 412,49 Kč. Dotace nepodléhá ročnímu vypořádání a je proúčtována na účet 672 - výnosy vybr. místních vládních inst. z transferů.

- účelovou dotaci ze SR na volby do zastupitelstev obcí pod ÚZ 98187 ve výši 32 000,- Kč. Dotace je k rozvahovému dni proúčtována na účtu 672 - výnosy vybr. místních vládních inst. z transferů a vratka ve výši 10 075,70 Kč je vedena na účtu 374 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

- účelovou dotaci ze SR na prezidentské volby pod ÚZ 98008 ve výši 9 400,- Kč. Dotace je k rozvahovému dni proúčtována na účtu 672 - výnosy vybr. místních vládních inst. z transferů a vratka ve výši 7 013,- Kč je vedena na účtu 374 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

Všechny dotace a příspěvky byly kontrolovány z hlediska účetnictví.

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 ze 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 2022

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Vilantice za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Vilantice - za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,23 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,64 %
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 18.01.2023

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 18.01.2023, 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, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel 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 2022	4 714 554,00 Kč
Příjem v roce 2021	4 119 617,00 Kč
Příjem v roce 2020	4 196 332,00 Kč
Příjem v roce 2019	4 731 568,00 Kč
Příjmy celkem	17 762 071,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	4 440 517,75 Kč
------------------------------------	------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	2 664 310,65 Kč
---------------------------------------	------------------------

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