



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

5711/2024/KHK



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Vilantice, IČ: 00580767
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 30.01.2024

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 03.07.2023

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 30.01.2024.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Vilantice byly přezkoumány následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Byl předložen střednědobý výhled rozpočtu sestavený do roku 2029, obsahuje všechny potřebné údaje. Schválen byl v zastupitelstvu dne 29.11.2022. Střednědobý výhled rozpočtu je zveřejněn na internetových stránkách obce od 01.12.2022 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 byl zveřejněn od 12.11.2022 do 01.12.2022

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období byla zpracována a schválena zastupitelstvem obce a starostkou obce pět rozpočtových opatření, která jsou evidována podle časové posloupnosti. Rozpočtová opatření byla zveřejněna na elektronické úřední desce v souladu se zákonem a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde byla zveřejněna v elektronické podobě, a kde bylo možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Schválený rozpočet

Zastupitelstvo obce schválilo dne 29.11.2022 rozpočet na rok 2023 jako schodkový ve výši příjmů 3 634 250,- Kč a výdajů ve výši 5 328 150,- Kč. Schodek rozpočtu ve výši 1 693 900,- Kč bude hrazen z přebytků minulých let. Závaznými ukazateli rozpočtu byly stanoveny třídy RS. Návrh rozpočtu byl zveřejněn od 12.11.2022 do 01.12.2022 na obou úředních deskách a obsahoval veškeré náležitosti v souladu se zákonem. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen dne 01.12.2022 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.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2022 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 27.03.2023 s výrokem "bez výhrad" plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Návrh ZÚ byl před projednáním po dobu stanovenou zákonem a ve stanoveném rozsahu zveřejněn na úřední i na elektronické desce obce od 09.03.2023 do 28.03.2023. Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem vyvěšen od 28.03.2023 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.

Účetní závěrku obce za rok 2022 schválilo zastupitelstvo obce na stejném zasedání.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměny dle NV č. 318/2017 za výkon funkce uvolněné starostky a neuvolněných členů zastupitelstva obce.

Kontrolou odměňování členů zastupitelstva obce za období leden - prosinec 2023 nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha pohledávek a závazků

Byla předložena kniha pohledávek a závazků k 31.12.2023.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly řádně všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla řádně vyhotovena.

Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz k 31.12.2023, nedostatky zjištěny nebyly

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 31.12.2023. 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

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha rozvahy k 31.12.2023.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 31.12.2023, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením.

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

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc červen a prosinec 2023. Nedostatky zjištěny nebyly.

V souvislosti s kontrolou VZMR viz písemnost "Dokumentace k veřejným zakázkám" byl ke kontrole předložen daňový doklad.

- daňový doklad int.č. 23138 pod VS 3110230176 ze dne 30.06.2023 na částku 191 300,- Kč bez DPH, se splatností 14.07.2023, uhrazen dne 03.07.2023 dokladem č. 1313.

Účetní doklad

Kontrolovány byly účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy za měsíc červen a prosinec 2023.

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 - spořicí účet

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy uvedených účtů za červen a prosinec 2023

Kontrolou zůstatků účtů 231 vykázaných v Rozvaze k 31.12.2023 bylo zjištěno, že tyto souhlasí se zůstatky bankovních účtů dle výpisů k uvedenému datu.

Pokladní doklad

Pokladní doklady včetně pokladní knihy byly kontrolovány za červen a prosinec 2023. 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.

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 jednu majetkoprávní smlouvu na nákup pozemku dne 01.04.2023. Předmětem nákupu je p.p.č. 1844 o výměře 1939 m² v k.ú. Vilantice za kupní cenu 87 255,- Kč. Nákup nemovitosti byl schválen v zastupitelstvu obce dne 27.03.2023. Majetek byl zařazen do majetku obce v den právních účinků vkladu do KN. tj. dne 05.04.2023.

Darovací smlouvy

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

Darovací smlouva ze dne 27.06.2023 kde obdarovaným je ZŠ a MŠ Dubenec a předmětem daru jsou finanční prostředky v celkové výši 100 000,- Kč. Poskytnutí daru schválilo zastupitelstvo obce dne 27.06.2023

Darovací smlouva ze dne 29.03.2023, kde obdarovaným je Linka bezpečí v.o.s. a předmětem daru jsou finanční prostředky ve výši 2 000,- Kč.

Darovací smlouva ze dne 02.02.2023, kde obdarovaný je fyzická osoba a předmětem daru jsou finanční prostředky ve výši 50 000,- Kč na vybudování ČOV.

Darovací smlouva ze dne 06.02.2023, kde obdarovaný je fyzická osoba a předmětem daru jsou finanční prostředky ve výši 50 000,- Kč na vybudování ČOV.

Poskytnutí darů bylo schváleno v zastupitelstvu obce dne 01.02.2023

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

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce v kontrolovaném období byly posíleny o tyto účelové dotace:

- účelovou dotaci ze SR na prezidentské volby pod ÚZ 98008 ve výši 38 600,- Kč. Dotace je k rozvahovému dni proúčtována na účtu 672 - výnosy vybr. místních vládních inst a vratka dotace ve výši 7 921,60 Kč je vedena na účtu 374 krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

Dotace byla kontrolována z hlediska zaúčtování.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec v kontrolovaném období realizovala například tuto VZMR:

- s názvem "kontejnerová WC buňka". VZMR byla realizována formou poptávkového řízení a byla zadána v souladu s § 6 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. Nejvhodnější nabídku podala společnost CONT s.r.o. s cenou ve výši 191 300,- Kč bez DPH. Byla uzavřena Kupní smlouva dne 12.05.2023. Akce je ke dni kontroly dokončena a vyfakturována. Obec nemá směrnici k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.

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 ze zastupitelstva obce.

B. Zjištění ze závěrečného 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 2023

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Vilantice za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Vilantice - za rok 2023

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

| | |
|---|--------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 0,22 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 1,85 % |
| 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

Datum vyhotovení: 30.01.2024

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 30.01.2024, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 10 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, žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, 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 2023 | 5 454 877,00 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 |
| Příjmy celkem | 18 485 380,00 Kč |

| | |
|------------------------------------|------------------------|
| Průměr příjmů za čtyři roky | 4 621 345,00 Kč |
|------------------------------------|------------------------|

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

| | |
|---------------------------------------|------------------------|
| 60% z průměru příjmů za 4 roky | 2 772 807,00 Kč |
|---------------------------------------|------------------------|

| | |
|----------------------------|----------------|
| Překročení v částce | 0,00 Kč |
|----------------------------|----------------|

| | |
|--------------------------------|-----------|
| Překročení v procentech | 0% |
|--------------------------------|-----------|