

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

VIDICE

IČ: 00236560

za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Vidice za rok 2022 bylo zahájeno dne 01.08.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 14.10.2022
- 11.04.2023

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Přezkoumávané období:

01.01.2022 - 31.12.2022

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Vidice
Vidice 6
284 01 Kutná Hora 1

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Jiří Černovský
Ing. Helena Francová

Zástupci obce:

Ing. Miroslav Šafařík - starosta
Jana Zlatohlávková - účetní

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 2.8.2022 pod č.j. 099130/2022/KUSK.

Předmětem přezkoumání jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, 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 právními 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 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 11.04.2023 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

- na rok 2022 - 2023, schválený zastupitelstvem obce dne 28.4.2021, zveřejněn 28.4.2021
- návrh na rok 2022 - 2023, zveřejněn 30.11.2020 - 16.12.2020

Návrh rozpočtu

- na rok 2022 zveřejněn 30.11.2021 -19.12.2021

Schválený rozpočet

- na rok 2022 schválený zastupitelstvem obce 15.12.2021, zveřejněn 16.12.2021

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 23.2.2022, zveřejněno 24.2.2022
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 30.3.2022, zveřejněno 31.3.2022
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 27.4.2022, zveřejněno 28.4.2022
- č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 15.6.2022, zveřejněno 4.7.2022
- č. 5 schválené zastupitelstvem obce dne 27.7.2022, zveřejněno 31.7.2022
- č. 6 schválené starostou obce dne 30.9.2022, zveřejněno 12.10.2022
- č. 7 schválené zastupitelstvem obce dne 24.10.2022, zveřejněno 27.10.2022
- č. 8 schválené zastupitelstvem obce dne 23.11.2022, zveřejněno 12.12.2022
- č. 9 schválené zastupitelstvem obce dne 14.12.2022, zveřejněno 15.12.2022

Závěrečný účet

- za rok 2021 projednán a schválen zastupitelstvem obce 15.6.2022 bez vyjádření, zveřejněn elektronicky 29.6.2022
- Návrh zveřejněn 18.5.2022 - 15.6.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2022 ze dne 12.10.2022
- k 31.12.2022 ze dne 30.1.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2022 ze dne 12.10.2022
- k 31.12.2022 ze dne 9.2.2023

Rozvaha

- k 30.9.2022 ze dne 12.10.2022
- k 31.12.2022 ze dne 9.2.2023

Příloha rozvahy

- k 30.9.2022 ze dne 12.10.2022
- k 31.12.2022 ze dne 9.2.2023

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2022

Hlavní kniha

- analytická předvaha za období 09/2022 ze dne 13.10.2022
- analytická předvaha za období 12/2022 ze dne 31.1.2023

Kniha došlých faktur

- k 13.10.2022 (celkem 187 faktur), k 31.12.2022 (celkem 248 faktur)

Kniha odeslaných faktur

- k 30.9.2022 (celkem 5 faktur), k 31.12.2022 (celkem 5 faktur)

Faktura

- dodavatelská č.: 3099 - 3180, 3215 - 3248
- odběratelská č.: 7001 - 7005

Bankovní výpis

- č.: 1, 8, 9, 12 k běžnému účtu KB a.s. 9525161/0100
- č.: 3, 9, 12 k běžnému účtu ČS a.s. 443532399/0800

- č.: 9, 12 termínovaného účet KB a.s. 107-3144420227/0100
- č.: 11, 19 - 26, 37 bankovního účtu ČNB 94-4919161/0710

Účetní doklad

- č.: 99001 - 99012, 99023 - 99036

Pokladní kniha (deník)

- za období 08, 09/2022
- stop stav pokladní hotovosti k 14.10.2022 (09:55 hod.) činil 22.787,- Kč a souhlasil na pokladní evidenci

Pokladní doklad

- č.: 2110 - 2142

Evidence poplatků

- místní poplatek za tuhý komunální odpad k 31.12.2022

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022"

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za období 07, 09 - 12/2022

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce ze dne 14.11.2018, 9.1.2019 a 24.10.2022
- Měsíční odměny zastupitelů za období 09 - 12/2022

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2021, schválená zastupitelstvem obce 15.6.2022

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

- Směnná smlouva ze dne 24.5.2022 na směnu části obecního pozemku p.č. 76/2 o výměře 62 m² v k.ú. Tuchotice, směňuje obec a fyzická osoba

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 30.3.2022 na poskytnutí finančního daru ve výši 12.000,- Kč z rozpočtu obce, dárce Sdružení obcí kutnohorský venkov, Křesetice

Smlouvy nájemní

- Pachtovní smlouva ze dne 9.5.2022 na pacht pozemků určených k zemědělské výrobě v k.ú. Vidice, propachtovatel obec, pachtýř fyzická osoba
- Pachtovní smlouva ze dne 9.5.2022 na pacht pozemků p.č. 77/2, 77/5 v k.ú. Roztěž, propachtovatel obec, pachtýř KK AGRO, s.r.o. Mančice, IČO: 25526791

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr na směnu části obecního pozemku p.č. 76/2 o výměře 62 m² v k.ú. Tuchotice, zveřejněn 19.7.2021 - 7.8.2021
- Záměr na pacht pozemků určených k zemědělské výrobě v k.ú. Vidice, zveřejněn 13.4.2022 - 27.4.2022
- Záměr na pacht pozemků p.č. 77/2, 77/5 v k.ú. Roztěž, zveřejněn 13.4.2022 - 27.4.2022

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva č. IE-12-6010097/VB/1 ze dne 13.6.2022 o zřízení věcného břemene v k.ú. Tuchotice, povinná obec Vidice, oprávněný ČEZ Distribuce a.s. Děčín
- Smlouva č. IV-12-6025865/1 ze dne 10.6.2022 o zřízení věcného břemene v k.ú. Tuchotice, povinná obec Vidice, oprávněný ČEZ Distribuce a.s. Děčín

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace vydané Ministerstvem pro místní rozvoj ČR dne 8.6.2022, id.č. 117D8210H6196, investiční dotace ve výši 2.000.000,- Kč na realizaci projektu "Výstavba víceúčelového hřiště pro obec Vidice"

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2022 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Infrastrukturního fondu ze dne 24.10.2022, evid. č. smlouvy S-6303/OŽP/2022, investiční dotace ve výši 1.000.000,- Kč na realizaci akce "Vodovodní přípojky v obci Vidice"
- Nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.1.2022 na údržbu pomníku padlých a zvoničky v Tuchoticích
- ze dne 1.2.2022 na úklid klestí v Nové Lhotě
- ze dne 30.4.2022 na sekání trávy veřejného prostranství křovinořezem

Smlouvy ostatní

- Smlouva ze dne 25.4.2022 o poskytnutí finančního příspěvku ve výši 35.000,- Kč do rozpočtu obce na vybudování veřejné části vodovodní přípojky, přispívající fyzická osoba
- Smlouva ze dne 13.4.2022 o poskytnutí finančního příspěvku ve výši 35.000,- Kč do rozpočtu obce na vybudování veřejné části vodovodní přípojky, přispívající fyzická osoba
- Smlouva ze dne 4.5.2022 o poskytnutí finančního příspěvku ve výši 50.000,- Kč do rozpočtu obce na vybudování veřejné části vodovodní přípojky, přispívající fyzická osoba

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne: 15.12.2021, 23.2.2022, 30.3.2022, 27.4.2022, 15.6.2022, 27.7.2022, 24.10.2022, 23.11.2022, 14.12.2022 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Vidice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, darovací, nájemní, 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, nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí 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 obec společníkem, neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Vidice:

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

▪ **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

§ 30 odst. 1 a 4, neboť:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny. Jedná se o stav účtu 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku k 31.12.2022, neboť rozpouštění transferů za rok 2022 bylo proúčtováno pouze ve výši 3.847,08 Kč, správně mělo být 52.719,30 Kč. Dále nebyl na kartu majetku Tuchotický rybník zařazen transfer ve výši 60.820,- Kč.

▪ **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 72 odst. 5, neboť:

Měsíční odměna neuvolněných členů zastupitelstva - předsedů výborů/komisí a členů výborů/komisí byla za měsíc září poskytnuta nesprávně v poměrné výši 17/22 měsíční odměny (pracovní dny), správně náležela v poměrné výši 23/30 měsíční odměny. Měsíční odměna neuvolněných členů zastupitelstva - předsedů výborů/komisí a členů výborů/komisí byla za měsíc říjen nesprávně poskytnuta od 25.10.2022, správně dle usnesení zastupitelstva obce ze dne 24.10.2022 náležela od 24.10.2022.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Vidice za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny. Jedná se o stav účtu 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku k 31.12.2022, neboť rozpouštění transferů za rok 2022 bylo proúčtováno pouze ve výši 3.847,08 Kč, správně mělo být 52.719,30 Kč. Dále nebyl na kartu majetku Tuchotický rybník zařazen transfer ve výši 60.820,- Kč.
- Měsíční odměna neuvolněných členů zastupitelstva - předsedů výborů/komisí a členů výborů/komisí byla za měsíc září poskytnuta nesprávně v poměrné výši 17/22 měsíční odměny (pracovní dny), správně náležela v poměrné výši 23/30 měsíční odměny. Měsíční odměna neuvolněných členů zastupitelstva - předsedů výborů/komisí a členů výborů/komisí byla za měsíc říjen nesprávně poskytnuta od 25.10.2022, správně dle usnesení zastupitelstva obce ze dne 24.10.2022 náležela od 24.10.2022.

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,28 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,55 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 2 277,00 Kč.

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

- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Vidice 11.04.2023

Podpisy kontrolorů:

Jiří Černovský

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Helena Francová

.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku 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 kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan Ing. Miroslav Šafařík, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vidice ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Ing. Miroslav Šafařík
starosta obce Vidice

.....
dne 11.04.2023

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění.

V rámci stanoviska může územní celek proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy podat dle ustanovení § 13 kontrolního řádu písemné a zdůvodněné námítky ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolnímu orgánu, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

Územní celek je ve smyslu ust. § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů po projednání 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 informaci zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku (§14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb.). Podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění, lze za přestupek uložit pokutu do výše 50 000,00 Kč.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Jiří Černovský
2	1 x	Obec Vidice	Ing. Miroslav Šafařík

Upozornění:

- Zveřejnění návrhu rozpočtu, návrhu střednědobého výhledu a návrhu závěrečného účtu - Upozorňujeme na povinnost zveřejnit návrh rozpočtu / návrh střednědobého výhledu / návrh závěrečného účtu na úřední desce a www stránkách obce až do dne zveřejnění schváleného rozpočtu / schváleného střednědobého výhledu rozpočtu / schváleného závěrečného účtu.