

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_078571/2023/KUSK

Čj.: 002332/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

VINAŘE

IČ: 00236578

za rok 2023

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2023 bylo zahájeno dne 01.08.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného oddělením přezkumu hospodaření obcí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje (dále jen „přezkoumávající orgán“).

Přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo ve dnech:

- 29.05.2024
- 04.10.2023

odkazem na ustanovení § 42 (alternativně § 53) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o obcích“), a to na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“) a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“).

Přezkoumávané období:

01.01.2023 - 31.12.2023

Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:

Vinaře

Vinaře 44
286 01 Čáslav

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Bc. Petr Venclovský

Členové kontrolní skupiny:

Bc. Marie Milanovičová

Bc. Jaroslav Petrák (dne 29.5.2024)

Zástupci územního celku:

Josef Brom - starosta

Hana Malinová - účetní

Pověření k přezkoumání hospodaření podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 kontrolního řádu, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 09.08.2023 pod č.j. 104389/2023/KUSK.

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou dle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 250/2000 Sb.“), 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 právníckými 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 právníckých 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 hospodaření 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 29.05.2024 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 roky 2023 - 2024 schválen zastupitelstvem obce dne 17.12.2021, zveřejněn dne 2.1.2022
- návrh zveřejněn ve dnech 28.11.2021 až 2.1.2022

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 7.11.2022 až 31.12.2022

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 21.11.2022 jako "vyrovnaný", závazné ukazatele jsou paragrafy, zveřejněn dne 31.12.2022

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 27.2.2023, zveřejněno 27.2.2023
- č. 2 dne 14.5.2023, zveřejněno 22.5.2023
- č. 3 dne 28.6.2023, zveřejněno 8.7.2023
- č. 4 dne 27.9.2023, zveřejněno 3.10.2023
- č. 5 dne 10.12.2023, zveřejněno 3.1.2024
- ověřeno dle schvalovacích postupů

Závěrečný účet

- za rok 2022 projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem obce dne 27.2.2023 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 19.3.2023
- návrh zveřejněn ve dnech 4.2.2023 až 19.3.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2023, odeslán dne 3.10.2023
- k 31.12.2023, odeslán dne 6.1.2024

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2023, odeslán dne 3.10.2023
- k 31.12.2023, odeslán dne 9.1.2024

Rozvaha

- k 30.9.2023, odeslána dne 3.10.2023
- k 31.12.2023, odeslána dne 9.1.2024

Příloha rozvahy

- k 30.9.2023, odeslána dne 3.10.2023
- k 31.12.2023, odeslána dne 9.1.2024

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- analytická za období 9/2023, 12/2023

Kniha došlých faktur

- vedena v počítači faktura č. 1 až č. 192

Kniha odeslaných faktur

- vedena v počítači faktura č. 1 až č. 13

Faktura

- došlá č. 80 až č. 90, č. 174 až č. 186

Bankovní výpis

- k účtu č. 174635647/0300, Česká obchodní banka, a.s., (municipální konto), č. 2023/6 za období od 1.6.2023 do 30.6.2023, č. 2023/12 za období 1.12.2023 - 31.12.2023
- k účtu č. 94-5815161/0710, Česká národní banka, č. 13 ze dne 5.6.2023 až č. 14 ze dne 30.6.2023, č. 23 ze dne 3.11.2023 až č. 26 ze dne 29.12.2023
- k účtu č. 282572110/0300, Česká obchodní banka, a.s., (spořicí účet), č. 2023/6 za období 1.6.2023 do 30.6.2023, č. 2023/12 za období 1.12.2023 - 31.12.2023
- k účtu č. 291870910/0300, Česká obchodní banka, a.s., (spořicí účet), č. 2023/5 za období 1.5.2023 do 31.5.2023, č. 2023/12 za období 1.12.2023 - 31.12.2023
- k účtu č. 123-9733170227/0100, Komerční banka, a.s., č. 11 ze dne 31.12.2023
- k účtu č. 94-6394500637/0100, Komerční banka, a.s., (termínovaný účet), č. 5 za období 1.6.2023 do 30.6.2023, č. 11 ze dne 31.12.2023
- k účtu č. 94-68445240687/0100, Komerční banka, a.s., (termínovaný vklad), č. 10 ze dne 31.12.2023

Účetní doklad

- k pokladně - č. 600151 až č. 600158, č. 600218 až č. 600237
- k účtu č. 174635647/0300 - č. 110301 až č. 111401, č. 117501 až č. 118703
- k účtu č. 94-5815161/0710 - č. 150013 až č. 150014, č. 150023 až č. 150026
- k účtu č. 282572110/0300 - č. 120006, 120012
- k účtu č. 291870910/0300 - č. 130005, 130012
- k účtu č. 94-6394500637/0100 - č. 170001, 170003
- k účtu č. 94-68445240687/0100 - č. 160003
- předpisy faktur došlých - č. 300080 až č. 300090, č. 300174 až č. 300186
- vnitřní účetní doklady - č. 90002

Pokladní kniha (deník)

- za období červen, prosinec 2023
- stav pokladní hotovosti ke dni 4.10.2023 v 8:02 hodin se zjištěným zůstatkem ve výši Kč 6 220,00, doklad č. V600189 ze dne 27.9.2023, souhlasí s částkou v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 600151 ze dne 12.6.2023 až č. 600158 ze dne 28.6.2023, č. 600218 ze dne 6.12.2023 až č. 600237 ze dne 28.12.2023

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků

Mzdová agenda

- výplatní lístky ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- stanovení výše měsíčních odměn neuvolněným zastupitelům schválena zastupitelstvem obce dne 14.10.2022
- výplatní lístky za období 5, 6/2023 (neuvolněný starosta, neuvolněný místostarosta)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schvalování účetní závěrky obce za rok 2022 ze dne 27.2.2023, zastupitelstvem obce schválena 27.2.2023

Smlouvy o dílo

- smlouva o dílo č. 21-11/2023 ze dne 24.11.2023 uzavřená se zhotovitelem - Blastaf, s.r.o., Heřmanův Městec, IČ 25286331 na realizaci díla "Demolice objektu v obci Vinaře" v ceně díla Kč 1.206.000,00 bez DPH (tj. Kč 1459.260,00 vč. DPH), schváleno

zastupitelstvem obce dne 10.12.2023, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 14.12.2023

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

- Kupní smlouva ze dne 30.6.2023 uzavřená s kupujícím - fyzická osoba, předmět prodeje - pozemek p.č. 1081/4 o výměře 56 m² ostatní plocha, ostatní komunikace v k.ú. Vinaře. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 24.3.2023
- kupní smlouva ze dne 27.9.2023 uzavřená s prodávajícími - fyzické osoby, předmět - pozemek p.č. 1051/9 o výměře 517 m² v k.ú. Vinaře, schváleno zastupitelstvem obce dne 18.5.2023.

Darovací smlouvy

- ze dne 29.12.2023 uzavřená s obdarovaným - Anima Čáslav, o.p.s., IČ 27226751, předmět - finanční dar ve výši Kč 1.300,00 za účelem "poskytování sociálních služeb seniorům a občanům se zdravotním postižením", schváleno zastupitelstvem obce dne 10.12.2023

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- prodat pozemek p.č. 1081/4 o výměře 56 m² ostatní plocha, ostatní komunikace v k.ú. Vinaře, zveřejněn ve dnech 19.10.2022 až 3.11.2022

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace id. č. 117D081002302 ze dne 6.12.2023, poskytovatel – Ministerstvo pro místní rozvoj, Praha 1, ve výši Kč 988.436,00 (investiční, UZ 17995) na realizace akce "Demolice objektu v obci Vinaře", termín předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení projektu 31.1.2025

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva č. 1/2023 o poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu obce ze dne 28.2.2023 uzavřená s příjemcem Vinařský hrozen, z.s. Vinaře v částce Kč 10.000,00 na "Podporu akcí pro děti a mládež". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 27.2.2023 na základě žádosti ze dne 15.2.2023. Vyúčtování ze dne 28.12.2023
- Veřejnoprávní smlouva 4.2/2023 o poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu obce ze dne 28.2.2023 uzavřená s příjemcem Klub Hospůdka na Vinici, Vinaře v částce Kč 7 000,00 na " Reprezentaci obce při účasti na šipkařských turnajích, podporu akce pro děti". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 27.2.2023 na základě žádosti ze dne 19.2.2023. Vyúčtování ze dne 1.1.2024.
- Veřejnoprávní smlouva č. 4/2023 o poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu obce ze dne 28.8.2023 uzavřená s příjemcem Okrašlovací spolek Vinařský, z.s. Vinaře 84 v částce Kč 14.000,00 na " Na podporu kulturních akcí v obci a akcí pro děti a mládež". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 18.8.2023 na základě žádosti ze dne 14.8.2023. Vyúčtování ze dne 31.12.2024.

Dohody o provedení práce

- č. 6/2023 ze dne 3.1.2023, vedení obecní kroniky
- č. 7/2023 ze dne 31.1.2023, správa hřbitova

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Demolice objektu v obci Vinaře", zejména: Oznámení o zahájení výběrového řízení/výzva k podání nabídky ze dne 6.11.2023 (osloveny 3 firmy), seznam podaných nabídek ke dni 21.11.2023, zápis z jednání komise pro otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 21.11.2023, zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 10.12.2023 (uzavření smlouvy), oznámení

o výsledku výběrového řízení ze dne 22.11.2023 - kritérium nejnižší nabídkové ceny. Nabídková cena souhlasí s cenou smluvní (smlouva o dílo č. 21-11/2023 ze dne 24.11.2023, zhotovitel - Blastaf, s.r.o., Heřmanův Městec, IČ 25286331, ceně díla Kč 1.206.000,00 bez DPH.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- ze dne 5.3.2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 21.11.2022 (schválení rozpočtu na rok 2023), ze dne 27.2., 24.3., 14.5., 28.6., 18.8., 27.9., 3.11., 10.12.2023 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu směnnou, nájemní, pachtovní, 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, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitého závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je územní celek společníkem, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy, nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu, neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost a uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Oprávněný zástupce územního celku rovněž prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech k němu se vztahujících, a zároveň, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by mohly mít vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Tyto případné nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.

B. Zjištění z přezkoumání hospodaření

**Při konečném přezkoumání hospodaření územního celku:
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných:

**a) při dílčím přezkoumání hospodaření:
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky:
Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:**

- **Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

§ 13 odst. 1 písm. b), neboť:

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu za rok 2021. Zastupitelstvo obce projednalo 23.5.2022 závěrečný účet obce za rok 2021, informace o přijatém nápravném opatření byla přezkoumávajícímu orgánu doručena až 23.6.2022.

NAPRAVENO

přijato systémové opatření, informace o přijetí nápravných opatřeních byla za rok 2022 podána přezkoumávajícímu orgánu v termínu

D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

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

Poučení k povinnosti přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků včetně povinnosti podat o tom písemné informace přezkoumávacímu orgánu dle § 13 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

Územní celek nepřijímá žádné opatření k nápravě za situace, kdy v části D „Závěr“ je uvedeno, že „Nebyly zjištěny chyby a nedostatky“. Zároveň není povinen opětovně přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření, a to za situace, že k nim již toto opatření přijal a došlo tak k napravení zjištěných chyb a nedostatků (v části D „Závěr“ uvedeno jako „napraveno“).

Územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě všech dalších zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření v části D „Závěr“, a to jak v případě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, ke kterým doposud toto opatření nepřijal a nebyly tak napraveny, tak rovněž u všech zjištění z konečného přezkoumání hospodaření (v obou případech uvedeno jako „nenapraveno“).

Územní celek je povinen podat o přijetí výše uvedených opatření k nápravě chyb a nedostatků písemnou informaci příslušnému přezkoumávacímu orgánu, tj. Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v příslušných orgánech územního celku.

Územní celek je následně povinen v takto podané informaci uvést lhůtu, ve které následně podá přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 až do výše 50.000 Kč.

Upozornění:

Přezkoumávací orgán je ve smyslu § 25 odst. 4 kontrolního řádu povinen automaticky předat svá zjištění o nedostacích příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky, a to zejména ve věci nedostatků vztahujících se k zákonu o obcích, zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákonu č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů apod. Provedení přezkoumání hospodaření přezkoumávacím orgánem nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,86 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,09 %
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 0,00 Kč.

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

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

Vinaře 29.05.2024

Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku zpracovaly následující kontrolní osoby:

Bc. Petr Venclovský

Bc. Marie Milanovičová

Bc. Jaroslav Petrák

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, která obsahuje výsledky jednotlivých dílčích 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 kontrolní osobě pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to prostřednictvím datové schránky k rukám kontrolní osoby pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu **10** stran byla projednána se starostou územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořízen samostatný záznam.

Tento záznam bude územnímu celku doručen jakožto příloha samotné zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, resp. jejího návrhu, která byla zpracována v jedinečné elektronické formě a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolních osob.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření spolu s uvedenou přílohou bude územnímu celku zaslána datovou schránkou. Za den jejího předání územnímu celku je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

Pozn:

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky.