

SpZn: SZ_080402/2024/KUSK

Čj.: 003555/2025/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

VINAŘE

IČ: 00236578

za rok 2024

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2024 bylo zahájeno dne 28.07.2024 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:

- 09.09.2024
- 03.03.2025

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:

01.01.2024 - 31.12.2024

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. Marie Milanovičová

Členové kontrolní skupiny:

Bc. Petr Venclovský

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 03.07.2024 pod č.j. 089230/2024/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 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 2024 - 2025 schválen zastupitelstvem obce dne 11.12.2022, zveřejněn dne 25.12.2022
- návrh zveřejněn ve dnech 30.11.2022 až 25.12.2022
- na roky 2026 až 2028 schválen zastupitelstvem obce dne 10.11.2024, zveřejněn 10.11.2024
- návrh zveřejněn ve dnech 26.10.2024 až 10.11.2024

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 8.10.2023 až 6.11.2023

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 3.11.2023 jako "vyrovnaný", závazné ukazatele jsou paragrafy, zveřejněn dne 6.11.2023

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 22.3.2024, zveřejněno dne 15.4.2024
- č. 2 dne 16.6.2024, zveřejněno dne 27.6.2024
- č. 3 dne 6.10.2024, zveřejněno dne 9.10.2024
- č. 4 dne 22.12.2024, zveřejněno dne 22.12.2024
- ověřeno dle schvalovacích postupů

Závěrečný účet

- za rok 2023 projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem obce dne 16.6.2024 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 27.6.2024
- návrh zveřejněn ve dnech 30.5.2024 až 27.6.2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6.2024, odeslán dne 10.7.2024
- k 31.12.2024, odeslán dne 13.1.2025

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2024, odeslán dne 10.7.2024
- k 31.12.2024, odeslán dne 13.1.2025

Rozvaha

- k 30.6.2024, odeslána dne 10.7.2024
- k 31.12.2024, odeslána dne 13.1.2025

Příloha rozvahy

- k 30.6.2024, odeslána dne 10.7.2024
- k 31.12.2024, odeslána dne 13.1.2025

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2024

Hlavní kniha

- za období 6/2024 a 12/2024

Kniha došlých faktur

- vedena v počítači
- ke dni 9.9.2024 faktura č. 1 až č. 102
- ke dni 31.12.2024 faktura č. 1 až č.173

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 9.9.2024 faktura č. 1 až č. 4
- ke dni 31.12.2024 faktura č. 1 až č.10

Faktura

- došlá č. 51 až č. 63, č. 149 až č. 169
- odeslaná č. 2

Bankovní výpis

- k účtu č. 174635647/0300, Česká obchodní banka, a.s., výpis č. 2024/5 za období od 1.5.2024 do 31.5.2024, č. 2024/12 za období 1.12.2024-31.12.2024
- k účtu č. 94-5815161/0710, Česká národní banka, výpis č. 11 ze dne 6.5.2024 až č. 14 ze dne 5.6.2024, č. 26 ze dne 5.11.2024 až č. 29 ze dne 31.12.2024
- k účtu 123-9733170227/0100, Komerční banka a.s., výpis č. 12 za dne 31.12.2024 (za období 1.12.2024-31.12.2024)
- k účtu č. 282572110/0300, Česká obchodní banka, a.s., (spořicí účet), výpis č. 2024/5 za období 1.5.2024 do 31.5.2024, č. 2024/12 za období 1.12.2024-31.12.2024
- k účtu č. 291870910/0300, Česká obchodní banka, a.s., (spořicí účet), výpis č. 2024/5 za období 1.5.2024 do 31.5.2024, č.2024/12 za období 1.12.2024-31.12.2024
- k účtu č. 94-6394500637/0100, Komerční banka, a.s., (termínovaný účet), výpis č. 6 za období 1.6.2024 do 31.6.2024, č. 12 za období 1.12.2024-31.12.2024
- k účtu č. 94-6845240687/0100, Komerční banka, a.s., (termínovaný vklad),výpis č. 6 ze dne 30.6.2024, č. 12 ze dne 31.12.2024

Účetní doklad

- k pokladně - č. 600162 až č. 600190, č. 600241 až č. 600251
- k účtu č. 174635647/0300 - č. 108801, č. 108901 až č. 108910,č.109001 až č. 109007, č.109101 až č. 109122, 109202 až č. 109205, č. 109301 až č. 109305, č. 109401 až č. 109403, č. 109501 až č. 109512, č. 109601 až č. 109610, č. 109701 až č. 109705, č. 109801, č. 109901, č. 110001 až č. 110007, č.110101, č. 110201, č. 110301 až č. 110304, č. 110401, č. 118201, č.118301 až č. 118310, č.118401, č. 118501, 118601 až č. 118624, č. 118701 až č. 118706, č.118801, č. 118901 až č. 118903, č. 119001, č. 119101 až č. 119110, č.119201 až č. 119207, č. 119301, č. 119401, č. 119501, 119601, č. 119701 až č. 119703
- k účtu č. 94-5815161/0710 - č. 150011 až č. 150014, č. 150026 až č. 150029
- k účtu č. 282572110/0300 - č. 120005, č. 120012
- k účtu č. 291870910/0300 - č. 130005, č. 130012
- k účtu č. 94-6394500637/0100 - č. 170002, č. 170004
- k účtu č. 94-6845240687/0100 - č. 160002, č. 160012
- předpisy faktur došlých - č. 300051 až č. 300063, č. 300149 až č. 300169
- předpisy faktur odeslaných - č. 111201
- vnitřní účetní doklady - č. 510001, č. 900002, č. 910005

Pokladní kniha (deník)

- za období květen, listopad, prosinec 2024
- stav pokladní hotovosti ke dni 9.9.2024 ve výši Kč 16 910,00 (v 8:32 hodin), doklad č. P600222 ze dne 31.8.2024 - souhlasí s částkou v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 600162 ze dne 11.6.2024 až č. 600190 ze dne 29.5.2024 , č. 600241 ze dne 6.11.2024 až č. 600251 ze dne 18.12.2024

Evidence poplatků

- vedena v počítači – program Gordic (poplatek za odpad, ze psů)

Evidence majetku

- vedena v počítači - program Gordic

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků za rok 2024

Odměňování členů zastupitelstva

- stanovení výše měsíčních odměn neuvolněným zastupitelům schváleno zastupitelstvem obce dne 14.10.2024 (v roce 2024 nebylo navýšení odměn)
- výplatní lístky za období 3-5/2024 (neuvolněný starosta, neuvolněný místostarosta)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schvalování účetní závěrky obce za rok 2023 ze dne 16.6.2024, zastupitelstvem obce schválena 16.6.2024

Smlouvy o dílo

- ze dne 27.5.2024 uzavřená se zhotovitelem MONOTREND s.r.o., se sídlem Jamné 34, 661 01 Tišnov IČ 29320313 na realizaci díla "Hřiště Vinice" v ceně díla Kč 318.137,00 bez DPH (tj. Kč 384.945,77 vč. DPH), schváleno zastupitelstvem obce dne 11.5.2024

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

- Kupní smlouva ze dne 3.1.2024 uzavřená s prodávajícím - fyzická osoba, předmět prodeje je pozemek p.č. 973 o výměře 1241 m2 orná půda a p.č. 974 o výměře 231 m2 v k.ú. Vinaře. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 10.12.2023
- Kupní smlouva ze dne 27.11.2024 uzavřená s kupujícími - fyzické osoby, předmět nákupu je pozemek p.č. 77/24 o výměře 218 m2 lesní pozemek v k.ú. Vinaře. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 10.11.2024

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- na prodej pozemku p.č. 77/24 o výměře 218 m2 lesní pozemek v k.ú. Vinaře, zveřejněn ve dnech 21.9.2024 - 12.10.2024

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva č. 1/2024 o poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu obce ze dne 12.2.2024 uzavřená s příjemcem Okrašlovací spolek Vinařský z.s. Vinaře v částce Kč 29.000,00 na podporu kulturních akcí v obci a akcí pro děti a mládež". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 28.1.2024 na základě žádosti ze dne 27.1.2024
- Veřejnoprávní smlouva 2/2024 o poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu obce ze dne 12.2.2024 uzavřená s příjemcem Klub Hospůdka na Vinici, Vinaře v částce Kč 5 000,00 na reprezentaci obce při účasti na šipkařských turnajích, podpora akce pro děti. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 28.1.2024 na základě žádosti ze dne 27.1.2024.
- Veřejnoprávní smlouva č. 3/2024 o poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu obce ze dne 12.2.2024 uzavřená s příjemcem klub Deskových her, hrací místo Vinice 47 v částce Kč 6.000,00 na činnost klubu deskových her pro rok 2024, která spočívá především v uspořádání dvou akcí pro veřejnost. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 28.1.2024 na základě žádosti ze dne 27.1.2024

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Hřiště Vinice", výběr byl uskutečněn formou průzkumu trhu, předloženo zejména: email o oslovení 3 dodavatelů, nabídky 3 dodavatelů, zpráva o hodnocení nabídek, stanovení komise pro otevírání obálek,

posouzení a hodnocení nabídek, zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 11.5.2024 (souhlas s uzavřením smlouvy), nabídková cena souhlasí s cenou smluvní (smlouva o dílo ze dne 27.5.2024, zhotovitel MONOTREND s.r.o., se sídlem Jamné 34, 661 01 Tišnov IČ 29320313 v ceně díla Kč 318.137,00 bez DPH (tj. Kč 384.945,77 vč. DPH)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 3.11.2023 (schválení rozpočtu na rok 2024), ze dne 28.1.2024, 22.3.2024, 11.5.2024, 16.6.2024, 28.8.2024, 6.10.2024, 10.11.2024 a 22.12.2024 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce:

- neuzavřel smlouvy o převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, a to, směnou smlouvu, darovací smlouvu, smlouvu o bezúplatném převodu nemovitého majetku a smlouvu o právu stavby (nabytí, převod a zřízení) nebo smlouvu týkající se služebnosti (věcné břemeno),
- neuzavřel smlouvy dle občanského zákoníku, u nichž nedochází k zápisu do katastru nemovitostí, a to kupní smlouvu (koupě a prodej), darovací smlouvu, nájemní (podnájemní) smlouvu, pachtovní smlouvu, smlouvu o výpůjčce, zápůjčce nebo výprose a smlouvu o dílo (příkazní smlouvu),
- neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, smlouvu o převzetí ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku, smlouvu o společnosti a smlouvu o poskytování majetkových hodnot,
- nehospodařil s majetkem státu, nezastavil movitý a nemovitý majetek a neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob v rozporu s obecním zřízením,
- neuzavřel smlouvu o přijetí dotace nebo neobdržel rozhodnutí o poskytnutí (přijetí) dotace,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry nebo obligace a nevydal komunální dluhopisy,
- nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobou a neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob,
- neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost,
- nerealizoval veřejné zakázky převyšující limit pro 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:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2024 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 přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu 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 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 až do výše 50.000,00 Kč.

Upozornění:

Přezkoumávající 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 přezkoumávajícím 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	0,62 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,67 %
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.

Ukazatel ve smyslu ust. § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2024

Podíl dluhu ÚC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	0,00 %
Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky v Kč	---
Částka představující 5% snížení dluhu v Kč	---

Dluh ÚC nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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

Bc. Marie Milanovičová

Bc. Petr Venclovský

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.