

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Vidče
Vidče 96
756 53 Vidče

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
25. března 2025	Ing. Věra Bělíčková	KUZL 29944/2025	KUSP 30395/2024 IAK

Zpráva č. 307/2024/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Vidče, IČO: 00304433
za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 22.10.2024 - 23.10.2024 (dílčí přezkoumání)
24.03.2025 - 25.03.2025 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 23.09.2024.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 25.03.2025.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Vidče, Vidče 96
756 53 Vidče

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Věra Bělíčková
kontrolor: Ing. Nikola Novosadová (dílčí přezkoumání)

Obec zastupovali:

starosta: Mgr. Pavel Drda
účetní: Ing. Veronika Gerlová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2024 byl zveřejněn v období od 16.11.2023 do 31.12.2023, příjmy v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění ve výši 36.435.500 Kč, výdaje v § třídění v členění na investiční a neinvestiční v celkové výši 42.097.000 Kč, financování ve výši 5.661.500 Kč.
Rozpočtová opatření	V r. 2024 byl schválený rozpočet změněn 6 rozpočtovými opatřeními. Všechna rozpočtová opatření byla schválena usnesením zastupitelstva obce a byla zveřejněna v souladu s ust. § 16, odst. (5) zákona č. 250/2000 Sb. Změny rozpočtu byly zapracovány do výkazu Fin 2-12M, upravený rozpočet viz příloha. Zjištění: viz Smlouvy o úvěru.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2024 byl schválen ZO dne 7.12.2023, usnesením č. 94/2023 včetně rozpočtu sociálního fondu. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 21.12.2023.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec je zřizovatelem PO MŠ Vidče a PO ZŠ Vidče. Ve schváleném rozpočtu na rok 2024 byl stanoven na provoz neinvestiční příspěvek PO MŠ ve výši 1.000.000 Kč a PO ZŠ Vidče ve výši 2.100.000 Kč. Stanovení závazných ukazatelů bylo oběma PO sděleno písemně dopisem ze dne 3.1.2024. Na 16. zasedání RO dne 28.11.2023 byl schválen rozpočet na rok 2024 a SVR na r. 2025-2026 pro obě PO. Na 22. zasedání RO dne 17.4.2024 schválila účetní závěrku obou PO za rok 2023.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh SVR na období 2025 až 2026 byl zveřejněn od 16.11.2023 do 31.12.2023. SVR obce byl schválen na 8. zasedání ZO dne 7.12.2023. Dokument zveřejněn na úřední desce od 21.12.2023. Návrh SVR na období 2026 až 2027 byl zveřejněn od 27.11.2024 do 31.12.2024. SVR obce byl schválen na 15. zasedání ZO dne 12.12.2024. Dokument zveřejněn na úřední desce od 18.12.2024.
Závěrečný účet	Zastupitelstvo obce schválilo na svém 11. zasedání dne 29.5.2024 závěrečný účet obce a vyslovilo souhlas s celoročním hospodařením obce za rok 2023 bez výhrad. Návrh ZÚ byl zveřejněn v období od 24.4.2024 do dne zveřejnění schváleného dokumentu. Schválený závěrečný účet je zveřejněn od 31.5.2024 s uvedením data sejmutí 30.6.2025.
Bankovní výpis	<u>Při dílčím přezkoumání byl ověřen stav finančních prostředků na bankovních účtech obce k 30.9.2024:</u> ZBÚ: KB a.s., č.ú. 4120851/0100, zůstatek 10.777.975,78 Kč (AÚ 231 0010) ověřen na el. výpise č.v. 182; ČNB, č.ú. 94-2117851/0710 CZK zůstatek 2.929.662,91 Kč (AÚ 231 0012) ověřen na výpise p.č. 22. Zůstatek finančních prostředků na ZBÚ v celkové výši 13.707.638,69 Kč odpovídal hodnotě SÚ 231 v HK a hodnotě řádku 6010 výkazu FIN 2-12 M k témuž datu. Stav úvěrových účtů k 30.9.2024: KB č.ú 35-3367791527/0100, neuhrazená jistina úvěru 1.556.511,62, ověřena na výpis č.v.1. KB a.s. č.ú KB č.ú 35-1990101517/0100, neuhrazená jistina úvěru 2.400.000 Kč (SÚ 451 0110) ověřena na výpis č.v. 9.

Zůstatek neuhrazených jistin v celkové výši 17.965.110,6 Kč, dále viz. písemnost Smlouvy o úvěru.

Stav termínovaného vkladu k 30.9.2024:

KB a.s., č. ú. 94-6846830697/0100, zůstatek ve výši 22.000.000 Kč, ověřen na výpise č. 9, zůstatek odpovídal hodnotě SÚ 244 v HK.

Při konečném přezkoumání byl ověřen stav finančních prostředků na bankovních účtech obce k 31.12.2024:

ZBÚ, doloženo u IS č. 15:

KB a.s., č.ú. 4120851/0100, zůstatek 8.818.665,52 Kč (AÚ 231 0010) ověřen na el. výpis č.v. 246;

ČNB, č.ú. 94-2117851/0710 CZK zůstatek 94.397,91Kč (AÚ 231 0012) ověřen na výpise p.č. 30.

Zůstatek finančních prostředků na ZBÚ v celkové výši 8.913.063,43 Kč odpovídal hodnotě SÚ 231 v HK a hodnotě řádku 6010 výkazu FIN 2-12 M k témuž datu.

Stav úvěrových účtů k 31.12.2024, doloženo u IS č. 36:

KB č.ú 35-3367791527/0100, neuhrazená jistina úvěru 14.841.459,78 Kč, ověřena na výpis č.v.4.

KB a.s. č.ú KB č.ú 35-1990101517/0100, neuhrazená jistina úvěru 2.100.000 Kč (SÚ 451 0110) ověřena na výpis č.v. 12;

Zůstatek neuhrazených jistin v celkové výši 16.941.459,78 Kč souhlasil s hodnotou SÚ 451 v rozvaze za 12/2024.

Stav termínovaného vkladu k 31.12.2024, doloženo u IS č. 12:

KB a.s., č. ú. 94-6846830697/0100, zůstatek ve výši 32.000.000 Kč, ověřen na výpise č. 12, zůstatek odpovídal hodnotě SÚ 244 v HK.

Evidence majetku	<p>Majetek obce zachycený v účetnictví na účtech účtových skupin 01, 02, 03 je evidován s využitím SW GINIS Express uvedením inv. čísla, názvu, umístění, množství a účetní hodnoty. Evidence je podkladem pro sestavení příloh příslušných IS. Evidence nemovitého majetku evidovaného v KN je doložena výpisem z KN k datu 1.1.2025.</p> <p>Byla provedena kontrola evidence majetku na SÚ: SÚ 013, 073 - IS č. 1; SÚ 018, 078 - IS č. 2; SÚ 019, 079 - IS č. 3; SÚ 022, 082 - IS č. 5; SÚ 029, 089 - IS č. 7; SÚ 032 - IS č. 9; SÚ 042 - IS č. 10; SÚ 263 - IS č. 17; SÚ 403 - IS č. 33;</p>
Evidence pohledávek	<p>Obec eviduje k 31.12.2024 dlouhodobé pohledávky ve výši 58.920 Kč a krátkodobé pohledávky v celkové výši 2.074.399,59 Kč brutto, korekce 72.152,80 Kč. Evidence pohledávek v účetních výkazech byla ověřena u účtů:</p> <p>SÚ 465 ve výši 600 Kč, doloženo u IS č. 37, záloha na PB láhev;</p> <p>SÚ 469 ve výši 58.320 Kč, doloženo u IS č. 43 Dohodou o narovnání;</p> <p>SÚ 311 ve výši 333.866,31 Kč, doloženo u IS č. 18 kopiemi neuhrazených fa a soupisem nájmu, vytvořena OP ve výši 804,80 Kč - doloženo u IS č.14;</p> <p>SÚ 315 ve výši 79.133 Kč, doloženo u IS č. 20 soupisy dlužníků od r. 2013, k pohledávce vytvořena opravná položka ve výši 71.348 Kč- doloženo u IS č. 13;</p> <p>SÚ 373 ve výši 20.000 Kč, doloženo u IS č. 26, smluvní příspěvek městu Rožnov p. R. na provoz s ZZS ZK s vypořádáním v r. 2025;</p> <p>SÚ 388 ve výši 930.520 Kč, doloženo u IS č. 38 rozhodnutím o poskytnutí dotace MMR;</p>
Evidence závazků	<p>Obec eviduje dlouhodobé závazky celkem ve výši 18.963.148,78 Kč a krátkodobé závazky ve výši 11.870.119,96 Kč. Byla provedena kontrola evidence závazků na účtech:</p>

	<p>SÚ 451 ve výši 16.941.459,78 Kč viz písemnost Smlouvy o úvěru, doloženo u IS č. 36;</p> <p>SÚ 472 ve výši 2.021.689 Kč, doloženo u IS č. 44 rozhodnutím o poskytnutí dotace s vypořádáním;</p> <p>SÚ 321 ve výši 3.299.904,78 Kč, IS č. 21 doložen kopiemi neuhrazených fa a KDF, (faktury se splatností v roce 2025, 3 fa v závěru roku 2024);</p> <p>Závazky z mezd, IS č. 23 doložen rozbohem mezd pro účtování za 12/2024:</p> <ul style="list-style-type: none"> - SÚ 331 ve výši 383.338 Kč; - SÚ 336 ve výši 109.800 Kč; - SÚ 337 ve výši 55.416 Kč; - SÚ 342 ve výši 30.493 Kč; <p>SÚ 343 ve výši 43.619 Kč, IS č. 24 doložen kopií přiznání k DPH za 4Q/2024;</p> <p>SÚ 349 ve výši 7.500 Kč, u IS č. 25 doložena kopie fa za přestupky;</p> <p>SÚ 374 ve výši 943.436 Kč, doloženo u IS č. 27, nevyčerpaná záloha účelových prostředků na volby a dotace MMR ;</p> <p>SÚ 378 ve výši 5.900.000 Kč, IS č. 41 doložen kupní smlouvou.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Vnitřní předpisy k provedení inventarizace a doklady prokazující provedení inventarizace:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Plán inventur k 31.12.2024 včetně seznamu IS ze dne 12.12.2024. - Proškolení IK ze dne 12.12.2024 včetně podpisů. - Inventarizační zpráva za rok 2024 včetně seznamu IS ze dne 31.1.2025. - IS č. 1 - 42 (kontrolované IS - viz písemnosti zprávy)
Kniha došlých faktur	KDF je vedena v SW GINIS Express. V roce 2024 eviduje přijaté faktury v číselné řadě 3001 - 3557.
Kniha odeslaných faktur	KOF je vedena v SW GINIS Express. V roce 2024 eviduje vystavené faktury v číselné řadě 2024001 – 2024139.
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Zastupitelstvo obce tvoří 15 členů, radu obce 5 členů. Pro výkon funkce jsou starosta a místostarosta dlouhodobě uvolněni. Na 2. zasedání ZO dne 15.12.2022 byly schváleny měsíční odměny neuvolněným členům ZO od 1.1.2023: člen ZO 1.986 Kč, člen výboru, komise 3.311 Kč, předseda výborů nebo komise 3.972 Kč, člen rady 7.945 Kč.</p> <p>Byla provedena kontrola měsíčních odměn vyplácených členům ZO za období červen - září, listopad a prosinec 2024. Měsíční odměna vyplácená uvolněným členům ZO je v souladu s ust. § 72 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění. Měsíční odměny neuvolněným členům ZO byly vypláceny v souladu s usnesením ZO a nepřekračují rámec daný výše uvedeným zákonem.</p> <p>Usnesením 15. zasedání ZO dne 12.12.2024 byly schváleny mimořádné odměny 4 neuvolněným členům ZO ve výši 3.972 Kč s odůvodněním v usnesení ZO (pořádání kulturních akcí v obci a zajištění programu). Odměny byly vyplaceny za období 12/2024 ve schválené výši.</p>
Pokladní doklad	Kontrola pokladních dokladů č. 10663-10729.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha je vedena v SW GINIS Express, měsíčně je výtisk přikládán k pokladním dokladům. V r. 2024 byly vystaveny pokladní doklady v číselné řadě 10001 až 11143, zúčtovány účetními doklady v téže číselné řadě. Pokladní zůstatek k 31.12.2024 ve výši 22.692 Kč (doloženo u IS č. 16 výčetkou) odpovídal hodnotě SÚ 261 v hlavní knize i hodnotě řádku 6040 ve výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.

Příloha	Při dílčím přezkoumání kontrolována Příloha sestavená k datu 30.9.2024, okamžik sestavení dne 21.10.2024. Při konečném přezkoumání Příloha sestavená k datu 31.12.2024, datum podepsání starostou obce a odeslání do CSUIS dne 20.2.2025.
Rozvaha	<p>Při dílčím přezkoumání kontrolována rozvaha sestavená k datu 30.9.2024, okamžik sestavení dne 21.10.2024. Obec vykazuje k uvedenému datu aktiva brutto v hodnotě 305.653.357,19 Kč, netto 245.039.212,68 Kč, hodnota korekce je 60.614.144,51 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu vykázána na ř. C.III.1 byla ve výši 16.279.463,16 Kč.</p> <p>Při konečném přezkoumání Rozvaha sestavená k datu 31.12.2024, datum podepsání starostou obce a odeslání do CSUIS dne 20.2.2025. Obec vykazuje k uvedenému datu aktiva brutto v hodnotě 328.230.974,47 Kč, netto 262.886.246,93 Kč, hodnota korekce je 65.344.727,54 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu vykázána na ř. C.III.1 byla ve výši 18.265,103,43 Kč.</p>
Účetní doklad	Byla provedena kontrola dokl. č. 9025 - 9032 (ČNB 231 0012), 4987 - 5029 (KB 231 0010). Doklady jsou opatřeny doložkou o kontrole ve smyslu zákona 320/2001 Sb.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Při dílčím přezkoumání předložen výkaz Fin 2-12 M datu 30.9.2024, okamžik sestavení dne 16.10.2024. Při konečném přezkoumání Výkaz Fin 2 - 12 M sestavený k 31.12.2024, datum podepsání starostou obce a odeslání do CSUIS dne 20.2.2025 - viz příloha.</p> <p>Zjištění: viz smlouvy o úvěru.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Při dílčím přezkoumání kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 30.9.2024, okamžik sestavení dne 21.10.2024. Vykázány náklady celkem 14.256.815,79 Kč, výnosy celkem 30.536.278,95 Kč, výsledek hospodaření ve výši 16.279.463,16 Kč souhlasil s hodnotou uvedenou v rozvaze v položce C.III.1 k témuž datu.</p> <p>Při konečném přezkoumání Výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2024, datum podepsání starostou obce a odeslání do CSUIS dne 20.2.2025. Náklady celkem činily 24.562.871,60 Kč, výnosy celkem 42.827.975,03 Kč, výsledek hospodaření byl ve výši 18.265.103,43 Kč.</p>
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce uzavřená dne 17.5.2024 na práci: dodání hlasovacích lístků voličům a vložení hlasovacích lístků do obálek. Celkem vyplacena z účelových prostředků částka 12.971 Kč.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Obec eviduje v příjmech v r. 2024 účelové prostředky:</p> <p><u>Dotace MMR na projekt: Multifunkční hřiště s trojtunelem, Rozhodnutí 117D8210H9335, příjem pol. 4216:</u> ÚZ 17508 ve výši 930.520 Kč, vykázáno čerpání v plné výši na § 3113, pol. 6121;</p> <p><u>Dotace NSA na projekt: Stavební úpravy prostoru herny stolního tenisu, příjem pol. 4216, Rozhodnutí 162/D521000032:</u> ÚZ 62501 ve výši 2.021.689 Kč;</p> <p><u>Dotace SZIF na projekt: Dovybavení hasičské jednotky Vidče, příjem pol. 4113, r.č. 22/009/09210/672/217/004941/001:</u> ÚZ 89017 ve výši 37.003 Kč, čerpání v r. 2023; ÚZ 89018 ve výši 148.008 Kč, čerpání v r. 2023;</p> <p><u>Investiční dotace SZIF na projekt: ZŠ Vidče-konvektomat, příjem pol. 4213, r.č. 23/010/19210/672/217/001754/001:</u> ÚZ 89517 ve výši 19.711 Kč, čerpání na § 3113, pol. 6122; ÚZ 89518 ve výši 78.844 Kč, čerpání na § 3113, pol. 6122;</p>

Dotace MF ČR, příjem pol. 4111. Doloženo FV ze dne 17.1.2025:

ÚZ 98008 ve výši 2.324 Kč, doplatek dotace na volby prezidenta, čerpání v r. 2023; ÚZ 98193 ve výši 48.000 Kč, dotace na společné volby do senátu a ZK, vykázáno čerpání na § 6115 ve výši 35.787 Kč. Nevyčerpané prostředky ve výši 12.213 Kč byly vráceny dne 20.1.2025, doloženo Avízo platby.

ÚZ 98348 ve výši 32.000 Kč, dotace na volby do EP, vykázáno čerpání na § 6117 ve výši 31.297 Kč. Nevyčerpané prostředky ve výši 703 Kč byly vráceny dne 20.1.2025, doloženo Avízo platby. Byla provedena kontrola dokladů prokazujících čerpání ÚZ 98348 ve výši 31.297 Kč: VPD. č. 10755, 10777; dokl. k BÚ č. 4579, 4667, 4668. Kontrolou nebylo zjištěno neoprávněné čerpání účelových prostředků.

Smlouvy o dílo

Smlouva o dílo uzavřená dne 6.7.2024 mezi objednatelem Obcí Vidče a zhotovitelem Naryner Construction s.r.o., iČO: 28648269, na plnění předmětu veřejné zakázky: "Stavba chodníku podél silnice III/4868 v obci Vidče a zpevněné plochy pro parkování MŠ Vidče", na cenu 840.759,75 bez DPH. Termín plnění je do 31.8.2024. Uzavření smlouvy o dílo bylo schváleno na 26. zasedání RO dne 25.6.2024. Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 29.7.2024. Skutečně uhrazená cena (faktura č. 3314) byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 12.9.2024.

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

Kupní smlouva uzavřená dne 19.9.2023, kterou obec Vidče kupuje pozemek parc. č. 306/2, trvalý travní porost, který vznikl oddělením od parc. č. 306 dle GP č. 1701-108/2022 o výměře 69 m² v k.ú. Vidče za kupní cenu 13.800 Kč, kterou obec uhradí prodávajícímu v hotovosti při podpisu smlouvy

Dle Vyrozumění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-334/2024-836 byl vklad proveden dne 20.2.2024, a to s právními účinky 29.1.2024. Koupě pozemků byla schválena Zastupitelstvem obce dne 31.8.2023, usnesením č. 6/2023, bod 76/2023. Prodejní cena byla uhrazena dokladem č. 11015, RS § 2219, pol. 6130. Pozemek byl vnitřním účetním dokl. č. 1 zařazen do evidence obce SÚ 031 0300 v ceně 17.800 Kč - ověřeno na kartu majetku.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec uzavřela dne 21.6.2024 Smlouva o úvěru s KB na poskytnutí prostředků úvěru do výše 55.000.000 Kč na spolufinancování a předfinancování dotace na projekt: ŽŠ Vidče – Nástavba základní školy. Čerpání úvěru do 31.12.2025. Obec se zavázala k splácení jistiny částkou 458.334 Kč k poslednímu dni kalendářního měsíce s první splátkou k 31.1.2026 a poslední splátkou ve výši 458.254 Kč k 31.12.2035. Zajištění úvěru se nesjednává. Uzavření smlouvy o úvěru bylo schváleno usnesením 12. zasedání ZO dne 20.6.2024.

Zjištění z dílčího přezkoumání:

- dle výpisu č. 1 ze dne 30.9.2024 z úvěrového účtu u KB 35-3367791527/0100 činil konečný zůstatek jistiny 1.556.511,62 Kč. O čerpání úvěru nebylo účtováno na SÚ 451, (RS pol. 8123) v okamžik uskutečnění účetního případu,. Tímto došlo k porušení ČÚS č. 701. Napraveno.

Úvěr je v účetnictví obce zachycen na SÚAÚ 451 0200, k 31.12.2024 byla čerpána jistina ve výši 14.841.459,78 Kč.

Zjištění:

- porušení ust. § 16, odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění - použití úvěrových prostředků ve výši 14.841.459,78 Kč nebylo zapracováno do upraveného rozpočtu obce rozpočtovým opatřením.

Obec uzavřela dne 26.8.2021 Smlouva o úvěru s KB na poskytnutí prostředků úvěru do výše 6.000.000 Kč na financování kulturního zázemí ve sportovním areálu, zpevněné plochy, dešťovou kanalizaci a oplocení ve sportovním areálu Na

Sahaře. Obec se zavázala k splácení jistiny částkou 100.000 Kč vždy poslední den kalendářního měsíce s první splátkou dne 31.10.2021 a poslední splátkou 30.9.2026. Zajištění úvěru se nesjednává. Závazek nesplacené jistiny úvěru v účetnictví zachycuje AÚ 451 0110. K 1.1.2024 závazek obce činil 3.300.000 Kč. V r. 2024 obec splatila jistinu ve výši 1.200.000 Kč, stav nesplacené jistiny k 31.12.2024 činil 2.100.000 Kč.

Čerpání úvěru ve výši 14.841.459,78 Kč odpovídá hodnotě pol. 8123 a splátka úvěru ve výši 1.200.000 Kč odpovídala hodnotě pol. 8124 výkazu Fin 2-12 M za období 12//2024.

Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení služebnosti č. SAP 16010-066194 uzavřená dne 22.2.2024 mezi vlastníkem Obcí Vidče a CETIN, a.s. Praha. Smlouvou je zřízeno úplatné věcné břemeno umístění komunikačního vedení na pozemcích p.č. 301 a 397/15 v k.ú. Vidče. Jednorázová náhrada věcného břemene je sjednaná v hodnotě 200 Kč + DPH. Smlouva byla schválena usnesením 19. jednání rady obce dne 21.2.2024. Dle Vyrozumění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-852/2024-836 byl vklad proveden dne 28.3.2024 s právními účinky k 7.3.2024.. Na pohledávku ve výši 242 Kč byla obcí dne 31.3.2024 vystavena faktura, evidovaná v KVF pod č. 2024040. Fa byla uhrazena dne 4.6.2024, příjem zaúčtován dokl. č. 4580, RS § 3639 , pol. 2119. Parcely byly již dříve zatíženy VB a jsou vedeny v oddělené AE 031 0310 a 0510 - ověřeno na karty majetku.
Smlouvy zástavní	Obec v r. 2024 neuzavřela zástavní smlouvu. Obec eviduje nemovitý majetek zatížený zástavním právem na základě smluv uzavřených v minulých letech na SÚ 031 v hodnotě 22.812.038 Kč (ověřeno na IS č. 8). Zástavní práva smluvní byla ověřena na výpis z KN ke dni 1.1.2025, oddíl C Věcná práva zatěžující nemovitosti.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec provádí výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu: "Stavba chodníku podél silnice III/4868 v obci Vidče a zpevněné plochy pro parkování MŠ Vidče 2024" Provedením výběrového řízení byl pověřen zástupce zadavatele firma Regiozona, s.r.o. Kontroly byly předloženy doklady: Výzva k podání nabídek ze dne 12.6.2024 byla zaslána e-mailem včetně zadávací dokumentace třem potencionálním uchazečům. Protokol o otevírání nabídek, hodnocení a posouzení nabídek ze dne 24.6.2024. Rozhodnutí o výběru dodavatele ze dne 25.6.2024. Ve stanovené lhůtě byly podány dvě nabídky. Podle kritéria nejnižší nabídkové ceny byla vybrána nabídka firmy Naryner Construction, s.r.o., Vidče 168, která nabídla cenu 840.759,75 Kč bez DPH.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Zápisy z 18.-32. zasedání rady obce, která se konala v období leden - prosinec 2024. Zápisy jsou opatřeny podpisy v souladu s § 101 odst. (3) zákona 128/2000 Sb., o obcích.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy z 9. - 15. zasedání ZO, která se konala v období leden-prosinec 2024. Zápisy jsou opatřeny podpisy odpovídající ustanovení § 95, odst.(1) zákona č. 128 /2000 Sb. o obcích.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec má zřízen SF. O tvorbě a čerpání prostředků SF je účtováno rozvahově na SÚ 419, nevyčerpaný zůstatek SF se na konci roku převádí zpět do rozpočtu obce. Peněžní prostředky SF jsou vedeny v rámci ZBÚ obce. Hospodaření fondu se řídí vnitřním předpisem "Zásady pro používání sociálního fondu u obce Vidče". Zdrojem SF pro rok 2024 je přiděl z rozpočtu obce ve výši 18.000 Kč. V r. 2024 byla průúčtována tvorba fondu ve výši 18.000 Kč, čerpání ve výši 6.000 Kč (dokl.

č. 3052 a 3264). Nevyčerpané prostředky ve výši 12.000 Kč byly dokl. č. 65 vráceny do rozpočtu obce. Stav SF k 31.12.2024 je nulový.

Dohoda o narovnání	Dohoda o narovnání uzavřená dne 11.9.2024 mezi Obcí Vidče a smluvní stranou, která se zavázala splnit obci dluh ve 24 pravidelných měsíčních splátkách od 1.10.2024 do 1.9.2026. Uzavření dohody schválila Rada obce na schůzi dne 14.8.2024. <u>Zjištění:</u> - porušení ust. § 85 h) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. ZO je vyhrazeno rozhodování o právních jednáních: h) dohody o splátkách s lhůtou splatnosti delší než 18 měsíců.
Nespecifikován	Účetní závěrka obce Vidče za rok 2023 byla schválena usnesením 11. zasedání ZO dne 29.5.2024.

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku - nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv – nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob – nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví.

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3. Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

dle bankovního výpisu č. 1 ze dne 30.9.2024 z úvěrového účtu u KB 35-3367791527/0100

činil konečný zůstatek jistiny 1.556.511,62 Kč. O čerpání úvěru nebylo účtováno na SÚ 451,

(RS pol. 8123) v okamžik uskutečnění účetního případu. **NAPRAVENO**

III. Při konečném přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

§ 16 odst. 2 Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření: použití úvěrových prostředků ve výši 14.841.459,78 Kč nebylo zapracováno do upraveného rozpočtu obce rozpočtovým opatřením.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů.

§ 85 písm. h) O dohodě o splátkách s lhůtou splatnosti delší než 18 měsíců nerozhodlo zastupitelstvo obce. Dohoda o narovnání uzavřená dne 11.9.2024 mezi Obcí Vidče a smluvní stranou, která se zavázala splnit obci dluh ve 24 pravidelných měsíčních splátkách od 1.10.2024 do 1.9.2026 nebyla schválena usnesením ZO.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Vidče za rok 2024 byly zjištěny chyby a nedostatky, spočívající v [§ 10 odst. 3 písm. c) zák. č. 420/2004 Sb.]

c1) Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

c4) Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3. Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku – napraveno.

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

§ 85 písm. h) O dohodě o splátkách s lhůtou splatnosti delší než 18 měsíců nerozhodlo zastupitelstvo obce.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 16 odst. 2 Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Vidče za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,85 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	25,06 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	8,00 %
d) fiskální pravidlo Podíl dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	36,89 %

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

Mgr. Pavel Drda, starosta obce Vidče, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o převzetí ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Vidče dne 25.03.2025.

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

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 § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námítky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení zástupce obce Vidče o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Ing. Věra Bělíčková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis

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, 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.

1 x obdrží: Obec Vidče

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní

Příloha: 1

**Příloha č. 1 - VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12 M za období
12/2024**

PŘÍJMY	ROZPOČET		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	od počátku roku
Daňové příjmy	33 434 500	35 486 480	36 828 968
Nedaňové příjmy	2 440 000	3 565 137	3 304 820
Kapitálové příjmy			300
Přijaté transfery	561 000	3 879 099	3 879 099
PŘÍJMY CELKEM	36 435 500	42 930 716	44 013 187
VÝDAJE			
Běžné výdaje	19 147 000	21 562 815	19 729 229
Kapitálové výdaje	22 950 000	24 463 000	21 198 325
VÝDAJE CELKEM	42 097 000	46 025 815	40 927 554
FINANCOVÁNÍ	5 661 500	3 095 099	-3 085 632
ROZPOČET			
PŘÍSPĚVKY PO	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	VÝSLEDEK
MŠ			od počátku roku
neinvestiční dotace	1 000 000	1 000 000	1 000 000
neinvestiční transfer			
ZŠ			
neinvestiční příspěvek	2 100 000	2 100 000	2 100 000