

SpZn: SZ_067438/2019/KUSK
Čj.: 003161/2020/KUSK

Stejnopis č. 

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

VRÁTKOV

IČ: 00639753

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Vrátkov za rok 2019 bylo zahájeno dne 10.01.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

▪ 29.04.2020

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:

01.01.2019 - 31.12.2019

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Vrátkov
Vrátkov 17
282 01 Český Brod

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Marie Milanovičová
Bc. Jaroslav Petrák
Ing. Zdenka Zavřelová

Zástupci obce:

Monika Benešová - 1. místostarostka

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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/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 právníky 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 29.04.2020 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 2018 - 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 29.12.2017, zveřejněn 20.1.2018, návrh zveřejněn od 11.12.2017 do 20.1.2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 11.12.2018 do 28.12.2018

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 28.12.2018 jako "přebytkový", závazné ukazatele na straně příjmů - třídy, na straně výdajů oddíly rozpočtové skladby, zveřejněn 7.1.2019

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 27.3.2019 - zveřejněno dne 4.4.2019
- č. 2 dne 3.6.2019 - zveřejněno dne 10.6.2019
- č. 3. dne 9.12.2019 - zveřejněno dne 15.12.2019

Závěrečný účet

- za rok 2018 projednán společně se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 3.6.2019 s vyjádřením "bez výhrad", nápravná opatření byla přijata, zveřejněn 17.6.2019
- návrh zveřejněn od 6.5.2019 do 3.6.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.12.2019, odeslána dne 29.1.2020

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 31.12.2019, odeslán dne 13.2.2020

Rozvaha

- ke dni 31.12.2019, odeslána dne 13.2.2020

Příloha rozvahy

- ke dni 31.12.2019, odeslána dne 13.2.2020

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2019

Hlavní kniha

- ke dni 31.12.2019

Kniha došlých faktur

- vedena v počítači - do č. fa 29149 ze dne 31.12.2019 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v počítači - do č. fa č.19015 - dle potřeby

Faktura

- došlé - č. 29107 až č. 29145
- vydané - č. 19013 a 19014

Bankovní výpis

- k účtu č. 23426151/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., (základní běžný účet) - č. 90 ze dne 3.10.2019 až č. 120 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 203267565/0600 vedenému u Moneta Money Bank, a.s., (běžný účet) - č. 11 ze dne 30.11.2019 až č. 12 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 203268066/0600 vedenému u Moneta Money Bank, a.s., (spořicí účet) - č. 11 ze dne 30.11.2019 až č. 12 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 94-50174151/0710 vedenému u České národní banky - č. 25 ze dne 23.10.2019 až č. 34 ze dne 31.12.2019

Účetní doklad

- k účtu č. 23426151/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., (základní běžný účet) - č. 110090 až č. 110120

- k účtu č. 203267565/0600 vedenému u Moneta Money Bank, a.s., (běžný účet) - č.120011 až č. 120012
- k účtu č. 203268066/0600 vedenému u Moneta Money Bank, a.s., (spořicí účet) - č. 130011 až č. 130012
- k účtu č. 94-50174151/0710 vedenému u České národní banky - č. 140025 až č. 140034
- k pokladně - č. 410342 až č. 410362
- předpisy faktur - č. 710107 až č. 710145

Pokladní kniha (deník)

- vedena v počítači - za období 11 a 12/2019

Pokladní doklad

- č. V00000341 ze dne 11.11.2019 až č. V00000362 ze dne 31.12.2019

Evidence poplatků

- vedena v modulu poplatků Triada - místní poplatky za odpady

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ze dne 9.12.2019, Protokol o proškolení inventurní komise ze dne 30.12.2019 včetně podpisových vzorů, Inventurní soupisy k 31.12.2019, Inventarizační zpráva obce ze dne 20.1.2020, včetně přílohy - soupis inventarizovaných položek, výpisy z listů vlastnictví pro obec a k.ú. Vrátkov k 31.12.2019

Mzdová agenda

- mzdové listy ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdový list za rok 2018 - neuvolněný starosta, neuvolněná místostarostka I, neuvolněný místostarosta II
- Zápis z ustavujícího zastupitelstva obce ze dne 30.10.2018, kde je schválena výše odměn neuvolněných zastupitelů

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy všech zastupitelů

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2018 ze dne 3.6.2019

Smlouvy o dílo

- Příkazní smlouva ze dne 2.5.2019, příkazník CONFIN PARTNER s.r.o., předmětem smlouvy je Zajištění finančního inženýringu pro podání žádosti o dotaci ze Středočeského kraje ("Vrátkov - splašková kanalizace a ČOV"), cena díla Kč 75.000,00

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 1.4.2019, oprávněný ČEZ Distribuce, a.s., zřízeno úplatně - Kč. 1.000,00 - k p. č. 1341/1, 1342/1 v k.ú. Vrátkov, zřízení břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 27.3.2019

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 26.4.2019 - dotace ve výši Kč 24.325.000,00 na akci "Vrátkov - splašková kanalizace a čistírna odpadních vod" - poskytovatel Ministerstvo zemědělství, realizace akce do 30.4.2020, předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení 31.1.2021, financování ex ante, v r. 2019 vyčerpano Kč 14.046,171,00 - použito podpůrně
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2019 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje - ev. č. S-5208/OŽP/2019 ze dne 18.12.2019 - Kč 311.860,00 - použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- ze dne 10.1.2018 uzavřená s p. P.K. - provozování internetových stránek obce - rok 2019 v rozsahu 10 hodin měsíčně
- ze dne 9.12.2019 uzavřená s p. J.R. - koordinace montáže technologií do domovních čerpacích stanic v rámci akce "Vrátkov - splaškový kanalizace" , uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 9.12.2019

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

- dopis ze dne 14.6.2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 28.12.2018 (schválení rozpočtu), ze dne 27.3.2019, 3.6.2019 (schválení závěrečného účtu a účetní závěrky obce za rok 2018), ze dne 2.9.2019, 14.10.2019, 9.12.2019 a 31.12.2019 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Vrátkov, dle prohlášení 1. místostarostky obce, neuzavřela smlouvu kupní, 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, 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 ručitého závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, nekoupila ani 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 Vrátkov:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

§ 7 odst. 2, neboť:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí, neboť k účtu 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek nebyl předložen aktuální Výpis z majetkového účtu vlastníka vedeného v evidenci Centrálního depozitáře cenných papírů ke dni 31.12.2018

NAPRAVENO

Přijato systémové opatření, chyba se v roce 2019 neopakuje.

- Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

§ 45, neboť:

V Příloze k 31.12.2018 není vykázána v části C.1 - zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné období investiční dotace ve výši ve výši Kč 225.983,00

NAPRAVENO

Přijato systémové opatření, v roce 2019 se chyba neopakuje.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Vrátkov za rok 2019 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.)

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	0,12 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,93 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 10 246,00 Kč.

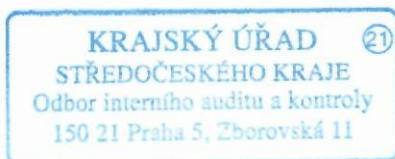
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 14 046 171,01 Kč.

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.

Vrátkov 29.04.2020

Podpisy kontrolorů:



Bc. Marie Milanovičová

.....
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Bc. Jaroslav Petrák

.....
kontrolor

Ing. Zdenka Zavřelová

.....
vedoucí oddělení přezkumu hospodaření obcí

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je 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

- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vrátkov o počtu 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Monika Benešová, 1. místostarostka obce. Dále 1. místostarostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Chocerady ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Monika Benešová
1. místostarostka obce Vrátkov

Obec VRÁTKOV

.....
dne 29.04.2020

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Petr Venclovský
2	1 x	obec Vrátkov	Monika Benešová

Upozornění:

- **Uzavírání veřejnoprávních smluv** - Upozorňujeme na nutnost uzavírání veřejnoprávních smluv dle § 10a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., v případě poskytování dotací - peněžních prostředků - na stanovený účel z rozpočtu obce jiným subjektům, než jí zřízeným příspěvkovým organizacím vždy, pokud se jedná o prostředky použité k plnění úkolů obce v samostatné působnosti a tudíž vázaných k tomuto účelu (Do samostatné působnosti obce náleží podle § 35 zákona č. 128/2000 Sb. záležitosti, které jsou v zájmu obce a jejích občanů. Obec v samostatné působnosti ve svém územním obvodu dále pečuje v souladu s místními předpoklady a s místními zvyklostmi o vytváření podmínek pro rozvoj sociální péče, a pro uspokojování potřeb svých

občanů, zejména o uspokojování potřeby bydlení, ochrany a rozvoje zdraví, dopravy a spojů, potřeby informací, výchovy a vzdělávání, celkového kulturního rozvoje a ochrany veřejného pořádku.) – viz Stanovisko Ministerstva financí k některým dotazům územních samosprávných celků k novele zákona č. 250/2000 Sb. zveřejněné ve Zprávách Ministerstva financí České republiky pro finanční orgány obcí a krajů č. 3 z roku 2015.

- **Vyčlenění rozpočtových prostředků na řešení krizových situací - rozpočtové členění**
- Upozorňujeme na povinnost stanovenou v § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení vyčlenit finanční prostředky potřebné k zajištění přípravy na krizové situace (účelová rezerva finančních prostředků na řešení krizových situací a odstraňování jejich následků) a zařadit na § 5213 – Krizová opatření, položka 5903 – Rezerva na krizová opatření
- **Používání kulatého razítka se státním znakem dle zákona č. 352/2001 Sb., o užívání státních symbolů České republiky a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů** - Upozorňujeme na Stanoviska odboru veřejné správy, dozoru a kontroly Ministerstva vnitra č. 4/2014 (Používání kulatého razítka s malým nebo velkým státním znakem na dokumentech vydávaných v samostatné působnosti) a č. 1/2018 - Úřední razítko lze používat pouze na dokumentech vyhotovených v rámci přenesené působnosti. Nelze tedy opatřovat úředním razítkem například obecně závazné vyhlášky nebo smlouvy. Na razítku není možné užívat velký státní znak. Takové použití velkého státního znaku může naplňovat skutkovou podstatu správního deliktu. Použití úředního razítka obcí v případě, který není specifikován zákonem, může naplňovat skutkovou podstatu přestupku. Případný požadavek správního orgánu, aby obec opatřila dokument vydaný v samostatné působnosti úředním razítkem, je v rozporu se zákonem a obce by měly takový požadavek odmítnout.