

Čj.: 002292/2022/KUSK
SpZn: SZ_076898/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

VRÁTKOV

IČ: 00639753

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Vrátkov za rok 2021 bylo zahájeno dne 06.01.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 3. 3. 2022

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:

01.01.2021 - 31.12.2021

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Vrátkov
Vrátkov 17
282 01 Český Brod

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Marie Milanovičová
Bc. Jana Jechová
Bc. Jaroslav Petrák
Bc. Petr Venclovský

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 28.7.2021 pod č.j. 095448/2021/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 03.03.2022 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 2021 - 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 28.12.2020
- návrh zveřejněn od 7.12.2020 do 28.12.2020

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 7.12.2020 do 28.12.2020

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 28.12.2020 jako "schodkový", schodek bude kryt přebytky hospodaření minulých let, závazné ukazatele na straně příjmů - třídy, na straně výdajů oddíly rozpočtové skladby, zveřejněn 10.1.2021

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 21.3.2021, zveřejněno dne 12.4.2021
- č. 2 dne 20.9.2021, zveřejněno dne 11.10.2021
- č. 3 dne 22.11.2021, zveřejněno dne 15.12.2021
- č. 4 dne 27.12.2021, zveřejněno dne 10.1.2022

Závěrečný účet

- za rok 2020 projednán společně se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 21.6.2021 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 30.6.2021
- návrh zveřejněn od 1.6.2021 do 21.6.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2021 (odeslán dne 30.1.2022)

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2021 (odeslán dne 14.2.2022)

Rozvaha

- k 31.12.2021 (odeslán dne 14.2.2022)

Příloha rozvahy

- k 31.12.2021 (odeslán dne 14.2.2022)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- analytická za období 12/2021

Kniha došlých faktur

- vedena v programu Triada, poř. č. 21001 - 21130

Kniha odeslaných faktur

- vedena v programu Triada, poř. č. 11001 až č. 11175

Faktura

- došlé - č. 20101 až č. 21125

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-5017151/0710, Česká národní banka, č. 20 ze dne 6.9.2021 až č. 29 ze dne 31.12.2021
- k účtu č. 203268066/0600, Moneta Money Bank, a.s. (spořicí), č. 2021/10 ze dne 29.10.2021 až č. 2021/12 ze dne 31.12.2021
- k účtu č. 203267565/0600, Moneta Money Bank, a.s. (BÚ), č. 2021/10 ze dne 29.10.2021 až č. 2021/12 ze dne 31.12.2021
- k účtu č. 23426151/0100, Komerční banka, a.s., č. 122 ze dne 4.11.2021 až č. 144 ze dne 31.12.2021

Účetní doklad

- k pokladně - č. 410231 až č. 410247
- k účtu č. 94-5017151/0710 - č. 140020 až č. 140029
- k účtu č. 203268066/0600 - č. 130010 až č. 130012
- k účtu č. 203267565/0600 - č. 120010 až č. 120012
- k účtu č. 23426151/0100 - č. 110122 až č. 110144
- předpisy faktur došlých - č. 21101 až č. 21125
- vnitřní doklady č. 610001, 610004, 610007, 610008

Pokladní kniha (deník)

- za období 11 - 12/2021

Pokladní doklad

- od č. V00000231 ze dne 8.11.2021 až č. V00000247 ze dne 30.12.2021

Evidence poplatků

- vedena v programu Triada (poplatky ze psů)

Evidence majetku

- vedena v programu Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka " Inventarizace majetku, pohledávek a závazků" za rok 2021

Mzdová agenda

- mzdové listy ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy za období 1 - 12/2021 (neuvolněný starosta, neuvolněný 2. místostarosta)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2020 ze dne 21.6.2021

Smlouvy o dílo

- č. zhotovitele 11/21 ze dne 17.5.2021 uzavřená se zhotovitelem – Halko, stavební společnost, s.r.o., Kolín 2 v částce Kč 2.149.697,70 bez DPH (tj. Kč 2.601.134,20 vč. DPH). Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 10.5.2021.
- Dodatek č. 1 ze dne 23.11.2021 kterou se mění cena díla o provedené vícepráce a méně práce na celkovou výši Kč 2.137.283,70 bez DPH (tj. Kč 2.586.113,28 vč. DPH). Uzavření dodatku schváleno zastupitelstvem obce dne 22.11.2021.

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

- Kupní smlouva o převodu pozemku ze dne 19.1.2021 uzavřená s kupujícími – fyzické osoby, předmět – pozemek p.č. 740/2 o výměře 151 m² v k.ú. Vrátkov. Prodej schválen zastupitelstvem obce dne 28.12.2020.
- Směnná smlouva ze dne 26.8.2021 uzavřená s fyzickými osobami, kterou obec směňuje pozemky p.č. 1350/8, 1350/9 v k.ú. Vrátkov (odděleny z p.č. 1350/1) za pozemek 644/2 s finančním dorovnáním ve výši Kč 67.800,00 do rozpočtu obce. Směna schválena zastupitelstvem obce dne 21.6.2021.

Darovací smlouvy

- ze dne 11.8.2021 uzavřená s dárcem – Svazek obcí Ny-Ko, Ždánice, předmět – peněžité dar ve výši Kč 3.842,00 za „vytříděné plasty za rok 2020“.
- ze dne 11.1.2022 uzavřená s obdarovaným – Základní škola a Praktická škola, Kostelec nad Černými lesy, předmět – peněžité dar ve výši Kč 5.000,00 na „provoz školy“

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- směnit část pozemku p.č. 1350/1 v k.ú. Vrátkov (z nich odděleny p.č. 150/1, 1350/8, 1350/9) za pozemek p.č. 644/2 v k.ú. Vrátkov, zveřejněn na elektronické úřední desce dne 13.4.2021 - dosud
- prodat pozemek p.č. 740/2 o výměře 151 m² v k.ú. Vrátkov, zveřejněn na elektronické úřední desce ve dnech 3.8.2020 - dosud

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IV-12-6025455/003 ze dne 7.7.2021 uzavřená s oprávněným – ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV-Podmokly k pozemkům p.č. 704/1, 705/15, 705/15, 705/21 vše v k.ú. Vrátkov, zřízeno úplatně Kč 1.000,00 bez DPH (tj. Kč 1.210,00 vč. DPH). Zřízení břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 21.6.2021.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2020 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Infrastrukturního fondu v rámci Tematického zadání Životní prostředí Oblast podpory Projekty podpořené ze státního rozpočtu (Ministerstvo zemědělství) v rámci programu 129 300 Podpora výstavby a technického zhodnocení infrastruktury vodovodů a kanalizací ev. č. smlouvy Poskytovatele S-8458/OŽP/2020 ze dne 11.1.2021 v maximální výši Kč 216.402,00 (investiční, UZ 111) na realizaci projektu „Vrátkov – splašková kanalizace a čistírna odpadních vod“. Přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 19.10.2020. - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva mezi obcemi o zajištění povinné školní docházky v jiné obci ze dne 30.7.2021 uzavřená s příjemcem – město Český Brod, předmět „zajištění plnění povinné školní docházky dětí s místem trvalého pobytu na území obce Vrátkov“ v částce Kč 6.000,00 na žáka. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 16.6.2021.

Dohody o provedení práce

- ze dne 10.1.2021 - internetové stránky obce - rok 2021 (v rozsahu 80 hodin)
- ze dne 28.6.2021 - údržba veřejných prostranství (v rozsahu 179 hodin)
- ze dne 18.10.2021 - zemní práce - přepad vodojem (v rozsahu 10 hodin)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu „Vrátkov – chodník podél hlavní silnice II. Etapa, vč. Vodovodu a VO (veřejné osvětlení)“, zejména: otevřená výzva více zájemcům ze dne 10.3.2021 (zveřejněním na webových stránkách obce dne 10.3.2021 (úřední deska, sekce – oznámení), zápis z otevírání obálek ze dne 12.4.2021, vyhodnocení výběrového řízení ze dne 19.4.2021, zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 10.5.2021 (seznámení s výsledkem VZMR, uzavření smlouvy s vybraným uchazečem). – kritérium ekonomické výhodnosti. Nabídková cena souhlasí s cenou smluvní (SOD ze dne 17.5.2021)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 28.12.2020 (schválení výhledu a rozpočtu), ze dne 21.3., 12.4., 10.5., 21.6. (schválení závěrečného účtu a účetní závěrky obce za rok 2020), ze dne 20.9.2021, 21.11. a 27.12.2021 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Vrátkov, dle prohlášení 1. místostarostky obce, neuzavřela smlouvu 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 včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, 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 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:

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

- **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů § 219 odst. 1, neboť:**

Obec jako zadavatel nezveřejnila na profilu zadavatele uzavřenou smlouvu o dílo (SOD č. 11/21 ze dne 17.5.2021, zhotovitel - Halko, stavební společnost, s.r.o., Kolín, částka Kč 2.149.697,70 bez DPH) a dodatek (Dodatek č. 1 ze dne 23.11.2021).

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Vrátkov za rok 2021 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.)

- Obec jako zadavatel nezveřejnila na profilu zadavatele uzavřenou smlouvu o dílo včetně dodatku č. 1.

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	3,01 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,79 %
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 18 617 262,00 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.

Vrátkov 03.03.2022

Podpisy kontrolorů:



Bc. Marie Milanovičová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jana Jechová

.....
kontrolorka

Bc. Jaroslav Petrák

.....
kontrolor

Bc. Petr Venclovský

.....
kontrolor

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.

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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce 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 Vrátkov ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

OBEC VRÁTKOV
Vrátkov 17, 282 01 Český Brod
IČ: 00639753, DIČ: CZ00639753
tel.: 321 623 308
obecvratkov@volny.cz
www.vratkov.cz

Monika Benešová
1. místostarostka obce Vrátkov

.....
dne 03.03.2022