

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_081896/2024/KUSK

Čj.: 006591/2025/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

VRÁTKOV

IČ: 00639753

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 01.08.2024 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:

- 13.06.2025

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:

Vrátkov

Vrátkov 17

282 01 Český Brod

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Bc. Petr Venclovský

Členové kontrolní skupiny:

Bc. Jana Jechová

Bc. Jaroslav Petrák

Zástupci územního celku:

Ing. Václav Pažout - starosta

Monika Benešová - 1. místostarostka

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. 089239/2024/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 13.06.2025 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 2022 - 2024 schválen zastupitelstvem obce dne 27.12.2021, zveřejněn dne 18.1.2022, návrh zveřejněn dne 8.12.2021
- na roky 2023 - 2026 schválen zastupitelstvem obce dne 30.12.2023, zveřejněn dne 25.1.2023, návrh zveřejněn dne 12.12.2022

Návrh rozpočtu

- zveřejněn dne 12.12.2023

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 28.12.2023 jako "schodkový", schodek rozpočtu krytý přebytkem hospodaření z let minulých, závazné ukazatele - v příjmech třídy, ve výdajích oddíly rozpočtové skladby, zveřejněn dne 20.1.2024

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 25.3.2024, zveřejněno dne 22.4.2024
- č. 2 dne 17.6.2024, zveřejněno dne 20.6.2024
- č. 3 dne 27.11.2024, zveřejněno dne 12.12.2024
- č. 4 dne 30.12.2024, zveřejněno dne 13.1.2025
- ověřeno dle schvalovacích procesů

Závěrečný účet

- za rok 2023 projednán včetně zprávy o výsledku hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 17.6.2024 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 30.6.2024
- návrh zveřejněn dne 22.4.2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2024 odeslán 7.2.2025

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2024 odeslán 12.2.2025

Rozvaha

- k 31.12.2024 odeslána 12.2.2025

Příloha rozvahy

- k 31.12.2024 odeslána 12.2.2025

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2024

Hlavní kniha

- analytická za období 12/2024

Účetní deník

- dle potřeby

Kniha došlých faktur

- poř. č. 1 až č. 178

Faktura

- došlé - č. 143 až č. 178

Bankovní výpis

- k účtu č. 23426151/0100, Komerční banka, a.s., č. 157 ze dne 4.11.2024 až č. 182 ze dne 31.12.2024

- k účtu č. 94-5017151/0710, Česká národní banka, č. 19 ze dne 30.8.2024 až č. 27 ze dne 31.12.2024
- k účtu č. 257171067/0600, Moneta Money Bank, a.s. (spořicí), č. 2024/9 ze dne 30.9.2023 až č. 2024/12 ze dne 31.12.2024
- k účtu č. 202367565/0600, Moneta Money Bank, a.s., č. 2024/9 ze dne 30.9.2024 až č. 2024/12 ze dne 31.12.2024

Účetní doklad

- k pokladně - č. 410196 až č. 410233
- vnitřní - č. 610001, 610006, 610007, 610008, 610014, 610025, 610026
- k účtu č. 23426151/0100 - č. 110157 až č. 110182
- k účtu č. 94-5017151/0710 - č. 140019 až č. 140027
- k účtu č. 257171067/0600 - č. 130009 až č. 130012
- k účtu č. 202367565/0600 - č. 120009 až č. 120013
- předpisy faktur došlých - č. 710143 až č. 710178

Pokladní kniha (deník)

- za období 10 - 12/2024

Pokladní doklad

- č. V00000196 ze dne 14.10.2024 až č. V00000233 ze dne 30.12.2024

Evidence poplatků

- vedena v programu Triada (komunální odpad)

Evidence majetku

- vedena v programu Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2024

Mzdová agenda

- mzdové listy ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- Přehled mezd za období 11 - 12/2024 (neuvolněný starosta, neuvolněná 1 a 2 místostarostka)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schvalování účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2024, schválena zastupitelstvem obce dne 17.6.2024

Smlouvy o výpůjčce

- č. OS202420000044 ze dne 14.10.2024 uzavřená s půjčitelem - EKO-KOM, a.s., Na Pankráci 1685/17, Praha 4, předmět - bezplatné užívání sběrných nádob na odpad, schváleno zastupitelstvem obce dne 17.6.2024

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene a dohoda o umístění stavby č. IV-12-6035246/VB01 ze dne 11.6.2024 uzavřená s budoucím oprávněným - ČEZ Distribuce, a.s., Teplická 874/8, Děčín IV-Podmokly, IČ 24729035 k pozemkům p.č. 806/18, 1350/7, 1350/4, 1347, 806/6, 806/19, 1350/2 vše v k.ú. Vrátkov, zřízeno úplatně 17.900,00 Kč + DPH, schváleno zastupitelstvem obce dne 17.6.2024
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12_6028296/003 ze dne 3.4.2024 uzavřená s oprávněným - ČEZ Distribuce, a.s., Teplická 874/8, Děčín IV-Podmokly, IČ 24729035 k pozemkům č. 806/6, 1350/1, 1350/2 vše v k.ú. Vrátkov, zřízeno úplatně 1.000,00 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 25.3.2024

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-1-6030103/013 ze dne 22.4.2024 uzavřená s oprávněným - ČEZ Distribuce, a.s., Teplická 874/8, Děčín IV-Podmokly, IČ 24729035 k pozemkům č. 750, 754/2, 760, 806/6, 1350/1, 1350/2, 1360, 1361/3 vše v k.ú. Vrátkov, zřízeno úplatně 70.100,00 Kč + DPH, schváleno zastupitelstvem obce den 25.3.2024

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2021 - 2024 pro poskytování dotací na rozvoj obcí do 2000 obyvatel z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Veřejná infrastruktura Oblast podpory Technická infrastruktura, ev. č. smlouvy poskytovatele S-0244/ŘDP/2024 ze dne 15.1.2024 v maximální výši 273.000,00 Kč (investiční, UZ 812), na realizaci projektu "Rekonstrukce veřejného osvětlení Vrátkov - I. etapa", přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 13.11.2023. Protokol závěrečného vyhodnocení a vyúčtování projektu ze dne 11.3.2024 - použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- ze dne 10.1.2024 v rozsahu do 300 hodin (internetové stránky obce)
- ze dne 1.9.2024 v rozsahu 20 hodin (příprava a roznos volebních lístků, příprava volební místnosti)
- ze dne 1.10.2024 v rozsahu 10 hodin (údržba na ČOV)
- ze dne 17.6.2024 v rozsahu do 300 hodin (údržba veřejných prostranství)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 28.12.2023, 25.3., 17.6., 16.9., 27.11., 30.12.2024 - 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 kupní smlouvu (koupě a prodej), směnnou smlouvu, darovací smlouvu, smlouvu o bezúplatném převodu nemovitého majetku,
- neuzavřel smlouvy dle občanského zákoníku, u nichž nedochází k zápisu do katastru nemovitostí, a to kupní smlouvu (koupě a prodej), nájemní (podnájemní) smlouvu, pachtovní smlouvu, smlouvu o 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 poskytnutí dotace,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry nebo obligace a nevydal komunální dluhopisy,
- nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu a neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob,
- neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost,
- nerealizoval veřejné zakázky převyšující limit pro veřejné zakázky malého rozsahu,
- nerealizoval kromě tzv. přímého zadání ani zadávací řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu dle interních předpisů.

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

C. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných:

**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“.

Územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření v části D „Závěr“ (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	4,20 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,05 %
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.

Vrátkov 13.06.2025

Bc. Petr Venclovský

Bc. Jana Jechová

Bc. Jaroslav Petrák

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž jejím konečným zněním 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 zjištění uvedeným v tomto návrhu zprávy je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne jeho předání, 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 samostatné 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.