

Čj.: 002073/2021/KUSK
SpZn: SZ_082188/2020/KUSK

Stejnopis č. *L*

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

VRACOVICE

IČ: 00232971

za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Vracovice za rok 2020 bylo zahájeno dne 28. 7. 2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 24. 8. 2020
- 19. 5. 2021

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:

1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Vracovice
Vracovice 31
258 01 Vlašim

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jaroslav Petrák
Bc. Jana Jechová (19.5.2021)
Bc. Petr Venclovský (24.8.2020)

Zástupci obce:

Veronika Benkovská - starostka
Lenka Šimánková - místostarostka
Iveta Měchurová - účetní

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 1.7.2020 pod č.j. 088572/2020/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 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 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 19. 5. 2021 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 2020 - 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 20.2.2019, zveřejněn ve dnech 4.2.2019 - 19.2.2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 4.12.2019 - 19.12.2019

Schválený rozpočet

- roku 2020 projednán zastupitelstvem obce dne 19.12.2019 a schválen jako schodkový, schodek rozpočtu krytý zůstatkem finančních prostředků obce z roku 2019, závazné ukazatele - ve výdajích - odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 19.12.2019

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 24.2.2020, zveřejněno dne 11.3.2020
- č. 3 dne 24.6.2020, zveřejněno dne 10.7.2020
- č. 5 dne 26.10.2020, zveřejněn dne 9.11.2020

Závěrečný účet

- za rok 2019 projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem obce dne 10.6.2020 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 10.6.2020
- návrh zveřejněn ve dnech 26.5.2020 - 10.6.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6.2020 (odeslán 10.7.2020)
- k 31.12.2020 (odeslán 26.1.2021)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2020 (odeslán 10.7.2020)
- k 31.12.2020 (odeslán 12.2.2021)

Rozvaha

- k 30.6.2020 (odeslána 10.7.2020)
- k 31.12.2020 (odeslána 12.2.2021)

Příloha rozvahy

- k 30.6.2020 (odeslána 10.7.2020)
- k 31.12.2020 (odeslána 12.2.2021)

Účtový rozvrh

- platný v roce 2020

Hlavní kniha

- analytická za období 12/2020

Kniha došlých faktur

- vedena v tabulkách programu Excel, poř. č. 1 - 138

Kniha odeslaných faktur

- vedena v tabulkách programu Excel, poř. č. 1 až č. 153

Faktura

- došlé - č. 123 až č. 133

Bankovní výpis

- k účtu č. 320087379/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 5 za období 1.5.2020 - 31.5.2020 až č. 6 za období 1.6.2020 - 30.6.2020, č. 012 za období 1.12.2020 - 31.12.2020
- k účtu č. 94-10316121/0710, Česká národní banka, č. 25 ze dne 14.12.2020 až č. 26 ze dne 31.12.2020

Účetní doklad

- k pokladně - č. 20013 až č. 20020, č. 20047 až č. 20051
- k účtu č. 320087379/0800, č. 30041 až č. 30070, č. 30121 až č. 30132
- k účtu č. 94-10316121/0710, č. 40025 až č. 40026
- předpisy faktur přijatých - č. 10019 až č. 10031, č. 10060 až č. 10068
- interní účetní doklady - č. 1/05/20 až č. 10/06/20
- vnitřní účetní doklady - č. 600001, č. 60010, 600023, č. 600124

Pokladní kniha (deník)

- za období květen - červen, prosinec 2020
- skonto pokladní hotovosti dne 24.8.2020 v 8 hodin 34 minut činilo Kč 54.662,- shodně se zápisem v pokladní knize k dokladu č. 6993839 ze dne 19.8.2020

Pokladní doklad

- příjmové - č. 6993830 ze dne 5.5.2020 až č. 6993834 ze dne 24.6.2020, č. 6993846 ze dne 7.12.2020
- výdajové - č. 21 ze dne 25.5.2020 až č. 40 ze dne 30.6.2020, č. 78 ze dne 9.12.2020 až č. 83 ze dne 30.12.2020

Evidence poplatků

- vedena v programu Fenix (poplatky ze psů, komunální odpad)

Evidence majetku

- vedena v programu Fenix

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace - plán inventur ze dne 11.9.2020, proškolení členů inventarizační komise ze dne 2.11.2020, inventurní soupisy k 31.12.2020, Inventarizační zpráva ze dne 20.1.2021

Mzdová agenda

- výplatnice za období 1 - 6 (ke kontrolovaným dohodám o provedení práce)

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatnice za období 1- 6 (neuvolněná starostka, neuvolněná místostarostka)
- zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 29.1.2020 (navýšení měsíčních odměn členů zastupitelstva obce s účinností od 1.2.2020)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 10.7.2020 (schválena zastupitelstvem obce dne 10.6.2020)

Smlouvy o dílo

- ze dne 3.7.2020 uzavřená se zhotovitelem Páv František, Malovice, předmět smlouvy "Veřejné osvětlení - obec Vracovice" v ceně díla Kč 521.551,56 vč. DPH

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

- Kupní smlouva ze dne 20.4.2020 uzavřená s prodávajícím (fyzická osoba), předmět smlouvy - pořízení pozemku p.č. 1530/24 o výměře 8 m² v k.ú. Vracovice, pořízení schváleno zastupitelstvem obce dne 24.2.2020.
- Kupní smlouva ze dne 18.11.2020 uzavřená s prodávajícími (fyzické osoby), předmět smlouvy - pořízení pozemků p.č. 2696, 2197/21, 2199/7, 1593/7 vše v k.ú. Vracovice, koupě pozemků schválena zastupitelstvem obce dne 26.10.2020.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.3.2020 p. M.Š. v rozsahu 15 hodin (oprava šachtového kanalizačního poklopu)
- ze dne 1.3.2020 p. P.H. v rozsahu 50 hodin (kontrola vodárny a vodojemu)
- ze dne 1.3.2020 p. M.K. v rozsahu 15 hodin (sekání a úklid veřejného prostranství)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Obnova veřejného osvětlení v obci Vracovice", zejména: výzva k podání nabídky ze dne 7.6.2020 (oslovení 3 dodavatelé, e-mail),

vyhodnocení nabídek ze dne 10.6.2020, oznámení o výběru dodavatele ze dne 10.6.2020, zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 24.6.2020 (výsledek výběrového řízení, podpis smlouvy), oznámení rozhodnutí o výběru dodavatele ze dne 25.6.2020, objednávka ze dne 25.6.2020 - kritérium nejnižší nabídková cena. Nabídková cena souhlasí s cenou smluvní (SOD ze dne 3.7.2020)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 19.12.2019 (rozpočet), 29.1., 24.2., 27.4., 10.6. (závěrečný účet, účetní závěrka), 24.6., 20.7., 31.8., 9.9., 26.10., 2.12., 16.12.2020 – nepřezkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Vracovice, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, 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, nehospoďarila 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 přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského 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 Vracovice:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

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

§ 4 odst. 3, neboť:

Při zpracování ročního rozpočtu územní celek nevycházel ze střednědobého výhledu rozpočtu, neboť rozpočtový výhled na rok 2020 byl sestaven jako přebytkový, ale schválený rozpočet na rok 2020 byl sestaven jako schodkový.

NENAPRAVENO

Podobná chyba se opakuje i v následujícím období roku 2021.

- **Zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti**

§ 5 odst. 3, neboť:

Návrh rozpočtu obce nebyl sestaven v plném členění v souladu se zákonem, neboť neobsahoval očekávané a skutečné plnění rozpočtu za předchozí rok.

NENAPRAVENO

Podobná chyba se opakuje i v následujícím roce, neboť návrh rozpočtu na rok 2021 byl sestaven pouze za plánované příjmy a výdaje roku 2021 a Rozpočet po schválení obsahoval údaje očekávané a skutečné plnění rozpočtu za předchozí rok.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

+
dopis
15,
dru
odlegat
ob.8

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Vracovice za rok 2020 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:
(§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání.

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a).

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	0,21 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,62 %
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.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

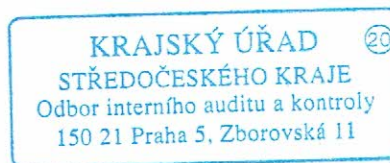
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Vracovice 19. 5. 2021

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslav Petrák

Bc. Jana Jechová



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
kontrolorka

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

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- 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 Vracovice o počtu 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Veronika Benkovská, starostka obce. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vracovice ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Veronika Benkovská
starostka obce Vracovice



Obec Vracovice
Vracovice 31
258 01 Vlašim
IČO: 00232971

.....
dne 19. 5. 2021

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ust. § 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 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, 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 územního celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Jaroslav Petrák
2	1 x	obec Vracovice	Veronika Benkovská