

Čj.: 002118/2022/KUSK  
SpZn: SZ\_076987/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce**

### **VRACOVICE**

**IČ: 00232971**

**za rok 2021**

Přezkoumání hospodaření obce Vracovice za rok 2021 bylo zahájeno dne 28.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 18. 5. 2022
- 14. 10. 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:**

**01.01.2021 - 31.12.2021**

#### **Přezkoumání proběhlo v sídle obce:**

**Vracovice**  
Vracovice 31  
258 01 Vlašim

#### **Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Bc. Jana Jechová**  
**Bc. Jaroslav Petrák (dne 14.10.2021)**  
**Bc. Petr Venclovský**

#### **Zástupci obce:**

**Veronika Benkovská - starostka**  
**Lenka Šimánková - 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 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 18.05.2022 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 2020 - 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 20.2.2019, zveřejněn ve dnech 4.2.2019 - 19.2.2019

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn ve dnech 2.12.2020 - 16.12.2020 (dle doložky)

### **Schválený rozpočet**

- projednán zastupitelstvem obce dne 16.12.2020 a schválen jako schodkový, schodek rozpočtu krytý zůstatkem finančních prostředků obce, závazné ukazatele - ve výdajích - odpovědné členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 16.12.2020

### **Rozpočtová opatření**

- schvalována zastupitelstvem obce:
  - č. 1 dne 12.5.2021, zveřejněno dne 9.6.2021
  - č. 2 dne 2.8.2021, zveřejněno dne 30.8.2021
  - č. 3 dne 6.10.2021, zveřejněno dne 25.10.2021
  - č. 4 dne 15.11.2021, zveřejněno dne 8.12.2021
  - č. 5 dne 20.12.2021, zveřejněno dne 17.1.2022

### **Závěrečný účet**

- za rok 2020 projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem obce dne 14.6.2021 s vyjádřením "s výhradami", nápravná opatření byla přijata, zveřejněn dne 10.6.2020
- návrh zveřejněn ve dnech 19.5.2021 - 14.6.2021

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 30.9.2021, odesláno dne 11.10.2021
- k 31.12.2021, odesláno dne 25.1.2022

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.9.2021, odesláno dne 11.10.2021
- k 31.12.2021, odesláno dne 10.2.2022

### **Rozvaha**

- k 30.9.2021, odesláno dne 11.10.2021
- k 31.12.2021, odesláno dne 10.2.2022

### **Příloha rozvahy**

- k 30.9.2021, odesláno dne 11.10.2021
- k 31.12.2021, odesláno dne 10.2.2022

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2021

### **Hlavní kniha**

- analytická za období 9/2021
- analytická za období 12/2021

### **Kniha došlých faktur**

- vedena v tabulkách programu Excel, poř. č. 1 - 156

### **Kniha odeslaných faktur**

- vedena v tabulkách programu Excel, poř. č. 1 až č. 163

### **Faktura**

- došlé - č. 71 až č. 81, č. 130 až č. 146

### **Bankovní výpis**

- k účtu č. 94-10316121/0710, Česká národní banka, č. 14 ze dne 12.7.2021 až č. 16 ze dne 30.7.2021, č. 25 ze dne 4.11.2021 až č. 33 ze dne 31.12.2021

- k účtu č. 320087379/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 007 za období 1.7.2021 - 31.7.2021, č. 012 za období 1.12.2021 - 31.12.2021

#### **Účetní doklad**

- k pokladně - č. 20029 až č. 20031, č. 20041 až č. 20044
- k účtu č. 94-10316121/0710 - č. 40014 až č. 40016, č.40025 až č. 40033
- k účtu č. 320087379/0800 - č. 30087 až č. 30100, č. 300143 až č. 300157
- faktury došlé - č. 10071 až č. 10081, č. 100136 až č. 100146
- vnitřní doklad - č. 60011, č. 60019

#### **Pokladní kniha (deník)**

- za období červenec, listopad až prosinec 2021
- skonto pokladní hotovosti provedeno dne 14.10.2021 ve 13 hodin 25 minut se zjištěným zůstatkem ve výši Kč 71.911,00 shodně na zápis v pokladní knize k dokladu č. V79 ze dne 11.10.2021.

#### **Pokladní doklad**

- příjmový - č. P6993857 ze dne 8.7.2021, č. P6993862 ze dne 25.11.2021 až č. 6993866 ze dne 15.12.2021
- výdajový - č. 47 ze dne 8.7.2021 až č. 51 ze dne 30.7.2021, č. 86 ze dne 15.11.2021 až č. 110 ze dne 30.12.2021

#### **Evidence poplatků**

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

#### **Evidence majetku**

- vedena v programu Fenix

#### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- složka "Inventarizace majetku, pohledávek a závazků k 31.12.2021"

#### **Mzdová agenda**

- výplatnice ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

- výplatnice za období 5 - 8 (neuvolněná starostka, neuvolněná místostarostka)

#### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schvalování účetní závěrky obce za rok 2020 ze dne 14.6.2021

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

- směnná smlouva ze dne 11.5.2021 uzavřená s fyzickou osobou, kterou obec směňuje pozemek p.č. 1724/2 v k.ú. Vracovice za pozemky p.č. 2199/6, 2199/4, 2199/3, 153/1 vše v k.ú. Vracovice bez finančního dorovnání. Směna schválena zastupitelstvem obce dne 7.4.2021.
- kupní a směnná smlouva ze dne 3.12.2021, předmětem smlouvy je koupě pozemku p.č. 134/2 v k.ú. Vracovice a směna pozemku p.č. 138/6 za pozemek p.č. 135/4 v k.ú. Vracovice - schváleno zastupitelstvem obce dne 25.10.2021

#### **Darovací smlouvy**

- ze dne 27.7.2021 uzavřená s obdarovaným - Mikroregion Český smaragd, dobrovolný svazek obcí, Javorník, v částce Kč 5.000,00 na realizaci projektu "Rozhledna na Javornické hůře"

#### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- směnit pozemky p.č. 1724/2 v k.ú. Vracovice za pozemky p.č. 2199/6, 2199/4, 2199/3, 153/1 vše v k.ú. Vracovice - zveřejněn ve dnech 3.3.2021 - 18.3.2021
- směna pozemku p.č. 138/6 za pozemek p.č. 135/4 v k.ú. Vracovice - zveřejněn dne 6.10.2021 - 21.10.2021

#### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2021 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu podpory dobrovolných

hasičů a složek IZS v rámci Tematického zadání Kofinancování účelových investičních dotací v rámci programu Dotace pro jednotky SDH obcí na rok 2021 - Pořízení nového dopravního automobilu Oblast podpory Pořízení nového dopravního automobilu, ev. č. smlouvy poskytovatele S-4928/OBŘ/2021 ze dne 18.8.2021, v maximální částce Kč 300.000,00 (investiční, UZ 93) na "Pořízení dopravního automobilu pro SDH Vracovice". Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 14.7.2021. - použito podpůrně

#### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 1.7.2021, zabetonování laviček
- ze dne 1.6.2021, úprava šachty a odvodnění na parc. č. 1800/7
- ze dne 1.5.2021, odečet vody ve Vracovicích, úprava veřejného prostranství p.č. 2289

#### **Smlouvy ostatní**

- Kupní smlouva ze dne 2.8.2021 uzavřená s prodávajícím - Techsport, s.r.o., Brno, IČ 25524135, předmět - požární dopravní automobil Ford Transit Kombi L2 350 Trend, v kupní ceně Kč 773.056,00 bez DPH (tj. Kč 935.398,00 vč. DPH). Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 2.8.2021.

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu "Pořízení dopravního automobilu", zejména: Výzva k předložení nabídky ze dne 5.3.2021 Protokol z otvírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 8.3.2021, stížnost proti výsledku výběrového řízení ze dne 22.4.2021, Protokol z otvírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 9.6.2021 (hodnocení aktualizováno), oznámení výsledku výběrového řízení ze dne 9.6.2021 - kritérium ekonomické výhodnosti. Nabídková cena souhlasí s cenou smluvní - kupní smlouva ze dne 2.8.2021, Techsport, s.r.o., Brno, IČ 25524135, požární dopravní automobil Ford Transit Kombi L2 350 Trend, v kupní ceně Kč 773.056,00 bez DPH (tj. Kč 935.398,00 vč. DPH).

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

- dopis ze dne 28.6.2021, doručena dne 29.6.2021 pod č.j. 081971/2021/KUSK

#### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 16.12.2020, 20.1., 11.2., 3.3., 7.4., 12.5., 14.6., 14.7., 2.8., 6.10., 25.10., 15.11. a 20.12.2021 – nepřezkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Vracovice, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu 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, 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 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**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky**

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

- **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.

#### **NAPRAVENO**

*Chyba se v roce 2022 již neopakuje.*

- **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.

#### **NAPRAVENO**

*Podobná chyba se opakuje i v následujícím období roku 2021. Zastupitelstvem obce dne 14.6.2021, přijato systémové - rozpočet na rok 2021 bude vycházet ze schváleného střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2022.*

*Chyba se v roce 2022 již neopakuje.*

## **D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření obce Vracovice za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.**  
(§ 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	<b>0,24 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>1,41 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

### **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 18.05.2022

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jana Jechová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jaroslav Petrák

.....  
kontrolor (nepřítomen dne 18.5.2022)

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. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího 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 8 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

.....  
dne 18.05.2022

**Rozdělovník:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Jana Jechová
2	1 x	Obec Vracovice	Veronika Benkovská