

SpZn: SZ_071611/2023/KUSK

Čj.: 003855/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

VRACOVICE

IČ: 00232971

za rok 2023

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2023 bylo zahájeno dne 31.07.2023 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:

- 27.11.2023
- 18.04.2024

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:

01.01.2023 - 31.12.2023

Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:

Vracovice

Vracovice 31
258 01 Vlašim

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Ing. Petr Matoušek

Členové kontrolní skupiny:

Bc. Lenka Havlíčková

Ing. Monika Špergerová

PhDr. Ladislav Tomášek

Zástupci územního celku:

Veronika Benkovská - starostka

Mgr. Lenka Šimánková - místostarostka

Magdalena Fialková, DiS. - hospodářka

Iveta Měchurová - účetní

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 9.8.2023 pod č.j. 104412/2023/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 právními 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 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 18.04.2024 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

- sestaven na roky 2024 - 2026, schválen zastupitelstvem obce dne 1.2.2012, zveřejněn dne 1.2.2023, návrh zveřejněn ve dnech 13.1.2023 - 1.2.2023

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 30.11.2022 - 21.12.2022

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 20.12.2022 jako schodkový, schodek kryt z přebytku hospodaření z předchozích let, zveřejněn dne 21.12.2022

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 29.3.2023, zveřejněno dne 11.4.2023
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 30.8.2023, zveřejněno dne 7.9.2023
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 20.12.2023, zveřejněno dne 22.12.2023

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 21.6.2023, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, zveřejněn dne 12.7.2023, návrh zveřejněn ve dnech 31.5.2023 - 12.7.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1., 28.2., 31.3., 30.6., 31.8., 30.9. 2023 ze dne 10.10.2023, k 31.12.2023 ze dne 7.2.2024

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.3., 30.6., 30.9. 2023 ze dne 10.10.2023, k 31.12.2023 ze dne 7.2.2024

Rozvaha

- k 31.3., 30.6., 30.9. 2023 ze dne 10.10.2023, k 31.12.2023 ze dne 7.2.2024

Příloha rozvahy

- k 31.3., 30.6., 30.9. 2023 ze dne 10.10.2023, k 31.12.2023 ze dne 7.2.2024

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- k 30.9., 31.12. 2023

Účetní deník

- k 30.9., 31.12. 2023

Kniha došlých faktur

- ke dni 25.10.2023 do fa č. 149, ke dni 17.1.2024 do fa č. 193

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 10.11.2023 do fa č. 321, ke dni 20.12.2023 do fa č. 323

Faktura

- vydané č. 1 - č. 15 ze dne 1.2.2023
- přijaté č. 108 - č. 128 za období od 2.8. do 27.9.2023, č. 150 - č. 185 za období od 3.11. do 20.12.2023

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 320087379/0800 vedenému u ČS a.s., č. 8 - č. 9 za období od 1.8. do 30.9.2023, č. 11 - č. 12 za období od 1.11. do 31.12.2023
- k účtu č. 94-10316121/0710 vedenému u ČNB, č. 18 - č. 21 za období od 6.9. do 31.10.2023, č. 24 - č. 25 za období od 5.12. do 29.12.2023

Účetní doklad

- k pokladně č. 20023 – č. 20027, č. 20028 - č. 20033
- k základnímu běžnému účtu č. 320087379/0800 vedenému u ČS a.s., č. 30123 - č. 30147, č. 30160 - č. 30181
- k účtu č. 94-10316121/0710 vedenému u ČNB, č. 40018 - č. 40021, č. 40024 - č. 40025
- k převodu hospodářského výsledku č. 60009
- k předpisu mezd č. 50009 za měsíc září, č. 50012 za měsíc prosinec

Pokladní kniha (deník)

- za měsíce září - říjen, listopad - prosinec, vedena ručně v excelovské tabulce
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 27.11.2023 v 7,55 hod. činil Kč 36 174,00 a byl shodný s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k výdajovému dokladu č. 144 ze dne 23.11.2023
- zůstatek cenin (poštovní známky v nominální hodnotě 26 Kč) ke dni 27.11.2023 v 8.35 hod činil 25 ks a byl shodný s vykázanou evidencí

Pokladní doklad

- příjmové č. 23 – č. 27 za období od 15.9. do 18.10.2023 a výdajové č. 110 – č. 134 za období od 15.9. do 31.10.2023, příjmové č. 28 - č. 31 za období od 23.11. do 29.12.2023 a výdajové č. 135 - č. 160 za období od 23.11. do 30.12.2023

Evidence majetku

- vedena v programu Fenix

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku a závazků obce Vracovice k 31.12.2023: Plán inventur na rok 2023 ze dne 11.10.2023, Proškolení inventarizační komise ze dne 1.11.2023, Inventurní soupisy fyzické a dokladové inventury k 31.12.2023, Výpis z listu vlastnictví k 31.12.2023 pro obec Vracovice a k.ú. Vracovice, Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 22.1.2024.

Mzdová agenda

- výplatní pásky 1,5/2023 - ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy a rekapitulace mezd neuvolněné starostky, neuvolněné místostarostky a ostatních členů zastupitelstva za měsíce leden - říjen, listopad - prosinec

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2022 ze dne 21.6.2023.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 25.9.2023. Obec Vracovice jako objednatel, ZO ČSOP Vlašim jako zhotovitel. Předmětem smlouvy je "Výsadba ovocné aleje u Částrovic". Cena díla činí Kč 100.050,00.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 1.12.2023. Obec Vracovice daruje Mateřské škole Pravonín finanční dar ve výši 5.000,00 Kč. Určeno na nákup hraček.

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 1.2.2023. Obec Vracovice pronajímá fyzické osobě objekt č.p. 1 v obci Vracovice, na pozemku p.č. 18/3. Uzavřeno do 31.1.2026.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- k Nájemní smlouvě ze dne 1.2.2023 - zveřejněn ve dnech 5.11.2022 - 27.11.2022

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 1.2.2023. Obec Vracovice uzavírá s ČEZ Distribuce, a.s. na pozemku 1635/8 v k.ú. Vracovice. Uzavřeno za jednorázovou úplatu Kč 2.400,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 1.2.2023.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 16.8.2023. Agentura ochrany přírody a krajiny ČR poskytuje obci Vracovice dotaci ve výši Kč 10.050,00. Přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 27.9.2023.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2023 na opravu budov v majetku obce - bourací a stavební práce (do 300 hodin)
- ze dne 1.5.2023 na úklid a mytí oken obecní budovy č.p. 1 (17 hodin)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 20.12.2022, ze dne 1.2.2023, ze dne 29.3.2023, ze dne 18.4.2023, ze dne 21.6.2023, ze dne 30.8.2023, ze dne 27.9.2023, ze dne 11.10.2023, ze dne 22.11.2023, ze dne 6.12.2023, ze dne 20.12.2023 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu kupní, směnnou, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel 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 územní celek společníkem, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy, nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu, neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost a uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

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 konečném přezkoumání hospodaření územního celku:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání hospodaření:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 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“. Zároveň není povinen opětovně přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření, a to za situace, že k nim již toto opatření přijal a došlo tak k napravení zjištěných chyb a nedostatků (v části D „Závěr“ uvedeno jako „napraveno“).

Územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě všech dalších zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření v části D „Závěr“, a to jak v případě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, ke kterým doposud toto opatření nepřijal a nebyly tak napraveny, tak rovněž u všech zjištění z konečného přezkoumání hospodaření (v obou případech 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 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	2,35 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,63 %
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.:

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

Vracovice 18.04.2024

Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku zpracovaly následující kontrolní osoby:

Ing. Petr Matoušek

**Ing. Petr
Matoušek**

Digitálně podepsal Ing.
Petr Matoušek
Datum: 2024.04.18
11:30:18 +02'00'

Bc. Lenka Havlíčková

**Bc. Lenka
Havlíčková**

Digitálně podepsal Bc.
Lenka Havlíčková
Datum: 2024.04.18
11:31:31 +02'00'

PhDr. Ladislav Tomášek

**PhDr. Ladislav
Tomášek**

Digitálně podepsal PhDr. Ladislav
Tomášek
Datum: 2024.04.18 11:29:02
+02'00'

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, která obsahuje výsledky jednotlivých dílčích 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 kontrolní osobě pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to prostřednictvím datové schránky k rukám kontrolní osoby pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu **9** stran byla projednána se starostkou územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořízen samostatný záznam.

Tento záznam bude územnímu celku doručen jakožto příloha samotné 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.

Pro účely a výklad předložených dokladů je třeba uvést výsledek jednání
s tímto podnikem. Předložený je státní i národní zákon o výkladu předložených
dokladů. Předložený zákon je státní zákon. Předložený zákon je státní zákon.
Předložený zákon je státní zákon. Předložený zákon je státní zákon.
Předložený zákon je státní zákon. Předložený zákon je státní zákon.
Předložený zákon je státní zákon. Předložený zákon je státní zákon.

Ke výkladu uvedených v tomto návrhu je třeba uvést výsledek jednání
s tímto podnikem. Předložený je státní i národní zákon o výkladu předložených
dokladů. Předložený zákon je státní zákon. Předložený zákon je státní zákon.
Předložený zákon je státní zákon. Předložený zákon je státní zákon.
Předložený zákon je státní zákon. Předložený zákon je státní zákon.

Pro účely a výklad předložených dokladů je třeba uvést výsledek jednání
s tímto podnikem. Předložený je státní i národní zákon o výkladu předložených
dokladů. Předložený zákon je státní zákon. Předložený zákon je státní zákon.
Předložený zákon je státní zákon. Předložený zákon je státní zákon.
Předložený zákon je státní zákon. Předložený zákon je státní zákon.

Tento návrh bude předložen jako návrh zákona o výkladu
předložených dokladů. Předložený je státní i národní zákon o výkladu předložených
dokladů. Předložený zákon je státní zákon. Předložený zákon je státní zákon.
Předložený zákon je státní zákon. Předložený zákon je státní zákon.
Předložený zákon je státní zákon. Předložený zákon je státní zákon.

Pro účely a výklad předložených dokladů je třeba uvést výsledek jednání
s tímto podnikem. Předložený je státní i národní zákon o výkladu předložených
dokladů. Předložený zákon je státní zákon. Předložený zákon je státní zákon.
Předložený zákon je státní zákon. Předložený zákon je státní zákon.
Předložený zákon je státní zákon. Předložený zákon je státní zákon.

Pro účely a výklad předložených dokladů je třeba uvést výsledek jednání
s tímto podnikem. Předložený je státní i národní zákon o výkladu předložených
dokladů. Předložený zákon je státní zákon. Předložený zákon je státní zákon.
Předložený zákon je státní zákon. Předložený zákon je státní zákon.
Předložený zákon je státní zákon. Předložený zákon je státní zákon.