

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

---

SpZn: SZ\_054261/2024/KUSK

Čj.: 005949/2025/KUSK

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

**VRACOVICE**

**IČ: 00232971**

**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 23.07.2024 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:**

- 29.01.2025
- 11.11.2024

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:**

**01.01.2024 - 31.12.2024**

### **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:

**PhDr. Ladislav Tomášek**

Členové kontrolní skupiny:

**Ing. Petr Matoušek**

### **Zástupci územního celku:**

**Veronika Benková** - 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 03.07.2024 pod č.j. 089249/2024/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 29.01.2025 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**

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

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn ve dnech 6.12.2023 - 21.12.2023

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem obce dne 20.12.2023 jako schodkový, schodek hrazen z přebytku hospodaření z předchozích let, zveřejněn dne 20.12.2023

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 29.2.2024, zveřejněno dne 7.3.2024 (kontrolováno na výkazu FIN)
- č. 2 - schváleno starostkou obce dne 5.4.2024, zveřejněno dne 4.5.2024 (přezkoumáváno dle schvalovacího procesu)
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 10.6.2024, zveřejněno dne 10.6.2024 (kontrolováno na výkazu FIN)
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 26.8.2024, zveřejněno dne 12.9.2024 (přezkoumáváno dle schvalovacího procesu)
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 16.9.2024, zveřejněno dne 9.10.2024 (kontrolováno na výkazu FIN)
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 21.10.2024, zveřejněno dne 7.11.2024 (přezkoumáváno dle schvalovacího procesu)
- č. 7 - schváleno zastupitelstvem obce 20.11.2024, zveřejněno dne 11.12.2024 (přezkoumáváno dle schvalovacího procesu)
- č. 8 - schváleno zastupitelstvem obce dne 9.12.2024, zveřejněno dne 7.1.2025 (kontrolováno na výkazu FIN)

### **Závěrečný účet**

- schválen zastupitelstvem obce dne 6.5.2024, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, zveřejněn dne 6.5.2024, návrh zveřejněn ve dnech 19.4.2024 - 12.6.2024

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

- k 31.1., 29.2., 31.3., 30.6., 30.9. 2024 ze dne 10.10.2024, k 31.12.2024 ze dne 27.1.2025

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.3., 30.6., 30.9 2024 ze dne 9.10.2024, k 31.12.2024 ze dne 27.1.2025

### **Rozvaha**

- k 31.3., 30.6., 30.9 2024 ze dne 9.10.2024, k 31.12.2024 ze dne 27.1.2025

### **Příloha rozvahy**

- k 31.3., 30.6., 30.9 2024 ze dne 9.10.2024, k 31.12.2024 ze dne 27.1.2025

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2024

### **Hlavní kniha**

- k 30.9., 31.12. 2024

### **Účetní deník**

- k 30.9., 31.12. 2024

### **Kniha došlých faktur**

- ke dni 4.11.2024 do fa č. 205, ke dni 15.1.2025 do fa č. 247

### **Kniha odeslaných faktur**

- ke dni 24.9.2024 do fa č. 163, ke dni 16.12.2024 do fa č. 171

### **Faktura**

- vydané č. 154 - č. 163 za období od 10.7. do 24.9.2024, č. 164 - č. 171 za období od 13.11. do 16.12.2024
- přijaté č. 145 - č. 176 za období od 1.8. do 18.9.2024, č. 198 - č. 239 za období od 4.11. do 18.12.2024

### **Bankovní výpis**

- k základnímu běžnému účtu č. 320087379/0800 vedenému u ČS a.s., č. 8 - č. 9 za období od 1.8. do 30.9.2024, č. 11 - č. 12 za období od 1.11. do 31.12.2024
- k účtu č. 94-10316121/0710 vedenému u ČNB, č. 17 - č. 21 za období od 6.8. do 30.9.2024, č. 23 - č. 27 za období od 31.10. do 31.12.2024

### **Účetní doklad**

- k pokladně č. 20032 - č. 20045, č. 20046 - č. 20064
- k základnímu běžnému účtu č. 320087379/0800 vedenému u ČS a.s., č. 30131 - č. 30152, č. 30172 - č. 30195
- k účtu č. 94-10316121/0710 vedenému u ČNB, č. 40017 - č. 40021, č. 40023 - č. 40027
- k převodu hospodářského výsledku č. 60011 ze dne 6.5.2024
- k předpisu mezd za měsíce 8,9/2024 č. 50008 a č. 50009, za měsíc 12/2024 č. 50012
- k přijaté dotaci (Stčk) č. 60024/2
- k Darovací smlouvě č. 60008/2
- ke zřízení služebnosti č. 60020/1

### **Pokladní kniha (deník)**

- za červenec - září, říjen - prosinec
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 11.11.2024 v 7,50 hod. činil 7 395,00 Kč a byl shodný s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k výdajovému dokladu č. 141 ze dne 6.11.2024
- zůstatek cenin (poštovní známky v nominální hodnotě 32,- Kč) ke dni 11.11.2024 v 8,00 hod. činil 14 ks a byl shodný s vykázanou evidencí

### **Pokladní doklad**

- příjmové č. 20 - č. 29 a výdajové č. 86 - č. 122 za období od 2.7. do 30.9.2024, příjmové č. 30 - č. 37 a výdajové č. 123 - č. 165 za období od 2.10. do 28.12.2024

### **Evidence poplatků**

- vedena v programu Fenix, dle jednotlivých poplatníků

### **Evidence pohledávek**

- v programu Fenix

### **Evidence závazků**

- v programu Fenix

### **Evidence majetku**

- v modulu majetku Fenix

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

- Složka inventarizace majetku a závazků obce Vracovice k 31.12.2024: Plán inventur na rok 2024 ze dne 21.10.2024, Proškolení inventarizační komise ze dne 1.11.2024, Inventurní soupisy fyzické a dokladové inventury k 31.12.2024, Výpis z katastru nemovitostí k 31.12.2024 pro obec Vracovice a k.ú. Vracovice, Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 24.1.2025.

### **Mzdová agenda**

- mzdové náklady podle jednotlivých pracovníků 1,9/2024 - ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- mzdové náklady neuvolněné starostky (do 30.9.2024, od 1.10.2024 uvolněné), neuvolněné místostarostky a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva za měsíce leden - září, říjen - prosinec

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2023 ze dne 6.5.2024.

### **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo ze dne 30.4.2024. Obec Vracovice jako objednatel, StavoSport, s.r.o., Přehradní 233, Fryšták, IČO 29278481, jako zhotovitel. Předmětem smlouvy jsou stavební práce s názvem " Vracovice - výstavba nového víceúčelového hřiště". Cena díla činí 2,404.850,83 Kč bez DPH a je shodná s nabídkovou cenou z výběrového řízení. Smlouva zveřejněna na Profilu zadavatele dne 30.4.2024

### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 24.4.2024. Obec Vracovice daruje Sdružení zdravotně postižených Vlašim, z.s. finanční částku 5.000,00 Kč. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 29.2.2024.

### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 26.8.2024. Obec Vracovice uzavírá s ČEZ Distribuce, a.s. na pozemcích p.č. 2841,156/3, 160/17 v k.ú. Vracovice. Uzavřen za jednorázovou úplatu 10.574,00 Kč. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 26.8.2024.

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

- Oznámení o rozhodnutí zastupitelstva Středočeského kraje ze dne 19.9.2024. Středočeský kraj poskytuje obci Vracovice dotaci ve výši 317.157,00 Kč. Určeno na zateplení a fasádu budovy OÚ Vracovice. Přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 21.10.2024.

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 2.1.2024 na administrativní činnost, zaučování nové hospodářky (40 hodin)
- ze dne 1.9.2024 na kontrolu vodárny a vodojemu (18 hodin)

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu s názvem "Vracovice - výstavba nového víceúčelového hřiště". Výzva zveřejněna ve dnech 22.3.2024 - 10.4.2024. Protokol o jednání hodnotící komise ze dne 24.4.2024. Komise ze dvou nabídek vybírá firmu StavoSport, s.r.o., Přehradní 233, Fryšták, IČO 29278481, s nabídkovou cenou 2,404.850,83 Kč bez DPH. Výběr uchazeče potvrzen Rozhodnutím zadavatele o výběru dodavatele ze dne 24.4.2024. Dne 30.4.2024 uzavřena s vybraným uchazečem Smlouva o dílo, s cenou díla shodnou s nabídkovou cenou. Smlouva o dílo zveřejněna na Profilu zadavatele dne 30.4.2024.

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

- ze dne 20.12.2023, ze dne 29.2.2024, ze dne 10.4.2024, ze dne 6.5.2024, ze dne 10.6.2024, ze dne 26.8.2024, ze dne 16.9.2024, ze dne 21.10.2024, ze dne 20.11.2024, ze dne 9.12.2024 - nepřezkoumáváno, 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), směnou smlouvu, smlouvu o právu stavby (nabytí, převod a zřízení),
- neuzavřel ostatní smlouvy dle občanského zákoníku, a to kupní smlouvu (koupě a prodej), nájemní (podnájemní) smlouvu, pachtovní smlouvu, smlouvu o výpůjčce, zápůjčce nebo výprose a smlouvu o dílo,
- neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, smlouvu o převzetí ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku, smlouvu o společnosti a smlouvu o poskytování majetkových hodnot,
- nehospořoval 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, obligace, nevydal komunální dluhopisy,
- nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobou a neuskutečnil majetkové vklady o právnických osob,
- neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost,
- nerealizoval veřejné zakázky převyšující limit pro 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:**

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

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů § 72, neboť:**

Místostarostce obce byla ve výplatních termínech 6-9/2024 neoprávněně přiznaná měsíční odměna ve výši 31 110,00 Kč (viz ZO ze dne 6.5.2024). Limit pro odměnu neuvolněného místostarosty v této velikostní kategorii činí 31 011,00 Kč. Celkový rozdíl za čtyři měsíce činí 396,00 Kč.

### **NAPRAVENO**

*Příslušná částka dorovnána, kontrolováno na mzdových nákladech za měsíce říjen a listopad.*

**b) 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

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

### **C4) porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**

- Místostarostce obce byla ve výplatních termínech 6-9/2024 neoprávněně přiznaná měsíční odměna ve výši 31 110,00 Kč (viz ZO ze dne 6.5.2024). Limit pro odměnu neuvolněného místostarosty v této velikostní kategorii činí 31 011,00 Kč. Celkový rozdíl za čtyři měsíce činí 396,00 Kč. (napraveno)

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“).

**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	<b>0,01 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>2,22 %</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.

**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.

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

PhDr. Ladislav Tomášek

Ing. Petr Matoušek

**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.

