

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

SpZn: SZ\_082534/2015/KUSK  
Čj.: 002827/2016/KUSK

Stejnopis č. 2

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### VRÁTKOV

IČ: 00639753

za rok 2015

Přezkoumání hospodaření obce Vrátkov za rok 2015 bylo zahájeno dne 13. 1. 2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

#### Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 13. 5. 2016

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. 2015 - 31. 12. 2015.

#### Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Vrátkov  
Vrátkov 17  
282 01 Český Brod

#### Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Bc. Petr Venclovský**  
**Bc. Marie Milanovičová**

#### Zástupci obce:

**Monika Benešová** - 1. 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 kontroly dne 17.8.2015 na základě pověření ředitele Krajského úřadu Středočeského kraje ze dne 2.4.2015.

**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 právníky 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.

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.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání:  
13. 5. 2016.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Rozpočtový výhled**

- na rok 2014 – 2016 schválený na jednání zastupitelstva obce dne 18.11.2013

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn od 12.12.2014 do 29.12.2014

### **Schválený rozpočet**

- na rok 2015, který byl schválen na jednání zastupitelstva obce dne 29.12.2014 jako schodkový, schodek bude kryt z přebytku hospodaření minulých let, závazné ukazatele jsou dle zveřejněného návrhu rozpočtu paragrafy (při schvalování nejsou závazné ukazatele uvedeny)

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 23.3.2015
- č. 2 schválené starostou obce dne 13.4.2015
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 22.6.2015
- č. 4 schválené starostou obce dne 14.7.2015
- č. 5 schválené zastupitelstvem obce dne 21.9.2015
- č. 6 schválené starostou obce dne 16.11.2015
- č. 7 schválené zastupitelstvem obce dne 21.12.2015

### **Závěrečný účet**

- za rok 2014, projednán a schválen na jednání zastupitelstva obce dne 22.6.2015 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením „ bez výhrad“
- návrh zveřejněn od 25.5.2015 do 22.6.2015

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

- ke dni 31.12.2015 ( ze dne 26.1.2016)

### **Výkaz zisku a ztráty**

- ke dni 31.12.2015 (okamžik sestavení dne 15.2.2016)

### **Rozvaha**

- ke dni 31.12.2015 ( okamžik sestavení 15.2.2016)

### **Příloha rozvahy**

- ke dni 31.12.2015 ( okamžik sestavení 15.2.2016)

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2015

### **Kniha došlých faktur**

- za období 10 -12/2015

### **Kniha odeslaných faktur**

- za období 10 - 12/2015

### **Faktura**

- došlé: č.111 až č.123.
- odeslané: č. 11

### **Bankovní výpis**

- základního běžného účtu obce č. 23426151 vedeného u Komerční banky a.s. – výpis č. 108 ze dne 23.11.2015 až č.121 ze dne 31.12.2015 (elektronické denní výpisy při pohybu na účtu)
- běžného účtu obce č. 94-5017151/0710 u ČNB - výpis č. 21 ze dne 30.10.2015 až č. 25 ze dne 31.12.2015

### **Účetní doklad**

- k základnímu běžnému účtu č.110108 až č.110121
- k účtu ČNB č. 140021 až 140025
- k pokladně - č. 410228 až č. 410275

### **Pokladní kniha (deník)**

- za rok 2015 ( za období 10-12/2015)

### **Pokladní doklad**

- č. V00000222 ze dne 5.10.2015 až č.V00000269 ze dne 30.12.2015 (příjmové i výdajové pokladní doklady jsou v jedné číselné řadě)

### **Evidence pohledávek**

- vedena v počítači v tabulkách - poplatky za odpad, nájmy z pozemků a veřejného prostranství

### **Evidence majetku**

- vedena v počítači –program Triada

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

- Plán inventur na rok 2015 ze dne 21.12.2015
- Protokol o proškolení inventarizační komise ze dne 28.12.2015, včetně podpisových vzorů
- Inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků ke dni 31.12.2015
- Inventarizační zpráva o provedení inventarizace majetku obce Vrátkov za rok 2015 ze dne 19.1.2016
- Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků ze dne 1.12.2011 (platná i pro rok 2015)

### **Mzdová agenda**

- mzdové listy za období 9 - 12/2015 - neuvolněného starosty a neuvolněné 2 místostarostky

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- neuvolněný starosta obce
- neuvolněná místostarostka obce
- neuvolněná místostarostka obce
- zápis z ustavujícího zastupitelstva obce ze dne 5.11.2014 – stanovení výše odměn neuvolněných zastupitelů obce – platné i pro rok 2015

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení závěrky za rok 2014 ze dne 22.6.2015

### **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo č. 38/15 ze dne 1.10.2015 - předmětem smlouvy jsou stavební práce na akci " Autobusová zastávka Tismice - hřbitov" ve výši Kč 151.003,00 včetně DPH (Kč 124.796,00 bez DPH), dodavatel HALKO stavební společnost, s.r.o. Nová Ves I, Václavské náměstí 28, 280 02 Kolín, termín zahájení říjen 2015 - ukončení 18.12.2015 ( uvedená cena ve smlouvě o dílo souhlasí s cenou nabídkovou)

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

- Kupní smlouva ze dne 7.1.2015 na nákup pozemku parc.č.1479 o výměře 12m2 v k.ú. Vrátkov - schválena na jednání zastupitelstva obce dne 5.11.2014
- Kupní smlouva ze dne 3.11.2015 na nákup pozemku parc.č. 714/7 o výměře 113m2 v k.ú.Vrátkov - schválena na jednání zastupitelstva obce dne 21.9.2015

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

- Veřejnoprávní smlouva č. 1/2015 o poskytnutí dotace ze dne 30.3.2015 na stabilizaci ekonomické bilance obchodu se smíšeným zbožím - na úhradu zdravotního a sociálního pojištění žadatele ve výši Kč 24.000,00 ( měsíčně Kč 2.400,00) - paní G.H. příjemce dotace - žádost o dotaci pro fyzickou osobu ze dne 16.3.2015, schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 23.3.2015

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 5.1.2015 sepsaná s p. P.K. - internetové stránky obce Vrátkov - rok 2015 (celkem 123 hodin)
- ze dne 5.1.2015 sepsaná se sl. P.B. - úklid veřejných prostranství obce - rok 2015 (celkem 77 hodin)
- ze dne 26.10.2015 sepsaná s p.J.Š. - oprava prostranství Dolejší Vrátkov (celkem 45 hodin)

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu "Autobusová zastávka Tismice - hřbitov", zejména (otevřená výzva zájemcům k podání nabídky ze dne 30.7.2015, obálky s nabídkami - 3 firmy, hodnocení nabídek, zápis z otevírání obálek, oznámení o výběru nejvhodnější nabídky, oznámení o uzavření smlouvy s vybraným uchazečem, smlouva o dílo), rozhodnutí zastupitelstva obce ze dne 21.9.2015 o výběru zhotovitele - firma HALKO stavební společnost s.r.o. Nová Ves I, Václavské náměstí 28, 280 02 Kolín 2
- Zakázka byla zadána v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem obce č. 1/2015 - Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 21.9.2015.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice č. 1/2015 - Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 21.9.2015 - schválena na jednání zastupitelstva obce dne 21.9.2015

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

- ze dne 18.11.2013 (schválení rozpočtového výhledu), ze dne 29.12.2014 (schválení rozpočtu na rok 2015), ze dne 23.3.2015, 22.6.2015 (schválení účetní závěrky obce za rok 2014), ze dne 21.9.2015 a 21.12.2015 - neprezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Vrátkov, dle prohlášení místostarostky obce, neuzavřela smlouvu směnňou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospořovala 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 přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitého 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 (§12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

## **B. Zjištění z přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Vrátkov:

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

- **Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů § 2 odst. 2, neboť:**

Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby, nakoupené vodoměry ve výši Kč 2.830,00 byly nesprávně zaúčtovány na položku 5139, správně měly být účtovány na položku 5137, neboť byly zaúčtovány na účet 028 (vnitřní směrnici snížena hranice Drobného dlouhodobého hmotného majetku Kč 500,00 až 40.000,00)

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů § 4 odst. 8, neboť:**

Obec chybně účtovala o nákupu drobného dlouhodobého majetku - vodoměry na účet 501 Spotřeba materiálu, správně mělo být na nákladový účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:**

### **a) při dílčím přezkoumání**

Dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Vrátkov za rok 2015 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

### Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- nakoupené vodoměry ve výši Kč 2.830,00 byly nesprávně zaúčtovány na položku 5139
- obec chybně účtovala o nákupu drobného dlouhodobého majetku na účet 501 Spotřeba materiálu

**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	1,06 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,72 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

### Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

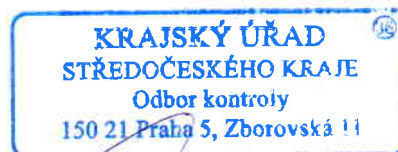
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Vrátkov 13. 5. 2016

Podpisy kontrolorů:

Bc. Petr Venclovský

Bc. Marie Milanovičová



.....  
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 kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se na zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vrátkov o počtu 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, p. Monika Benešová, 1. místostarostka obce.

Monika Benešová  
1. místostarostka obce Vrátkov



.....  
dne 13. 5. 2016

#### **Poznámka:**

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 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 správního deliktu 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 do výše Kč 50.000,-.



**Rozdělovník:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Petr Venclovský
2	1 x	obec Vrátkov	Monika Benešová

**Upozornění:**

- Absence písemné smlouvy - Pro zvýšení právní jistoty je vhodnější uzavření písemné darovací smlouvy, v níž budou veškeré podmínky jednoznačně vymezeny.