


Zborovská 11  
150 21 Praha 5

SpZn: SZ\_087464/2016/KUSK  
Čj.: 002197/2017/KUSK

Stejnopis č. 

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### VRÁTKOV

IČ: 00639753

za rok 2016

Přezkoumání hospodaření obce Vrátkov za rok 2016 bylo zahájeno dne 11. 1. 2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

#### Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 12. 5. 2017

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. 2016 - 31. 12. 2016**

#### Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Vrátkov  
Vrátkov 17  
282 01 Český Brod

#### Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Bc. Marie Milanovičová**  
**Bc. Jaroslav Petrák**

#### 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 Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 25.7.2016, pod č.j. 103459/2016/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 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: 12.5.2017.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Rozpočtový výhled**

- na roky 2016 - 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 21.12.2015

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn ve dnech 3.12.2015 - 28.12.2015

### **Schválený rozpočet**

- roku 2016 projednán a schválen na jednání zastupitelstva obce dne 21.12.2015, jako schodkový, schodek rozpočtu krytý z přebytku hospodaření minulých let, závazné ukazatele na straně příjmů - třídy, na straně výdajů - paragrafové znění

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1, 2, 3, 4, 6, 7 schválena zastupitelstvem obce dne 7.3., 23.5., 27.6., 12.9., 14.11., 19.12.2016
- č. 5 starostou obce dne 5.10.2016

### **Závěrečný účet**

- roku 2015 projednán a schválen na jednání zastupitelstva obce dne 27.6.2016, návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce ve dnech 17.5.2016 - 30.6.2016

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

- za období 12/2016 (odesláno dne 27.1.2016)

### **Výkaz zisku a ztráty**

- ke dni 31.12.2016 (okamžik sestavení 16.2.2017)

### **Rozvaha**

- ke dni 31.12.2016 (okamžik sestavení 16.2.2017)

### **Příloha rozvahy**

- ke dni 31.12.2016 (okamžik sestavení 16.2.2017)

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2016

### **Kniha došlých faktur**

- vedena v PC, evidence a úhrady r. 2016, poř. č. 2600000002 - 2600000116 (dle potřeby)

### **Kniha odeslaných faktur**

- vedena v PC, evidence a úhrady r. 2016, poř. č. 2600000001 - 2600000012 (dle potřeby)

### **Faktura**

- faktury došlé č. 97 - 100, 102, 106 - 112 (uvedeno bez předčíslení 2600000)

### **Bankovní výpis**

- k účtu č. 203267565/0600, vedenému u Moneta Money Bank, a.s., (běžný účet) výpis č. 2016/10 ze dne 31.10.2016 až č. 2016/12 ze dne 31.12.2016
- k účtu č. 203268066/0600, vedenému u Moneta Money Bank, a.s., (spořicí účet), výpis č. 2016/10 ze dne 31.10.2016 až č. 2016/12 ze dne 31.12.2016
- k účtu č. 94-50174151/0710, vedenému u České národní banky, (dotace), výpis č. 19 ze dne 4.10.2016 až č. 25 ze dne 30.12.2016
- k účtu č. 23426151/0100, vedenému u Komerční banky, a.s., (běžný účet), výpis č. 107 ze dne 1.11.2016 až č. 131 ze dne 31.12.2016

### **Účetní doklad**

- k účtu č. 203267565/0600 - č. 120010 až č. 120012
- k účtu č. 203268066/0600 - č. 130010 až č. 130012
- k účtu č. 94-50174151/0710 - č. 140019 až č. 140025
- k účtu č. 23426151/0100 - č. 110107 až č. 110131
- k pokladně - č. 410161 až č. 410197, č. 410254 až č. 410275

### **Pokladní kniha (deník)**

- za období 5 a 6/2016, 11 a 12/2016

### **Pokladní doklad**

- příjmové a výdajové pokladní doklady č. 161 ze dne 2.5.2016 až č. 197 ze dne 29.6.2016 a č. 254 ze dne 7.11.2016 až č. 275 ze dne 21.12.2016

### **Evidence majetku**

- vedena v PC v programu Triada k 31.12.2016

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

- složka inventarizace majetku obce za rok 2016 (Plán inventur na rok 2016 ze dne 19.12.2016, protokol o proškolení inventurní komise ze dne 2.12.2016, včetně podpisových vzorů, inventurní soupisy majetku k 31.12.2016, Inventarizační zpráva obce Vrátkov za rok 2016 ze dne 19.1.2017, včetně přílohy - soupis inventarizovaných položek)

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- Mzdové listy r. 2016 (neuvolněný starosta obce, 1. a 2. místostarostka obce) - výše stanovených měsíčních odměn

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2016 ze dne 13.7.2016, účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 27.6.2016

### **Smlouvy o dílo**

- ze dne 15.9.2016 uzavřená se zhotovitelem AVE Kolín s.r.o., na realizaci projektu "Vrátkov, veřejné osvětlení ulice Za Pilou" v ceně díla Kč 241.041,- bez DPH (tj. Kč 291.660,- včetně DPH) s termínem zhotovení do 15.11.2016. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 12.9.2016.

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

- Kupní smlouva o prodeji nemovité věci ze dne 13.6.2016 (obec kupující) uzavřená s Družstvem Tismice v likvidaci na pořízení stavby bez č.p./č.e., občanská vybavenost na parcele č. st. 325 v k.ú. Vrátkov v ceně Kč 4.420,-. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 23.5.2016.
- Smlouva o převodu vlastnického práva k nemovitým věcem ze dne 3.10.2016 (obec prodávající) uzavřená s pí L.P. na prodej pozemku p.č. 672/23 o výměře 109 m<sup>2</sup> (ostatní plocha) v k.ú. Vrátkov. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 12.9.2016.
- Smlouva o převodu vlastnického práva k nemovitým věcem ze dne 7.10.2016 (obec prodávající) uzavřená s p. T.R. na prodej pozemku p.č. 672/28 o výměře 64 m<sup>2</sup> (ostatní plocha) a pozemku st. 316 vše v k.ú. Vrátkov. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 12.9.2016.

### **Smlouvy nájemní**

- Smlouva o nájmu části nemovitosti č. 104516-000-00 ze dne 30.6.2016 (obec pronajímatel) uzavřená s firmu T-Mobile Czech Republic, a.s., na pronájem části nemovitosti a to venkovního pláště vodojemu o výměře 8 m<sup>2</sup> pro umístění ocelové konstrukce, včetně anténních systémů a část pozemku p.č. 806/2 o ploše 20 m<sup>2</sup> pro umístění technologického kontejneru a potřebnou část pozemku p.č. 806/2 pro uložení přívodního elektro- napájecího kabelu v k.ú. Vrátkov a to na dobu určitou 10-ti let. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 27.6.2016.
- Pachtovní smlouva ze dne 26.9.2016 (obec propachtovatel) uzavřená se Sady Tismice s.r.o., na propachtování pozemků p.č. 555/1, 564/2, 806/2, 547/18, 507/1, 597 a 598 o celkové výměře 5,5614 ha (vše orná půda v k.ú. Vrátkov) a to na dobu neurčitou. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 12.9.2016.

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

- prodat pozemek p.č. 672/23 o výměře 109 m<sup>2</sup> (ostatní plocha) v k.ú. Vrátkov, zveřejněn ve dnech 28.12.2015 - 12.9.2016

- prodat pozemky p.č. 672/1 o výměře 64 m<sup>2</sup> (ostatní plocha) v k.ú. Vrátkov (v záměru chybně označeno 672/1 s výměrou 64 m<sup>2</sup>, dle příloženého a zveřejněného "Výkazu dosavadního a nového stavu údajů katastru nemovitostí" ze dne 17.5.2016 (na úřední desce i elektronicky) se jednalo o pozemky p.č. 672/1 o výměře 63 m<sup>2</sup> a st. 316 o výměře 1 m<sup>2</sup>, které byly sloučeny do prodaného pozemku p.č. 672/28 o výměře 64 m<sup>2</sup>), zveřejněn ve dnech 1.7.2016 - 12.9.2016
- na pronájem části nemovitosti a to venkovního pláště vodojemu o výměře 8 m<sup>2</sup> pro umístění ocelové konstrukce, včetně anténních systémů a část pozemku p.č. 806/2 o ploše 20 m<sup>2</sup> pro umístění technologického kontejneru a potřebnou část pozemku p.č. 806/2 pro uložení přírodního elektro-napájecího kabelu v k.ú. Vrátkov, zveřejněn ve dnech 30.5.2016 - 30.6.2016
- na propachtování pozemků p.č. 555/1, 564/2, 806/2, 547/18, 507/1, 597 a 598 o celkové výměře 5,5614 ha (vše orná půda v k.ú. Vrátkov), zveřejněn ve dnech 30.5.2016 - 30.6.2016

#### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím (nepřezkoumáno, použito podpůrně)**

- Veřejnoprávní smlouva č. 2/2016 o poskytnutí dotace dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů ze dne 30.5.2016 (obec poskytovatel) uzavřená s Tělovýchovnou jednotou FC Tuchoraz v částce Kč 5.000,- za účelem výchovy a tělesného rozvoje mládeže obce Vrátkov zejména na technické a materiální vybavení a náklady spojené s výchovou mladistvých hráčů. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 23.5.2016 na základě žádosti ze dne 12.5.2017.
- Veřejnoprávní smlouva č. 3/2016 o poskytnutí dotace dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů ze dne 30.5.2016 (obec poskytovatel) uzavřená s pí G.H. v částce Kč 24.000,- za účelem stabilizace ekonomické bilance obchodu smíšeným zbožím žadatele určené na náklady zdravotního a sociálního pojištění žadatele. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 19.12.2016 na základě žádosti ze dne 5.12.2016.

#### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 10.1.2016 - pí P.B. v rozsahu 300 hodin (úklid veřejných prostranství obce - rok 2016)
- ze dne 10.1.2016 - p. P.K. v rozsahu 10 hodin měsíčně (internetové stránky obce - rok 2016)
- mzdové listy (pí P.B. a p. P.K.) za rok 2016 - vyplacení odměn dle odpracovaných hodin

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

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Vrátkov, veřejné osvětlení ulice Za Pilou", zejména: otevřená výzva více zájemcům (zveřejněna elektronicky na stránkách obce dne 26.5.2016, zápis z otevírání obálek (4 zájemci), cenové nabídky, zápisy z jednání zastupitelstva obce ze dne 26.5.2016 (zveřejnění výzvy), 12.9.2016 (vyhodnocení zakázky, smlouva o dílo) - kritérium ekonomické výhodnosti. Nabídková cena souhlasí s cenou uvedenou ve Smlouvě o dílo ze dne 15.9.2016. Zakázka byla zadána v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem Směrnice č. 1/2015 - Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

- č. 1/2016 Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu

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

- dopisem ze dne 29.6.2016

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení (nepřezkoumáno, použito podpůrně)**

- ze dne 21.12.2015 (rozpočet r. 2016), 7.3., 23.5., 27.6., (závěrečný účet a účetní závěrka obce r. 2015), 12.9., 14.11., 19.12.2016

V kontrolovaném období obec Vrátkov, dle prohlášení místostarostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, smlouvu o výpůjčce, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospodařila 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 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 (§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:**

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

### **§ 4 odst. 3, neboť:**

Při zpracování ročního rozpočtu obec nevycházela z rozpočtového výhledu, neboť rozpočtový výhled na rok 2016 vykazuje celkové příjmy Kč 3.019 tis. a celkové výdaje 3.270 tis., ale návrh rozpočtu a schválený rozpočet včetně Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M - sloupec "Schválený rozpočet" vykazují příjmy v celkové výši Kč 2.945.700,- a výdaje v celkové výši Kč 7.500.870,-. Rozdíl vznikl chybným zahrnutím zůstatku finančních prostředků na bankovních účtech z let minulých ve výši Kč 4.268.670,- na stranu výdajů rozpočtu jako finanční rezerva na § 6409, pol. 5901. Podotýkáme, že obec nemá zřízený rezervní fond ani stanoven způsob tvorby a čerpání rezervního fondu.

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

### **a) při dílčím přezkoumání**

Dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

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

**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:**

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)

### **NAPRAVENO**

*Přijetím systémového opatření na jednání zastupitelstva obce dne 27.6.2016. Dle kontrolovaných účetních dokladů v roce 2016 lze konstatovat, že přijaté opatření je účinné, neboť se chyba v účtování neopakovala.*

- **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

### **NAPRAVENO**

*Přijetím systémového opatření na jednání zastupitelstva obce dne 27.6.2016. Dle kontrolovaných účetních dokladů v roce 2016 lze konstatovat, že přijaté opatření je účinné, neboť se chyba v účtování neopakovala.*

## D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Vrátkov za rok 2016 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.)

- Při zpracování ročního rozpočtu obec nevycházela z rozpočtového výhledu.

**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	1,01 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,71 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

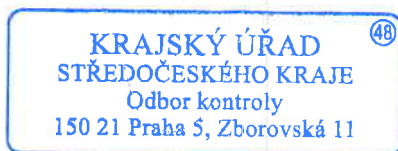
### Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Vrátkov 12. 5. 2017

Podpisy kontrolorů:



Bc. Marie Milanovičová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jaroslav Petrák

.....  
kontrolor



**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 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, pí Monika Benešová, 1. místostarostka obce.

Monika Benešová  
1. místostarostka obce Vrátkov

OBEC VRÁTKOV



.....  
dne 12. 5. 2017

**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 územní 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. Marie Milanovičová
2	1 x	obec Vrátkov	Monika Benešová