

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_075975/2017/KUSK
Čj.: 001362/2018/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

VRÁTKOV

IČ: 00639753

za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Vrátkov za rok 2017 bylo zahájeno dne 05.01.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 13. 2. 2018

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:

01.01.2017 - 31.12.2017

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 Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 7.8.2017, pod č.j. 098231/2017/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 právnickými 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 údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání:
13.02.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2016 - 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 21.12.2015, zveřejněn 20.3.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 3.12.2016 až 19.12.2016

Schválený rozpočet

- na rok 2017 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 19.12.2016, jako přebytkový, závazné ukazatele na straně příjmů - třídy, na straně výdajů - paragrafové znění, zveřejněn 20.3.2017

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce č. 1 schváleno dne 13.3.2017 - zveřejněno 15.3.2017, č.2 schváleno 12.6.2017 - zveřejněno 19.6.2017, č. 3. schváleno 16.10.2017 - zveřejněno 23.10.2017, č. 4 schváleno 29.12.2017 - zveřejněno 20.1.2018

Závěrečný účet

- za rok 2016 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 12.6.2017 s vyjádřením "bez výhrad", přijato nápravné opatření, zveřejněn 26.6.2017
- návrh Závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 26.5.2017 až 12.6.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.12.2017 (datum odeslání 28.1.2018)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 31.12.2017 (okamžik sestavení 12.2.2018)

Rozvaha

- ke dni 31.12.2017 (okamžik sestavení 12.2.2018)

Příloha rozvahy

- ke dni 31.12.2017 (okamžik sestavení 12.2.2018)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2017

Kniha došlých faktur

- za rok 2017 - fa č.2700000001 až č.2700000102 (kontrolované období 11,12/2017)

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2017 - fa č.2700000001 až č. 2700000012 (kontrolované období 11,12/2017)

Faktura

- došlé č. 2700000079 až č. 2700000096

Bankovní výpis

- k účtu č. 203267565/0600, vedenému u Moneta Money Bank, a.s., (běžný účet) výpis č. 2017/12 ze dne 31.12.2017
- k účtu č. 203268066/0600, vedenému u Moneta Money Bank, a.s., (spořicí účet), výpis č. 2017/12 ze dne 31.12.2017
- k účtu č. 94-50174151/0710, vedenému u České národní banky, (dotace), výpis č. 23 ze dne 30.11.2017 až č. 25 ze dne 29.12.2017
- k účtu č. 23426151/0100, vedenému u Komerční banky, a.s., (běžný účet), výpis č. 108 ze dne 3.11.2017 až č. 131 ze dne 31.12.2017

Účetní doklad

- k účtu č. 203267565/0600 - č. 120012
- k účtu č. 203268066/0600 - č. 130012
- k účtu č. 94-50174151/0710 - č. 140023 až č. 140025
- k účtu č. 23426151/0100 - č. 110108 až č. 110131
- k pokladně - č. 410204 až č. 410142

Pokladní kniha (deník)

- za rok 2017 (kontrolované období 10 - 12/2017)

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové pokladní doklady č. V00000204 ze dne 9.10.2017 až č. V00000242 ze dne 28.12.2017

Evidence poplatků

- vedena v tabulkách - odvoz odpadu, nájmy nebytových prostor a pozemků

Evidence majetku

- vedena v PC v programu Triada k 31.12.2017

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2017 ze dne 29.12.2017, protokol o proškolení inventurní komise ze dne 29.12.2017, včetně podpisových vzorů, inventurní soupisy majetku k 31.12.2017, Inventarizační zpráva obce Vrátkov za rok 2017 ze dne 19.1.2018, včetně přílohy - soupis inventarizovaných položek

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdový list za rok 2017 - neuvolněný starosta - ve stejné výši jako v roce 2016 (navýšení stanovené měsíční odměny neuvolněného starosty v roce 2017 nebylo schváleno)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2016 ze dne 12.6..2017

Smlouvy o dílo

- ze dne 30.10.2017 uzavřená se zhotovitelem FONTANUS CZ s.r.o., Hornická 209, 284 01 Kutná Hora, na realizaci projektu "Vrátkov - průzkumný hydrogeologický vrt" v ceně díla Kč 336.230,00 - bez DPH (tj. Kč 406.838,00 včetně DPH) .

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva č. 1/2017 o poskytnutí dotace dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů ze dne 20.3.2017 (obec poskytovatel) uzavřená s Tělovýchovnou jednotou FC Tuchoraz v částce Kč 5.000,00 za účelem výchovy a tělesného rozvoje mládeže obce Vrátkov na technické a materiální vybavení a další náklady spojené s výchovou mladistvých hráčů. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 13.3.2017 na základě žádosti ze dne 5.12.2016

Dohody o provedení práce

- ze dne 25.3.2017 uzavřena se sl. P.B. - úklid veřejných prostranství obce (v rozsahu 20 hodin)
- ze dne 15.5.2017 uzavřená s p. S.Š. - natření hracích prvků na dětském hřišti (v rozsahu 60 hodin)
- ze dne 1.10.2017 uzavřená s pí D.S. - úklid volební místnosti (v rozsahu 5 hodin)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Vrátkov - průzkumný hydrogeologický vrt", zejména: otevřená výzva více zájemcům ze dne 20.7.2017, obálky s nabídkami, zápis z otevírání obálek (6 zájemců), oznámení o výběru nejvhodnější nabídky, oznámení o uzavření smlouvy s vybraným uchazečem, smlouva o dílo) - rozhodnutí zastupitelstva obce ze dne 16.10.2017 o výběru zhotovitele FONTANUS CZ s.r.o., Hornická 209, 284 01 Kutná Hora v ceně díla Kč 336.230,00 - bez DPH (tj. Kč 406.838,00 včetně DPH) .Nabídková cena souhlasí s cenou uvedenou ve Smlouvě o dílo.
- Zakázka byla zadána v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem Směrnice č. 1/2016 - Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 19.12.2016.

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

- dopisem ze dne 26.6.2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 19.12.2016 (schválení rozpočtu na rok 2017), ze dne 13.3.2017, 12.6.2017 (schválení závěrečného účtu a účetní závěrky obce za rok 2016, ze dne 17.7.2017, 16.10.2017 a 29.12.2017 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Vrátkov, dle prohlášení 1. místostarostky obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, 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 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.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Vrátkov:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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:

- **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 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.

NAPRAVENO

přijato systémové opatření, při sestavování rozpočtu na rok 2017 se chyba již neopakuje

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Vrátkov za rok 2017 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.)

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	1,14 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,90 %
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., v platném znění:

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

Vrátkov 13.02.2018

Podpisy kontrolorů:

Bc. Petr Venclovský

Bc. Marie Milanovičová



[Signature]
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

[Signature]
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 zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vrátkov o počtu 8 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Monika Benešová, 1. místostarostka obce.

Monika Benešová
1. místostarostka obce Vrátkov

Obec Vrátkov

dne 13.02.2018

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 přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územního 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. Petr Venclovský
2	1 x	obec Vrátkov	Monika Benešová