

SpZn: SZ_076075/2018/KUSK
Čj.: 002970/2019/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

VRÁTKOV

IČ: 00639753

za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Vrátkov za rok 2018 bylo zahájeno dne 09.01.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 28. 2. 2019

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: 01.01.2018 - 31.12.2018

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 - I. 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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 15.8.2018 pod č.j. 106450/2018/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,
- 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.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 28.02.2019 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

- na roky 2018 - 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 29.12.2017, zveřejněn 20.1.2018
- návrh zveřejněn od 11.12.2017 až doposud

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 11.12.2017 až doposud

Schválený rozpočet

- na rok 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 29.12.2017 jako "přebytkový", závazné ukazatele na straně příjmů - třídy, na straně výdajů - paragrafové znění, zveřejněn 20.1.2018

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 26.3.2018 - zveřejněno 16.4.2018
- č. 2 dne 10.9.2018 - zveřejněno 14.9.2018
- č. 3. dne 30.10.2018 - zveřejněno 31.10.2018
- č. 4 dne 28.12.2018 - zveřejněno 5.1.2019

Závěrečný účet

- za rok 2017 schválen zastupitelstvem obce dne 26.3.2018 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn 23.4.2018
- návrh zveřejněn od 5.3.2018 až doposud

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.12.2018 (datum odeslání 13.1.2019)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 31.12.2018 (okamžik sestavení 25.2.2019)

Rozvaha

- ke dni 31.12.2018 (okamžik sestavení 25.2.2019)

Příloha rozvahy

- ke dni 31.12.2018 (okamžik sestavení 15.2.2019)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2018

Kniha došlých faktur

- vedena v počítači - fa č.28 01 až 2812, č.28013 až č.28106 (kontrolované období 12/2018)

Kniha odeslaných faktur

- vedena v počítači - fa č.18001 až č. 18012 (kontrolované období 12/2018)

Faktura

- došla č.28093 až č. 28100

Bankovní výpis

- k účtu č. 203267565/0600 - veden u Moneta Money Bank, a.s., (běžný účet) č. 2018/11 ze dne 30.11.2018 až č. 2018/12 ze dne 31.12.2018
- k účtu č. 203268066/0600 - veden u Moneta Money Bank, a.s., (spořicí účet), č. 2018/11 ze dne 30.11.2018 až č. 2018/12 ze dne 31.12.2018
- k účtu č. 94-50174151/0710, - veden u České národní banky, (dotace), výpis č. 22 ze dne 9.10.2018 až č. 28 ze dne 31.12.2018
- k účtu č. 23426151/0100 . veden u Komerční banky, a.s., (běžný účet), č. 106 ze dne 3.12.2018 až č.118 ze dne 31.12.2018

Účetní doklad

- k účtu č. 203267565/0600 - č. 120011 až č. 120012
- k účtu č. 203268066/0600 - č. 130011 až č. 130012

- k účtu č. 94-50174151/0710 - č. 140022 až č. 140028
- k účtu č. 23426151/0100 - č. 110106 až č. 110118
- k pokladně - č. 4100000215 až č. 41000000242
- předpisy faktur - č. 28093 až č. 28100

Pokladní kniha (deník)

- vedena v počítači (kontrolované období 11.12/2018)

Pokladní doklad

- č. V00000215 ze dne 5.11.2018 až č. P00000242 ze dne 27.12.2018

Evidence poplatků

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

Evidence majetku

- vedena v počítači - program Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 208 ze dne 28.12.2018
- Protokol o proškolení inventurní komise ze dne 28.12.2018, včetně podpisových vzorů
- Inventurní soupisy majetku k 31.12.2018
- Inventarizační zpráva obce Vrátkov za rok 2018 ze dne 18.1.2019, včetně přílohy - soupis inventarizovaných položek

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdový list za rok 2018 - neuvolněný starosta, neuvolněná místostarostka I, neuvolněný místostarosta II
- Zápis z ustavujícího zastupitelstva obce ze dne 30.10.2018, kde je schválena výše odměn neuvolněných zastupitelů

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2017 ze dne 26.3.2018

Příkazní smlouva

- ze dne 26.11.2018 uzavřená se zhotovitelem VODOS s.r.o., Legerova 21, 280 02 Kolín III na realizaci projektu "Vrátkov, splašková kanalizace a čistírna odpadních vod", předmětem této smlouvy je závazek příkazníka obstarat pro příjemce záležitosti spočívající v provádění Technického dozoru investora a součinnosti a technické pomoci provozovatele v ceně díla Kč 299.000,00 bez DPH (tj. Kč 361.790,00 včetně DPH) .

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva č. 05661711 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí České republiky ze dne 6.8.2018 na poskytnutí investiční dotace na akci "Průzkum a vyhledání záložního zdroje vody pro obec Vrátkov" ve výši Kč 252.661,00 , včetně Přílohy č. 1, souhlas s podáním žádosti schválena zastupitelstvem obce dne 16.10.2017

Dohody o provedení práce

- ze dne 10.1.2018 uzavřená s p. P.K. - provozování internetových stránek obce (v rozsahu 10 hodin měsíčně)
- ze dne 8.5.2018 uzavřena s p. J.P. - přednáška o historii Vrátkova (v rozsahu 4 hodiny)
- ze dne 1.11.2018 uzavřená s pí D.S. - knihovnické práce (v rozsahu 10 hodin měsíčně)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na realizaci projektu "Vrátkov, splašková kanalizace a čistírna odpadních vod", zejména: nabídka ne veřejnou zakázku, průzkum trhu./Poptávka, pověření komise k otevírání, posuzování a hodnocení nabídek, obálky s nabídkami (7 zájemců), protokol o otevírání, posuzování a hodnocení nabídek, oznámení o výběru nejvhodnější nabídky, uzavření smlouvy s vybraným uchazečem. příkazní smlouva) - rozhodnutí zastupitelstva obce ze dne 1.10.2018 o výběru zhotovitele VODOS s.r.o., Legerova 21, 280 00 Kolín III v ceně díla Kč 299.000,00 -

bez DPH (tj. Kč 361.790,00) včetně DPH). Nabídková cena souhlasí s cenou uvedenou ve Smlouvě příkazní

- Zakázka byla zadána v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem Směrnice č. 1/2016 - Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 19.12.2016.

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 29.12.2017 (schválení střednědobého výhledu a rozpočtu na rok 2018), ze dne 26.3.2018 (schválení závěrečného účtu a účetní závěrky obce za rok 2017), ze dne 18.6.2018, 10.9.2018, 26.9.2018, 1.10.2018, 30.10.2018 (ustavující), ze dne 16.11.2018 a 28.12.2018 - 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, nehospodářila 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 poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitélského 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 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:

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

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**

§ 7 odst. 2, neboť:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí, neboť k účtu 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek nebyl předložen aktuální Výpis z majetkového účtu vlastníka vedeného v evidenci Centrálního depozitáře cenných papírů ke dni 31.12.2018

- **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů**

§ 45, neboť:

V Příloze k 31.12.2018 není vykázána v části C.1- zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné období investiční dotace ve výši ve výši Kč 225.983,00

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Vrátkov za rok 2018 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.)

- V Příloze k 31.12.2018 není vykázána v části C1 investiční dotace
- Skutečný stav účtu 069 nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

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	0,34 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,03 %
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:

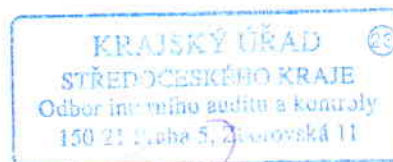
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Vrátkov 28.02.2019

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 interního auditu a 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 interního auditu a 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 28.02.2019

Poučení:

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 interního auditu a 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 Benešovská