

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

VRÁTKOV

IČ: 00639753

za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Vrátkov za rok 2022 bylo zahájeno dne 11.01.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 24.04.2023

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:

01.01.2022 - 31.12.2022

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Vrátkov
Vrátkov 17
282 01 Český Brod

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Petr Venclovský
Bc. Jaroslav Petrák

Zástupci obce:

Ing. Václav Pažout - starosta
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 2.8.2022 pod č.j. 099130/2022/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 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 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 24.04.2023 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 2022 - 2024 schválen zastupitelstvem obce dne 27.12.2021, zveřejněn dne 18.1.2022, návrh zveřejněn dne 8.12.2021

Návrh rozpočtu

- zveřejněn dne 8.12.2021 - 25.1.2023 (doložkou)

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 27.12.2021 jako "schodkový", schodek rozpočtu krytý přebytky z minulých let, závazné ukazatele - v příjmech třídy, ve výdajích oddíly rozpočtové skladby, zveřejněn dne 18.11.2022

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
 - č. 1 dne 28.3.2022, zveřejněno dne 14.4.2022
 - č. 2 dne 20.6.2022, zveřejněno dne 10.7.2022
 - č. 3 dne 22.8.2022, zveřejněno dne 13.9.2022
 - č. 4 dne 17.10.2022, zveřejněno dne 14.11.2022
 - č. 5 dne 30.11.2022, zveřejněno dne 12.12.2022
 - č. 6 dne 30.12.2022, zveřejněno dne 25.1.2023

Závěrečný účet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce včetně zprávy o výsledku přezkoumání dne 20.6.2022 s vyjádřením "bez výhrad", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 30.6.2022
- návrh zveřejněn ve dnech 9.5.2022 - dosud

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2022, odeslán dne 29.1.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2022, odeslán dne 19.2.2023

Rozvaha

- k 31.12.2022, odeslána dne 19.2.2023

Příloha rozvahy

- k 31.12.2022, odeslána dne 17.2.2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- analytická za období 12/2022

Účetní deník

- dle potřeby

Kniha došlých faktur

- poř. č. 22001 až č. 22172

Kniha odeslaných faktur

- poř. č. 12001 až č. 12193

Faktura

- došlé - č. 22143 až č. 22168

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-5017151/0710, Česká národní banka, č. 24 ze dne 3.11.2022 až č. 28 ze dne 30.12.2022
- k účtu č. 203268066/0600, Československá obchodní banka, a.s., č. 2022/11 ze dne 30.11.2022 až č. 2022/12 ze dne 31.12.2022
- k účtu č. 203267565/0600, Československá obchodní banka, a.s., č. 2022/11 ze dne 30.11.2022 až č. 2022/12 ze dne 31.12.2022

- k účtu č. 23426151/0100, Komerční banka, a.s., č. 153 ze dne 2.12.2022 až č. 165 ze dne 30.12.2022

Účetní doklad

- k pokladně - č. 410201 až č. 410224
- k účtu č. 94-5017151/0710 - č. 140024 až č. 140028
- k účtu č. 203268066/0600 - č. 130011 až č. 130012
- k účtu č. 203267565/0600 - č. 120011 až č. 120012
- k účtu č. 23426151/0100 - č. 110153 až č. 110165
- předpisy faktur došlých - č. 22143 až č. 22168

Pokladní kniha (deník)

- za období listopad, prosinec 2022

Pokladní doklad

- č. P201 ze dne 7.11.2022 až č. V224 ze dne 29.12.2020

Evidence poplatků

- vedena v programu 19.2.2023

Evidence majetku

- vedena v programu Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022

Mzdová agenda

- mzdové lístky ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní lístky za období 11 a 12/2022 (neuvolněný starosta, místostarostové, členové zastupitelstva)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schvalování účetní závěrky obce ze dne 4.7.2022 (schválena zastupitelstvem obce dne 20.6.2022)

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

- Kupní smlouva uzavřená s prodávajícím - Jindřich Štěpánek, s.r.o., čp. 70, Stříbrná Skalice, IČ 28395964, předmět - pozemek p.č. 678/17 v k.ú. Vrátkov, schváleno zastupitelstvem obce dne 20.6.2022.
- Směnná smlouva uzavřená s ZP Tismice s.r.o., Tismice čp. 14, IČ 61682390, předmět - pozemek p.č. 806/6 díly B, C, D v k.ú. Vrátkov (do majetku obce) za pozemek p.č. 806/21 v k.ú. Vrátkov (z majetku obce), bez finančního doplatku, schváleno zastupitelstvem obce dne 27.12.2021.

Darovací smlouvy

- Smlouva o spolufinancování aktivit projektu "Vzkvétání škol Českobrodsko" ze dne 19.7.2022 uzavřená s příjemcem - Dobrovolný svazek obcí Český Brod - Doubravčice, Český Brod, IČ 09748989, předmět - finanční příspěvek Kč 1.100,00, schváleno zastupitelstvem obce dne 20.6.2022

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- směnit pozemek p.č. 806/3 v k.ú. Tismice za pozemek p.č. 806/6 v k.ú. Tismice, zveřejněn dne 27.9.2021

Dohody o provedení práce

- ze dne 5.1.2022 - v rozsahu 20 hodin měsíčně (knihovnice)
- ze dne 1.9.2022 - v rozsahu 5 hodin za měsíc (úklid volební místnosti)
- ze dne 3.5.2022 - v rozsahu 2 hodin (drobné opravy OÚ)

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2022 - Pravidla pro tvorbu a čerpání Fondu obnovy vodohospodářského majetku, schválena zastupitelstvem obce dne 30.11.2022

- podpisové vzory 2022 ze dne 2.1.2022

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

- dopis ze dne 4.7.2022 (doručen Krajskému úřadu dne 7.7.2022 pod č.j. 086116/2022/KUSK)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 27.12.2021, 28.3., 20.6., 22.8., 17.10., 13.11., 30.12.2022 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Vrátkov, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, 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 poskytnutí dotace, 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.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Vrátkov:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů § 219 odst. 1, neboť:**

Obec jako zadavatel nezveřejnila na profilu zadavatele uzavřenou smlouvu o dílo (Smlouva o dílo č. 11/21 ze dne 17.5.2021, zhotovitel - Halko, stavební společnost, s.r.o., Kolín, částka Kč 2.149.697,70 bez DPH) a dodatek (Dodatek č. 1 ze dne 23.11.2021).

NAPRAVENO

Smlouva o dílo a dodatek č. 1 byly dodatečně vloženy na profil zadavatele dne 3.3.2022. Zastupitelstvo obce přijalo systémové opatření, spočívající v dodržení zákonných lhůt pro zveřejňování smluv nad 500.000,00 bez DPH na profil zadavatele do 15 dnů ode dne uzavření smlouvy.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Vrátkov za rok 2022 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 | 0,00 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 0,00 % |
| 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 24.04.2023

Podpisy kontrolorů:

Bc. Petr Venclovský

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jaroslav Petrák

.....
kontrolor

Tato zpráva o výsledku 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 kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se 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 návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan Ing. Václav Pažout, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vrátkov ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Ing. Václav Pažout
starosta obce Vrátkov

.....
dne 24.04.2023

Rozdělovník:

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno | Převzal |
|-----------|---------------|----------------------------------|---------------------|
| 1 | 1 x | Krajský úřad Středočeského kraje | Bc. Petr Venclovský |
| 2 | 1 x | obec Vrátkov | Ing. Václav Pažout |

Upozornění:

- **Zveřejňování písemností dle zákona č. 250/2000 Sb., způsobem umožňujícím dálkový přístup** - Starosta obce byl poučena o správném zveřejňování písemností dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění, včetně povinnosti vyhotovovat doložky o jejich zveřejnění. Tj. veškeré návrhy písemností (zejména – návrhy střednědobého výhledu rozpočtu, návrh rozpočtu, návrh závěrečného účtu) musí být zveřejněny v zákonném termínu (nejméně 15 dnů, ale až do doby zveřejnění schválené písemnosti), po tomto období jsou návrhy písemností z elektronické úřední desky přesunuty do archivu a na úřední desce jsou zveřejněné schválené písemnosti po celou dobu jejich platnosti a jsou nahrazeny až schválenou písemností následujícího období (např. návrh rozpočtu je zveřejněn na úřední desce až do doby zveřejnění schváleného rozpočtu a ten je zveřejněn až do doby zveřejnění schváleného rozpočtu za následující období atd.). Zveřejňované písemnosti se opatří doložkou (tj. označí se datem zveřejnění a podpisem oprávněné osoby) tak, aby bylo prokázáno dodržení zákonného termínu jejich zveřejnění.
- **Doložka podle zákona o obcích** - Upozorňujeme, že podmiňuje-li zákon platnost právního úkonu obce předchozím zveřejněním záměru (např. prodat, směnit, darovat, propachtovat, poskytnout jako výprosu, pronajmout nebo poskytnout jako výpůjčku na dobu delší než 30 dní nemovitý majetek), schválením nebo souhlasem zastupitelstva obce, opatří se listina osvědčující tento právní úkon doložkou, kterou bude potvrzeno, že tyto podmínky jsou splněny.