

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

---

SpZn: SZ\_085987/2023/KUSK

Čj.: 002772/2024/KUSK

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

**VRÁTKOV**

**IČ: 00639753**

**za rok 2023**

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2023 bylo zahájeno dne 02.08.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného oddělením přezkumu hospodaření obcí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje (dále jen „přezkoumávající orgán“).

### **Přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo ve dnech:**

- 21.02.2024

odkazem na ustanovení § 42 (alternativně § 53) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o obcích“), a to na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“) a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“).

### **Přezkoumávané období:**

**01.01.2023 - 31.12.2023**

### **Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:**

**Vrátkov**

Vrátkov 17

282 01 Český Brod

### **Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:**

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

**Bc. Petr Venclovský**

Členové kontrolní skupiny:

**Bc. Jaroslav Petrák**

### **Zástupci územního celku:**

**Ing. Václav Pažout** - starosta

**Monika Benešová** - 1. místostarostka

Pověření k přezkoumání hospodaření podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 kontrolního řádu, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 9.8.2023 pod č.j. 104389/2023/KUSK.

**Předmětem přezkoumání hospodaření** jsou dle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 250/2000 Sb.“), 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 hospodaření 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 21.02.2024 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
- na roky 2023 - 2026 schválen zastupitelstvem obce dne 30.12.2023, zveřejněn dne 25.1.2023, návrh zveřejněn dne 12.12.2022

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn dne 12.12.2023

### **Schválený rozpočet**

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 30.12.2023 jako "schodkový", schodek rozpočtu krytý přebytkem hospodaření z let minulých, závazné ukazatele - v příjmech třídy, ve výdajích oddíly rozpočtové skladby, zveřejněn dne 25.1.2023

### **Rozpočtová opatření**

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 6.2.2023, zveřejněno dne 20.2.2023
- č. 2 dne 19.6.2023, zveřejněno dne 10.7.2023
- č. 3 dne 18.9.2023, zveřejněno dne 16.10.2023
- č. 4 dne 13.11.2023, zveřejněno dne 11.12.2023
- č. 5 dne 28.12.2023, zveřejněno dne 16.1.2024
- ověřeno dle schvalovacích procesů

### **Závěrečný účet**

- za rok 2022 projednán včetně zprávy o výsledku hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 19.6.2023 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 30.6.2023
- návrh zveřejněn dne 29.5.2023

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

- k 31.12.2023 odeslán 29.1.2024

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.12.2023 odeslán 14.2.2024

### **Rozvaha**

- k 31.12.2023 odeslána 14.2.2024

### **Příloha rozvahy**

- k 31.12.2023 odeslána 14.2.2024

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2023

### **Hlavní kniha**

- analytická za období 12/2023

### **Účetní deník**

- dle potřeby

### **Kniha došlých faktur**

- poř. č. 230001 až č. 23177

### **Kniha odeslaných faktur**

- poř. č. 13001 až č. 13102

### **Faktura**

- došlé - č. 23143 až č. 23172
- vydané - č. 13102, 13089

### **Bankovní výpis**

- k účtu č. 23426151/0100, Komerční banka, a.s., č. 157 ze dne 3.11.2023 až č. 184 ze dne 31.12.2023
- k účtu č. 94-5017151/0710, Česká národní banka, č. 19 ze dne 6.9.2023 až č. 26 ze dne 29.12.2023
- k účtu č. 257171067/0600, Moneta Money Bank, a.s., č. 2023/10 ze dne 28.11.2023 až č. 2023/12 ze dne 31.12.2023
- k účtu č. 202367565/0600, Moneta Money Bank, a.s., č. 2023/11 ze dne 30.11.2023 až č. 2023/12 ze dne 31.12.2023

### **Účetní doklad**

- k pokladně - č. 410194 až č. 410218
- k účtu č. 23426151/0100 - č. 110157 až č. 110184
- k účtu č. 23426151/0100 - č. 110157 až č. 110184
- k účtu č. 94-5017151/0710 - č. 140019 až č. 140026
- k účtu č. 257171067/0600 - č. 130016 až č. 130017
- k účtu č. 202367565/0600 - č. 1200018 až č. 120021
- předpisy faktur došlých - č. 710143 až č. 710172
- předpisy faktur vydaných - č. 810089 a 810102
- vnitřní - č. 610007, 610004, 610015

### **Pokladní kniha (deník)**

- za období 10 - 11/2023

### **Pokladní doklad**

- č. V194 ze dne 2.10.2023 až č. V218 ze dne 30.11.2023

### **Evidence poplatků**

- vedena v tabulkách programu Excel (poplatek za komunální odpad, veřejné prostranství)

### **Evidence majetku**

- vedena v programu Triada

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

- složka inventarizace majetku a závazků

### **Mzdová agenda**

- mzdové listy ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- mzdové listy r. 2023 (neuvolněný starosta, 1. místostarostka, 2. místostarostka, předsedové výborů)

### **Účetnictví ostatní**

- protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 19.6.2023

### **Smlouvy o dílo**

- smlouva o dílo ze dne 20.3.2023 uzavřená se zhotovitelem - AVE Kolín, s.r.o., Kolín V, IČ 25148117 na realizaci díla "Rekonstrukce veřejné osvětlení Vrátkov - 1. etapa" v ceně díla Kč 458.190,88 bez DPH (tj. Kč 554.410,96 vč. DPH), schváleno zastupitelstvem obce dne 6.3.2023

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

- kupní smlouva ze dne 9.3.2023 uzavřená s kupujícími - fyzické osoby, předmět - pozemek p.č. 763/19 v k.ú. Vrátkov, schváleno zastupitelstvem obce dne 6.3.2023

### **Darovací smlouvy**

- darovací smlouva o bezúplatném plnění ze dne 4.12.2023 uzavřená s obdarovaným - Domácí hospic Nablízku, z.ú., Lysá nad Labem, IČ 04066502, v částce Kč 10.000,00, schváleno zastupitelstvem obce dne 13.11.2023

### **Smlouvy nájemní**

- smlouva o nájmu nebytového prostoru hostince Vrátkov, uzavřená s nájemcem - fyzickou osobou, předmět - nebytové prostory v budově č.p. 17 - hostinec a to na dobu neurčitou, schváleno zastupitelstvem obce dne 15.5.2023

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

- prodat část pozemku p.č. 763/3 (z něj oddělen 763/19 - předmět prodeje) v k.ú. Vrátkov, zveřejněn dne 27.6.2022
- pronajmout obecní hospodu v budově obecního úřadu obce Vrátkov, zveřejněn dne 12.4.2023

### **Smlouvy o věcných břemenech**

- smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6026542/VB/08 ze dne 4.7.2023 uzavřená s oprávněným - ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV-Podmokly, IČ 24729035 k pozemkům p.č. 678/17, 699/2, 704/1, 705/16, 706, 707/8, 1346/1, p.č. st. 311 v k.ú. Vrátkov, zřízeno úplatně Kč 1.000,00 + DPH, schváleno zastupitelstvem obce dne 18.9.2023

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 2.1.2023 v rozsahu 20 hodin (příprava a roznos volebních lístků, příprava volební místnosti)
- ze dne 10.1.2023 v rozsahu 100 hodin (internetové stránky obce - rok 2023)
- ze dne 5.5.2023 v rozsahu 50 hodin (tvorba nových webových stránek)
- ze dne 2.7.2023 v rozsahu 25 hodin (tvorba nových webových stránek - 2. etapa)

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Projekční a inženýrské práce - Vrátkov, ulice K Pískovně 2. etapa", zejména: výzva k podání nabídek (zveřejněna na profilu zadavatele dne 31.7.2023), zápis z otvírání obálek ze dne 28.8.2023 (4 nabídky), zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 18.9.2023 (schválení vybraného uchazeče), objednávka ze dne 24.10.2023, dosud nerealizováno
- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Rekonstrukce veřejné osvětlení Vrátkov - 1. etapa", zejména: informace o zaslání výzvy k podání nabídek (e-mailem, osloveno 5 uchazečů), zápis z otvírání obálek ze dne 30.1.2023 vč. výběru zhotovitele, zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 6.3.2023 (souhlas s vybraným uchazečem, uzavření smlouvy), nabídková cena souhlasí s cenou smluvní (smlouva o dílo ze dne 20.3.2023, zhotovitel - AVE Kolín s.r.o., IČ 25148117, cena díla Kč 458.190,88 bez DPH)

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

- ze dne 30.12.2022, 6.2., 6.3., 15.5., 19.6., 18.9., 13.11., 28.12.2023 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu směnnou, 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, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, 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 územní celek společníkem, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy, nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu, neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost a uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Oprávněný zástupce územního celku rovněž prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech k němu se vztahujících, a zároveň, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by mohly mít vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Tyto případné nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.

## **B. Zjištění z přezkoumání hospodaření**

Při přezkoumání hospodaření územního celku:

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

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

Při přezkoumání hospodaření za předchozí roky:

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **D. Závěr**

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 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.)

**Poučení k povinnosti přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků včetně povinnosti podat o tom písemné informace přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:**

Územní celek nepřijímá žádné opatření k nápravě za situace, kdy v části D „Závěr“ je uvedeno, že „Nebyly zjištěny chyby a nedostatky“.

Územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření v části D „Závěr“ (uvedeno jako „nenapraveno“).

Územní celek je povinen podat o přijetí výše uvedených opatření k nápravě chyb a nedostatků písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, tj. Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v příslušných orgánech územního celku.

Územní celek je následně povinen v takto podané informaci uvést lhůtu, ve které následně podá 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 územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokuta až do výše 50.000 Kč.

### **Upozornění:**

Přezkoumávající orgán je ve smyslu § 25 odst. 4 kontrolního řádu povinen automaticky předat svá zjištění o nedostacích příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky, a to zejména ve věci nedostatků vztahujících se k zákonu o obcích, zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákonu č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů apod. Provedení přezkoumání hospodaření přezkoumávajícím orgánem nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.



**Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.:**  
**Neuvádí se.**

**Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:**

|   |               |
|---|---------------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku                  | <b>4,34 %</b> |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | <b>0,65 %</b> |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | <b>0,00 %</b> |

**Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 10 246,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

**Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:**

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

Vrátkov 21.02.2024

**Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku zpracovaly následující kontrolní osoby:**

Bc. Petr Venclovský

Bc. Jaroslav Petrák

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření** je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž jejím konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolní osobě pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu zprávy je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne jeho předání, a to prostřednictvím datové schránky k rukám kontrolní osoby pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření** o počtu **10** stran byla projednána se starostou územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořízen samostatný záznam.

Tento záznam bude územnímu celku doručen jakožto příloha samostatné zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, resp. jejího návrhu, která byla zpracována v jedinečné elektronické formě a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolních osob.

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření spolu s uvedenou přílohou bude územnímu celku zaslána datovou schránkou. Za den jejího předání územnímu celku je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.**

**Pozn:**

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky. S odkazem na zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, musí být dokumenty opatřeny kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem.