

Zborovská 11
150 21 Praha 5

Čj.: 009407/2021/KUSK
SpZn: SZ_089764/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

VLAČICE

IČ: 00236586

za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Vlačice za rok 2020 bylo zahájeno dne 05.01.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávaným orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 29.04.2021

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:

01.01.2020 - 31.12.2020

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Vlačice
Výčapy 38
286 01 Čáslav

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Ing. Helena Francová
Jiří Černovský

Zástupci obce:

Petr Mužátko - starosta
Jaroslava Hudečková - účetní

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 1.7.2020 pod č.j. 088572/2020/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 29.04.2021 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

- návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2019 - 2022, zveřejněný v termínu 5.11.2019 - 13.12.2019
- střednědobý výhled rozpočtu na rok 2019 - 2022, schválený zastupitelstvem obce 26.11.2019, zveřejněn elektronicky od 13.12.2019

Návrh rozpočtu

- na rok 2020, zveřejněn v termínu 27.11.2019 - 27.12.2019

Schválený rozpočet

- na rok 2020 schválený zastupitelstvem obce 13.12.2019 jako schodkový, schodek kryt finančními prostředky z minulých let, zveřejněn elektronicky 27.12.2019

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce 28.1.2020, zveřejněno 24.2.2020
- č. 2 schválené starostou obce 31.3.2020, zveřejněno 4.4.2020
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce 28.4.2020, zveřejněno 29.4.2020
- č. 4 schválené zastupitelstvem obce 28.4.2020, zveřejněno 14.5.2020
- č. 5 schválené zastupitelstvem obce 26.5.2020, zveřejněno 11.6.2020
- č. 6 schválené zastupitelstvem obce 30.6.2020, zveřejněno 14.7.2020
- č. 7 neschválené zastupitelstvem obce, zveřejněno 14.8.2020
- č. 8 schválené zastupitelstvem obce 22.9.2020, zveřejněno 15.10.2020
- č. 9 schválené zastupitelstvem obce 27.10.2020, zveřejněno 13.11.2020
- č. 10 schválené zastupitelstvem obce 24.11.2020, zveřejněno 15.12.2020
- č. 11 schválené zastupitelstvem obce 29.12.2020, zveřejněno 4.1.2021
- č. 12 schválené zastupitelstvem obce 29.12.2020, zveřejněno 26.1.2021

Závěrečný účet

- za rok 2019 projednán a schválen zastupitelstvem obce 17.7.2020 s vyjádřením "bez výhrad"
- návrh závěrečného účtu zveřejněn v termínu 1.7.2020 - 17.7.2020
- schválený závěrečný účet zveřejněn elektronicky 19.7.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2020 ze dne 25.1.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2020 ze dne 10.2.2021

Rozvaha

- k 31.12.2020 ze dne 10.2.2021

Příloha rozvahy

- k 31.12.2020 ze dne 10.2.2021

Hlavní kniha

- obrátová analytická za období 12/2020 ze dne 10.2.2020

Kniha došlých faktur

- k 31.12.2020

Kniha odeslaných faktur

- k 31.12.2020

Faktura

- dodavatelské faktury č. 600030 - 600050, 600099 - 600176
- odběratelské faktury č. 700001 - 700009

Bankovní výpis

- č.: 18 - 46, 89 - 175 běžného účtu KB a.s. 100241161/0100
- č.: 12 běžného účtu ČS a.s. 143402349/0800
- č.: 13 účtu FRB u KB a.s. 27-5374960287/0100

- č.: 12 úvěrového účtu ČS a.s. 182064119/0800
- č.: 12 úvěrového účtu KB a.s. 35-1320011547/0100
- č.: 9 - 29 bankovního účtu ČNB 94-1312161/0710

Účetní doklad

- č.: 400001, 400004, 710001 - 710004, 710009, 710030 - 710038, 800007, 800008

Pokladní kniha (deník)

- za období 02, 03, 07 - 12/2020

Pokladní doklad

- č. 200043 - 200137, 200242 - 200367

Evidence poplatků

- ze psů k 31.12.2020
- za tuhý komunální odpad k 31.12.2020

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2020"

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd za období 01, 07 - 12/2020

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce schválených v zastupitelstvu obce 31.10.2018 a 18.12.2018
- Měsíční odměny zastupitelů za období 01, 07 - 12/2020

Účetnictví ostatní

- Účetní závěrka obce Vlačice sestavená k 31.12.2019, schválená zastupitelstvem obce 30.6.2020

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo uzavřená dne 13.5.2020 se zhotovitelem TES, spol s r.o. Čáslav, IČO 47539330 na realizaci akce "Zlepšení dopravní bezpečnosti v obci Vlačice - II. etapa", cena díla 2.646.463,19 Kč včetně DPH

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 30.4.2020 na poskytnutí finančního daru ve výši 5.000,- Kč z rozpočtu obce, příjemce daru Diakonie Broumov, sociální družstvo, Velká Ves
- Darovací smlouva ze dne 26.10.2020 na poskytnutí finančního daru ve výši 15.000,- Kč z rozpočtu obce, obdarovaný Městská nemocnice Čáslav

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva č. S-135/00066001/2020 ze dne 6.5.2020 o smlouvě budoucí o zřízení služebnosti inženýrské sítě k pozemní komunikaci a podmínkách stavby a provozu "Vodovod Vlačice - napojení na vodovod Vrdy", obec budoucí oprávněný, Středočeský kraj budoucí povinný

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva č. 971/B1/2020 o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu Státního fondu dopravní infrastruktury na rok 2020, dotace v max. výši 1.997.777,- Kč na realizaci akce "Zlepšení dopravní bezpečnosti v obci Vlačice - II. etapa"
- Nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

Dohody o provedení práce

- ze dne 30.7.2020 na vedení účetnictví a administrativní práce
- ze dne 7.7.2020 na údržbu veřejných prostranství
- ze dne 20.4.2020 na údržbu veřejných prostranství

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne: 13.12.2019, 28.1.2020, 25.2.2020, 28.4.2020, 26.5.2020, 30.6.2020, 17.7.2020, 22.9.2020, 27.10.2020, 24.11.2020, 29.12.2020 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Vlačice, dle prohlášení starosty 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, nehospoďarila 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 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 Vlačice:

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

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
§ 84 odst. 2 písm. b), neboť:**

Zastupitelstvo obce neschválilo rozpočtové opatření č. 7, kterým byla provedena úprava závazných ukazatelů rozpočtu.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Vlačice za rok 2020 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:
(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C4) porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Zastupitelstvo obce neschválilo rozpočtové opatření č. 7, kterým byla provedena úprava závazných ukazatelů rozpočtu.

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	0,26 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,59 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 28 450,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 3 045 704,00 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

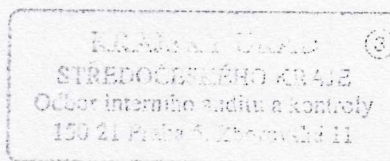
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Vlačice 29.04.2021

Podpisy kontrolorů:

Ing. Helena Francová

Jiří Černovský



Helena Francová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jiří Černovský
.....
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 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 Vlačice o počtu 7 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan Petr Mužátko, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vlačice ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení zákona č. 99/2019 Sb.

Petr Mužátko
starosta obce Vlačice



.....
dne 29.04.2021

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	Ing. Helena Francová
2	1 x	Obec Vlačice	Petr Mužátko