

Čj.: 001499/2021/KUSK
SpZn: SZ_087480/2020/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

VINEC

IČ: 00508900

za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Vinec za rok 2020 bylo zahájeno dne 28.07.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 18.03.2021
- 17.09.2020

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:

Vinec
Vinec 49
293 01 Mladá Boleslav 1

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Jana Pýchová
Marcela Pavlíčková (17.9.2020)

Zástupci obce:

Vladimír Štecha - starosta
Jana Veselá, DiS. - hlavní 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 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 18.03.2021 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

- na roky 2020 - 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 29.12.2018, zveřejněn dne 29.12.2018, návrh zveřejněn od 20.11.2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 1.12.2019 doposud

Schválený rozpočet

- na rok 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 28.12.2019 jako vyrovnaný, závazné ukazatele rozpočtu v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 29.12.2019

Rozpočtová opatření

- č. 1- schváleno starostou obce dne 31.1.2020, zveřejněno dne 31.1.2020
- č. 3- schváleno starostou obce dne 31.5.2020, zveřejněno dne 31.5.2020
- č. 4- schváleno starostou obce dne 30.6.2020, zveřejněno dne 30.6.2020
- č. 10- schváleno zastupitelstvem obce dne 29.12.2020, zveřejněno dne 29.12.2020
- č. 11- schváleno starostou obce dne 31.12.2020, zveřejněno dne 31.12.2020

Závěrečný účet

- za rok 2019, projednán a schválen zastupitelstvem obce spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření dne 29.6.2020 s vyjádřením "s výhradou" a přijalo nápravná opatření ke zjištěným chybám a nedostatkům s jejich odstraněním do 31.12.2020, zveřejněn dne 30.6.2020, návrh zveřejněn dne 14.6.2020 (doposud)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2020, 31.5.2020 ze dne 17.6.2020, 30.6.2020 ze dne 14.7.2020, 31.12.2020 ze dne 2.2.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2020 ze dne 18.7.2020, 31.12.2020 ze dne 1.3.2021

Rozvaha

- k 30.6.2020 ze dne 18.7.2020, 31.12.2020 ze dne 1.3.2021

Příloha rozvahy

- k 30.6.2020 ze dne 18.7.2020, 31.12.2020 ze dne 1.3.2021

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Hlavní kniha

- k 30.6.2020, 31.12.2020 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena elektronicky modulu KEO-W v Knize došlých faktur - od č. 20-001-00001 ze dne 13.1.2020 do č. 20-001-00169 ze dne 26.12.2020
- zálohové faktury - vedena elektronicky modulu KEO-W v Knize došlých faktur - od č. 20-010-00001 ze dne 13.1.2020 do č. 20-010-00013 ze dne 26.10.2020

Kniha odeslaných faktur

- vedena elektronicky modulu KEO-W v Knize vydaných faktur - č. 20-004-00006 ze dne 11.11.2020

Bankovní výpis

- k účtu č. 29328181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - č. 5 za období květen, č. 12 za období prosinec 2020
- k účtu č. 94-10117181/0710 vedenému u České národní banky - od č. 10 ze dne 11.5.2020 do č. 13 ze dne 30.6.2020, od č. 27 ze dne 14.12.2020 do č. 28 ze dne 31.12.2020

Účetní doklad

- k č. 29328181/0100 - od č. 20-801-00194 ze dne 4.5.2020 do č. 20-801-00234 ze dne 31.5.2020, od č. 20-801-00512 ze dne 2.12.2020 do č. 20-801-00585 ze dne 31.12.2020
- k č. 94-10117181/0710 - od č. 20-802-00015 ze dne 11.5.2020 do č. 20-802-00020 dne 30.6.2020, od č. 20-802-00040 ze dne 14.12.2020 do č. 20-802-00042 ze dne 31.12.2020
- předpisy došlých faktur – od č. 20-001-00053 do č. 20-001-00057, od č. 20-001-00060 do č. 20-001-00064, č. 20-001-00077, č. 20-001-00080, od č. 20-001-00155 do č. 20-001-00169
- k pokladně - od č. 20-701-00044 ze dne 5.5.2020 do č. 20-701-00053 ze dne 30.6.2020, od č. 20-701-00088 ze dne 4.12.2020 do č. 20-701-00101 ze dne 31.12.2020
- vnitřní doklad o přeučtování výsledku hospodaření - č. 20-007-00005 ze dne 29.6.2020
- předpis pohledávek (odpad, pes, nájem bytový, nebytový) – č. 20-007-00003 ze dne 1.1.2020

Pokladní kniha (deník)

- za období květen, červen a prosinec
- skonto pokladní hotovosti 17.9.2020 v 12:25hod. činí Kč 45.164,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. 20-701-00071 ze dne 14.9.2020

Pokladní doklad

- od č. 20-701-00044 ze dne 5.5.2020 do č. 20-701-00053 ze dne 30.6.2020, od č. 20-701-00088 ze dne 4.12.2020 do č. 20-701-00101 ze dne 31.12.2020

Evidence poplatků

- vedena ve word tabulce - poplatky TKO, psi

Evidence majetku

- vedena v modulu KEO4, dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2020 - Plán inventur na rok 2020 ze dne 10.12.2020, Prezenční listina účastníků školení IK ze dne 18.12.2020, inventurní soupisy k 31.12.2020, výpisy z katastru nemovitostí se stavem k 31.12.2020 pro obec příslušná k.ú. - namátkově, dle potřeby, Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 27.1.2021

Odměňování členů zastupitelstva

- dokument „Mzdové náklady dle zaměstnanců“ za období červen - všichni neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2019 ze dne 29.6.2020

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. 1/2020 ze dne 6.3.2020 se zhotovitelem AURUM BUILDING s. r. o., Pětikozly, na zhotovení "nohejbalového hřiště v obci Vinec", cena díla ve výši Kč 206.604,00 bez DPH (Kč 249.991,00 včetně DPH), součástí smlouvy položkový rozpočet, zhotovení do 30.4.2020, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 20.2.2020

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

- Kupní smlouva o převodu nemovité věci ze dne 15.12.2020, kterou obec prodává pozemek p.č. 62/2 v k.ú. Vinec, kupující p. V.K., uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 20.9.2020
- Kupní smlouva o převodu nemovité věci ze dne 15.12.2020, kterou obec prodává pozemky p.č. 40/2 a p.č. 44/4 v k.ú. Vinec, kupující pí P.D. a p. T.D., uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 20.9.2020

Darovací smlouvy

- Smlouva o poskytnutí sponzorského daru ze dne 10.12.2020, obec jako obdarovaný, dárce fyzická osoba, finanční dar ve výši Kč 2.500,00

Smlouvy nájemní

- Pachtovní smlouva na dobu neurčitou ze dne 10.3.2020, obec propachtovatel, Agrofarma Řehnice s.r.o., Krnsko pachtýř, předmětem pachtu je soubor pozemků, uzavřen na dobu neurčitou od 6.4.2020 s roční výpovědní lhůtou, celkové pachtovné činní Kč 16.713,00, propachtování a uzavření pachtovní smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 7.3.2020

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- k Pachtovní smlouvě na dobu neurčitou ze dne 10.3.2020 - zveřejnění od 21.2.2020 doposud
- ke Kupní smlouvě o převodu nemovité věci ze dne 15.12.2020, kterou obec prodává pozemek p.č. 62/2 v k.ú. Vinec - zveřejněn od 30.6.2020 do 30.7.2020
- ke Kupní smlouvě o převodu nemovité věci ze dne 15.12.2020, kterou obec prodává pozemky p.č. 40/2 a p.č. 44/4 v k.ú. Vinec, - zveřejněn od 30.6.2020 do 30.7.2020

Smlouvy o půjčce

- Smlouva o půjčce ze dne 20.1.2020, obec jako věřitel, fyzická osoba jako dlužník, za účelem úhrady opravy střechy č.p. 91 v obci Vinec, splacení nejpozději do 1.3.2022, schváleno zastupitelstvem obce dne 10.1.2020.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 1 ze dne 10.12.2020, příjemce Místní koloniál, Vinec 49, předmětem smlouvy je finanční příspěvek ve výši Kč 25.000,00, finanční dotace schválená zastupitelstvem obce dne 5.11.2020

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Nohejbalové hřiště" - výzva předána osobně třem zájemcům dne 8.2.2020, nabídky jednoho uchazeče, usnesení ke složení komise k výběru sportovních prvků pro seniory, prvků pro děti, nohejbalové hřiště a výběru zhotovitele nohejbalového hřiště, herního zařízení pro děti a sportoviště pro seniory ze dne 10.1.2020, zápis z jednání komise složené pro výběr zhotovitele nohejbalového hřiště ze dne 18.2.2020, usnesením zastupitelstva obce ze dne 20.2.2020 byl schválen zhotovitel Aurum Building, s.r.o., s nabídkovou cenou ve výši Kč 206.604,35 bez DPH, cena nabídková souhlasí s cenou uvedenou ve Smlouvě o dílo ze dne 6.3.2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 28.12.2019 (schválení rozpočtu 2020), 10.1.2020, 20.2.2020, 7.3.2020, 6.6.2020, 29.6.2020 (schválení závěrečného účtu a účetní závěrky za rok 2019), 20.9.2020, 5.11.2020, 5.12.2020 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Vinec, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, nájemní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, 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 Vinec:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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**

§ 16 odst. 2, neboť:

Obec neprovedla rozpočtové opatření dle finančního vypořádání transferu na volby do Evropského parlamentu, neboť dle výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 31.12.2019 ve výdajích na paragrafu 6117 ve sloupci Rozpočet po změnách uvedla Kč 29.000,00 ve sloupci Výsledek od počátku roku Kč 16.403,00. Podotýkáme, že předběžné vyúčtování výdajů bylo provedeno dne 12.7.2019 a dodatečně 20.11.2019, vratka nevyčerpaných prostředků nebyla do konce roku 2019 provedena.

NAPRAVENO

Dílčí 2020: Napravení chyby bude možno ověřit až ke dni 31.12.2020. Podotýkáme, že vratka nevyčerpaných prostředků byla poukázána poskytovateli dne 6.1.2020

Konečné 2020: Předložením výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2020 ze dne 2.2.2021 a rozpočtovým opatřením č. 10 se chyba již neopakuje.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Vinec za rok 2020 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	4,62 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,01 %
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 39 000,00 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.

Vinec 18.03.2021

Podpisy kontrolorů:

Jana Pýchová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- 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 Vinec o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Vladimír Štecha, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vinec ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Vladimír Štecha
starosta obce Vinec

.....
dne 18.03.2021

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Jana Pýchová
2	1 x	Obec Vinec	Vladimír Štecha