

Čj.: 001253/2022/KUSK
SpZn: SZ_080745/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

VODRANTY

IČ: 00640085

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Vodranty za rok 2021 bylo zahájeno dne 04.01.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 25.01.2022

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:

01.01.2021 - 31.12.2021

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Vodranty
Vodranty 25
286 01 Čáslav

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Ing. Helena Francová
Jiří Černovský

Zástupci obce:

Bc. Ilona Vavříčková - starostka
Marie Márová - 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 28.7.2021 pod č.j. 095448/2021/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 25.01.2022 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

- střednědobý výhled rozpočtu na rok 2021 - 2024, schválený zastupitelstvem obce 29.12.2019, zveřejněn elektronicky od 30.12.2019
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2022 - 2025, zveřejněný v termínu 11.12.2020 - 27.12.2020
- střednědobý výhled rozpočtu na rok 2022 - 2025, schválený zastupitelstvem obce 27.12.2020, zveřejněn elektronicky od 28.12.2020

Návrh rozpočtu

- na rok 2021
- Doložka o zveřejnění 11.12.2020 - 27.12.2020

Schválený rozpočet

- na rok 2021, schválený zastupitelstvem obce dne 29.12.2019 jako vyrovnaný, celkové příjmy a výdaje ve výši 1.622.500,- Kč
- Doložka o zveřejnění elektronicky od 28.12.2020

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 12.3.2021, zveřejněno 12.4.2021
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 4.4.2021, zveřejněno 20.4.2021
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 12.5.2021, zveřejněno 13.5.2021
- č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 31.7.2021, zveřejněno 22.8.2021
- č. 5 schválené zastupitelstvem obce dne 12.10.2021, zveřejněno 13.10.2021
- č. 6 schválené zastupitelstvem obce dne 13.11.2021, zveřejněno 18.11.2021
- č. 7 schválené zastupitelstvem obce dne 12.12.2021, zveřejněno 22.12.2021
- č. 8 schválené zastupitelstvem obce dne 31.12.2021, zveřejněno 31.12.2021

Závěrečný účet

- za rok 2020, projednaný a schválený zastupitelstvem obce dne 13.6.2021 s vyjádřením "bez výhrad"
- Doložka o zveřejnění návrhu závěrečného účtu v termínu 24.5.2021 - 13.6.2021
- Doložka o zveřejnění schváleného závěrečného účtu od 14.6.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2021 ze dne 7.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2021 ze dne 25.1.2022

Rozvaha

- k 31.12.2021 ze dne 25.1.2022

Příloha rozvahy

- k 31.12.2021 ze dne 25.1.2022

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2021

Hlavní kniha

- hlavní kniha analytická obrátová za období 12/2021 ze dne 25.1.2022

Kniha došlých faktur

- k 31.12.2021 (celkem 86 faktur)

Kniha odeslaných faktur

- k 31.12.2021 (celkem 6 faktur)

Faktura

- dodavatelské faktury č. 2100100024 - 2100100086
- odběratelské faktury č. 2100200001 - 2100200006

Bankovní výpis

- č.: běžného účtu ČS a.s. 443525359/0800
- č.: bankovního účtu ČNB 94-6711161/0710
- č.: účet fondu obnovy vodohospodářského majetku ČS a.s. 174-443525359/0800

Účetní doklad

- č.: 2100500001, 2100500008, 2100500018, 2100500027, 2100500028, 2100500042, 2100500046

Pokladní kniha (deník)

- za období 09 - 12/2021

Pokladní doklad

- č.: 2170100087 - 2170100153

Evidence poplatků

- Poplatky za tuhý komunální odpad k 31.12.2021
- Poplatky ze psů k 31.12.2021

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021"

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd za období 04 - 08, 12/2021
- mzdové listy za rok 2021 k přezkoumávaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdové listy zastupitelů za rok 2021

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2020, schválená zastupitelstvem obce dne 13.6.2021

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

- Kupní smlouva ze dne 22.12.2021 na nákup pozemku p.č. 213 v k.ú. Vodranty, prodávající fyzické osoby, kupující obec Vodranty

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 1.8.2021 na poskytnutí finančního daru 15.000,- Kč na podporu obcím postižených tornádem, obdarovaný Mikroregion Čáslavsko

Smlouvy nájemní

- Dodatek č. 1 ze dne 31.12.2021 k nájemní smlouvě ze dne 23.3.2014, pronájem objektu čp.25, pronajímatel obec Vodranty, nájemce fyzická osoba, předmětem Dodatku č. 1 je snížení nájemného a stanovení způsobu úhrady služeb

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) vydané Ministerstvem zemědělství ČR dne 7.12.2021, id.č. 129D302003211, investiční dotace v max. výši 6.804.000,- Kč na realizaci akce "Vodovod Vodranty"
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2020 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Infrastrukturního fondu ze dne 11.1.2021, evid.č. smlouvy S-8368/OŽP/2020, investiční dotace v max. výši 108.854,- Kč na realizaci projektu "Vodovod Vodranty"
- Nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.1.2021 údržba obecní budovy
- ze dne 2.1.2021 údržba obecní zeleně
- ze dne 2.1.2021 sekání křovinořezem

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného : 27.12.2020, 12.3.2021, 4.4.2021, 12.5.2021, 13.6.2021, 31.7.2021, 12.10.2021, 13.11.2021, 12.12.2021, 31.12.2021 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Zásady tvorby a čerpání fondu obnovy vodohospodářského majetku schválené zastupitelstvem obce 12.12.2021

V kontrolovaném období obec Vodranty, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, 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 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 Vodranty:

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

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
§ 39 odst. 1, neboť:**

Záměr obce uzavřít Dodatek č. 1 ze dne 31.12.2021 k nájemní smlouvě ze dne 23.3.2014 (pronájem objektu čp.25, pronajímatel obec Vodranty, nájemce fyzická osoba, předmětem Dodatku č. 1 je mj. snížení nájemného) nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce. Viz též stanovisko Ministerstva vnitra ČR publikované v Metodickém doporučení č. 7.2 strana 45-46.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Vodranty za rok 2021 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

- Záměr obce uzavřít Dodatek č. 1 ze dne 31.12.2021 k nájemní smlouvě ze dne 23.3.2014 nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce.

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	0,38 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,52 %
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.

Vodranty 25.01.2022

Podpisy kontrolorů:

Ing. Helena Francová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jiří Černovský

.....
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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 8 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, paní Bc. Ilona Vavříčková, starostka obce. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vodranty ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Bc. Ilona Vavříčková
starostka obce Vodranty

.....
dne 25.01.2022

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění.

V rámci stanoviska může územní celek proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy podat dle ustanovení § 13 kontrolního řádu písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolnímu orgánu, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

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 ve 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 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 informaci zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku (§14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb.). Podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění, lze za přestupek uložit pokutu do výše 50 000,00 Kč.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Ing. Helena Francová
2	1 x	Obec Vodranty	Bc. Ilona Vavříčková