

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

VRANOV

IČ: 00232980
za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Vranov za rok 2022 bylo zahájeno dne 27.07.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 16.09.2022
- 10.03.2023

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:

Vranov
Vranov 16
257 22 Čerčany

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jaroslav Petrák
Bc. Marie Milanovičová (dne 16.9.2022)

Zástupci obce:

Jan Roubíček - starosta
Ing. Veronika Vejmelková - 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 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 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 10.03.2023 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 2020 - 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 30.1.2019, zveřejněn dne 26.2.2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 19.11.2021 - 15.12.2021

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 15.12.2021 jako "schodkový", schodek rozpočtu hrazen přebytkem z let minulých, závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby, zveřejněn dne 16.12.2021

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 9.2.2022, zveřejněno dne 9.3.2022
- č. 2 dne 30.3.2022, zveřejněno dne 13.4.2022
- č. 3 dne 3.5.2022, zveřejněno dne 1.6.2022
- č. 4 dne 22.6.2022, zveřejněno dne 13.7.2022
- č. 5 dne 24.8.2022, zveřejněno dne 14.9.2022
- č. 6 dne 19.9.2022, zveřejněno dne 12.10.2022
- č. 7 dne 17.10.2022, zveřejněno dne 8.11.2022
- č. 8 dne 30.11.2022, zveřejněno dne 16.12.2022
- č. 9 dne 21.12.2022, zveřejněno dne 16.1.2023

Závěrečný účet

- projednán včetně zprávy o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem obce dne 3.5.2022 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn ve dnech 11.5.2022
- návrh zveřejněn ve dnech 13.4.2022 - 11.5.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6.2022, odeslán 11.7.2022
- k 31.8.2022, odeslán 14.9.2022
- k 31.12.2022, odeslán 21.1.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2022, odeslán 13.7.2022
- k 31.12.2022, odeslán 30.1.2023

Rozvaha

- k 30.6.2022, odeslána 13.7.2022
- k 31.12.2022, odeslána 30.1.2023

Příloha rozvahy

- k 30.6.2022, odeslána 13.7.2022
- k 31.12.2022, odeslána 30.1.2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- analytická za období 6/2022, 12/2022

Účetní deník

- dle potřeby

Kniha došlých faktur

- poř. č. 220001 až č. 220234

Kniha odeslaných faktur

- poř. č. 1 až č. 25

Faktura

- došlé - č. 220088 až č. 220110, č. 220220 až č. 220234
- vydané - č. 6 až č. 9, č. 21 až č. 25

Bankovní výpis

- k účtu č. 9825121369/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 006 za období 1.6.2022 - 30.6.2022, č. 012 za období 1.12.2022 - 31.12.2022
- k účtu č. 94-1911121/0710, Česká národní banka, č. 22 ze dne 4.5.2022 až č. 25 ze dne 30.6.2022, č. 40 ze dne 5.12.2022 až č. 42 ze dne 30.12.2022
- k účtu č. 9825121/0100, Komerční banka, a.s., č. 63 ze dne 7.6.2022 až č. 68 ze dne 4.7.2022, č. 86 ze dne 2.12.2022 až č. 92 ze dne 28.12.2022
- k účtu č. 495487139/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 011 za období 1.11.2022 - 30.11.2022
- k účtu č. 6455188369/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 003 za období 3.11.2022 - 31.12.2022

Účetní doklad

- předpisy faktur došlých - č. 810088 až č. 810110, č. 810220 až č. 810234
- předpisy faktur vydaných - č. 910006 až č. 910009, č. 910021 až č. 910025
- k účtu č. 9825121369/0800 - č. 140066 až č. 140084, č. 140165 až č. 140178
- k účtu č. 94-1911121/0710 - č. 130022 až č. 130025, č. 130040 až č. 130042
- k účtu č. 9825121/0100 - č. 110063 až č. 110068, č. 110086 až č. 110092
- k účtu č. 495487139/0800 - č. 150021 až č. 150024
- k pokladně - č. 420018 až č. 420028, č. 420051 až č. 420055
- vnitřní účetní doklady - č. 610011, 610016

Pokladní kniha (deník)

- za období květen - červen, prosinec 2022
- skonto pokladní hotovosti dne 16.9.2022 v 8 hodin 49 minut k dokladu č. V166 ze dne 14.9.2022 činilo Kč 6.583,00, shodně na zápis v pokladní knize

Pokladní doklad

- příjmové - č. P19 ze dne 4.5.2022 až č. P29 ze dne 29.6.2022, č. P45 ze dne 19.12.2022
- výdajové - č. V70 ze dne 4.5.2022 až č. V106 ze dne 29.6.2022 č. V210 ze dne 7.12.2022 až č. V229 ze dne 28.12.2022

Evidence poplatků

- vedena v modulu poplatky programu Triada (poplatek ze psů, komunální odpad)

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku programu Munis - Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022

Mzdová agenda

- výplatní pásky ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy za období 11 - 12/2022 (neuvolněný starosta, místostarosta, předsedové výborů a komisí)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schvalování účetní závěrky obce za rok 2021 ze dne 3.5.2022

Smlouvy o dílo

- č. 02-O-5351-12748/22 ze dne 28.6.2022 uzavřená se zhotovitelem - Vodohospodářský rozvoj a výstavba a.s., Praha 5, IČ 47116901, na realizaci díla "Kanalizace a ČOV Vranov - projektová a inženýrská činnost" v ceně díla Kč 1.265.000,00 bez DPH. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 22.6.2022. Smlouva dosud nebyla zveřejněna na profilu zadavatele.

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

- Kupní smlouva ze dne 29.6.2022 uzavřená s prodávajícími - fyzické osoby, předmět - pozemek p.č. 1101/6 díl "a" v k.ú. Vranovská Lhota, schváleno zastupitelstvem obce dne 22.6.2022.
- Kupní smlouva ze dne 11.8.2022 uzavřená s prodávajícími - fyzické osoby, předmět - pozemek p.č. 29/8 v k.ú. Vranov u Čerčan, schváleno zastupitelstvem obce dne 22.6.2022.
- Kupní smlouva ze dne 23.2.2022 uzavřená s prodávajícím - Agro Přestavlky, a.s., IČ 25066331, předmět - pozemek p.č. 55 v k.ú. Vranov u Čerčan, schváleno zastupitelstvem obce dne 9.2.2022.
- Směnná smlouva ze dne 31.1.2022 uzavřená s fyzickými osobami, kterou obec směňuje pozemky p.č. 559/1 díl "a", p.č. 559/2 díl "c" a p.č. 2061/5 díl "e" za pozemky p.č. 559/1 díl "b" a p.č. 558/5 díl "f" vše v k.ú. Vranov u Čerčan bez finančního dorovnání. Směna schválena zastupitelstvem obce dne 15.12.2021.

Darovací smlouvy

- ze dne 5.1.2022 uzavřená s obdarovaným - Rytmus Střední Čechy, o.p.s., Benešov, IČ 27903508, předmět - peněžitý dar v částce Kč 3.000,00. Poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 15.12.2021

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- směnit část pozemku p.č. 559/1 část "a", p.č. 559/2 část "c", p.č. 2061/5 část "e" v k.ú. Vranov, zveřejněn ve dnech 29.11.2021 - 15.12.2021

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6024990/1 ze dne 29.6.2022 uzavřená s oprávněným - ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV-Podmokly, k pozemku p.č. 2099 v k.ú. Vranovská Lhota, zřízeno úplatně Kč 1.000,00 + DPH. Zřízení břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 22.6.2022.
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6027533/2 ze dne 11.5.2022 uzavřená s oprávněným - ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV-Podmokly, k pozemku p.č. 1335/1 v k.ú. Vranovská Lhota, zřízeno úplatně Kč 1.000,00 + DPH. Zřízení břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 4.5.2022.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace na činnost ze dne 30.3.2022 uzavřená s příjemcem - Svaz tělesně postižených v České republice z.s., místní organizace Čerčany, IČ 75142686 v částce Kč 2.000,00 na zajištění "služeb a činností, které jsou pro postižené nezbytně nutné". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 9.2.2022 na základě žádosti ze dne 22.12.2021. Vyúčtování ze dne 28.5.2022.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelového finančního příspěvku z rozpočtu obce Vranov ze dne 17.1.2022 uzavřená s příjemcem - RUAH o.p.s., Benešov, IČ 24312355, v částce Kč 5.000,00 na "pokrytí provozních výdajů při zajišťování péče". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 15.12.2021 na základě žádosti ze dne 24.11.2021. Vyúčtování ze dne 12.10.2022.

Dohody o provedení práce

- ze dne 30.3.2022 v rozsahu 300 hodin (archivační práce a dohled na roznášku smluv vodovodních přípojek a jejich zařazení)
- ze dne 1.2.2022 v rozsahu 300 hodin (sekání trávy a údržba veřejných prostranství, údržba travnatých ploch na hřbitově a kolem hřbitova)
- ze dne 1.1.2022 v rozsahu 300 hodin (úklid budovy obecního úřadu)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Kanalizace a ČOV Vranov - projektová a inženýrská činnost", zejména: výzva a zadávací dokumentace zakázky ze dne

31.5.2022, výzva k předložení nabídky ze dne 31.5.2022, podací arch ze dne 1.6.2022 (oslovení 3 zájemci), protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 15.6.2022, protokol o jednání komise ze dne 15.6.2022, zpráva o hodnocení nabídek ze dne 15.6.2022, oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 16.6.2022 - kritérium nejnižší nabídkové ceny s DPH. Nabídková cena souhlasí s cenou smluvní (smlouva o dílo č. č. 02-O-5351-12748/22 ze dne 28.6.2022, zhotovitel Vodohospodářský rozvoj a výstavba a.s., Praha 5, IČ 47116901, cena Kč 1.265.000,00 bez DPH).

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 15.12.2021, 9.2., 30.3., 3.5., 22.6., 24.8., 19.9., 17.10., 30.11., 21.12.2022 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Vranov, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu 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, 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 Vranov:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

▪ **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS č. 703 bod 5.2., neboť:

Obec neúčtovala o poskytnutých zálohách na transfery s podmínkou vypořádání na základě uzavřených veřejnoprávních smluv na účtu 373 - krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery (smlouva ze dne 3.3.2022, příjemce - Svaz tělesně postižených v České republice, z.s., místní organizace Čerčany, IČ 75142686, částka Kč 2.000,00 a smlouva ze dne 17.1.2022, příjemce RUAH o.p.s., Benešov, IČ 24312355, částka Kč 5.000,00).

NAPRAVENO

Proúčtováním opravného účetního dokladu č. 920007 ze dne 16.9.2022, chyba se neopakuje.

▪ **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 č. 02-O-5351-12748/22 ze dne 28.6.2022, zhotovitel Vodohospodářský rozvoj a výstavba a.s., Praha 5, IČ 47116901, na realizaci díla "Kanalizace a ČOV Vranov - projektová a inženýrská činnost", cena Kč 1.265.000,00 bez DPH.

NAPRAVENO

Smlouva dodatečně zveřejněna na profilu zadavatele dne 16.9.2022, přijato systémové opatření spočívající v dodržování zákonného termínu pro zveřejňování smluv na profilu zadavatele. V závěru roku se chyba neopakuje.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Vranov za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.
(§ 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	3,52 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	12,52 %
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 26 664 000,00 Kč.

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

- Dluh územního celku překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, neboť k 31.12.2022 činil Kč 26.664.000,00, což je 250% průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Vranov 10.03.2023

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslav Petrák



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marie Milanovičová

.....
kontrolor (nepřítomna dne 10.3.2022)

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. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího 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 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan Jan Roubíček, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vranov ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Jan Roubíček
starosta obce Vranov



Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Jaroslav Petrák
2	1 x	obec Vranov	Jan Roubíček

Upozornění:

- **Zveřejňování písemností dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních samosprávných celků, v platném znění** - Upozorňujeme na změnu zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění, kdy *návrhy* střednědobého výhledu rozpočtu, návrhu rozpočtu, návrhu závěrečného účtu se *zveřejňují na internetových stránkách obce (DSO) minimálně 15 dnů, ale až do doby zveřejnění schválené písemnosti* a dále písemnosti po schválení orgánem územně samosprávného celku (Střednědobý výhled rozpočtu, rozpočet, rozpočtová opatření, závěrečný účet) jsou zveřejňovány až do doby zveřejnění schválené písemnosti stejného druhu za následující období.