

SpZn: SZ_053935/2018/KUSK
Čj.: 001678/2019/KUSK

Stejnopis č. 2.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

VINEC

IČ: 00508900

za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Vinec za rok 2018 bylo zahájeno dne 6. 8. 2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 26. 11. 2018
- 13. 5. 2019

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:

1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Vinec
Vinec 49
293 01 Mladá Boleslav I

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Simona Marková
Bc. Dana Matějková

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 15.8.2018 pod č.j. 106450/2018/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 13. 5. 2019 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 období 2017 až 2019, zveřejněn od 28.12.2016

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 3.12.2017 do 29.12.2017

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 29.12.2017 jako vyrovnaný, závazné ukazatele odvětvového třídění dle rozpočtové skladby (paragrafy), schválený rozpočet zveřejněn dne 29.12.2017

Rozpočtová opatření

- č. 1/2018 - schváleno starostou obce dne 31.1.2018, zveřejněno dne 31.1.2018
- č. 2/2018 - schváleno starostou obce dne 28.2.2018, zveřejněno dne 28.2.2018
- č. 3 /2018- schváleno starostou obce dne 30.9.2018, zveřejněno dne 30.6.2018
- č. 4/2018 - schváleno starostou obce dne 30.9.2018, zveřejněno dne 30.9.2018
- č. 5/2018 - schváleno starostou obce dne 30.9.2018, zveřejněno dne 30.9.2018
- č. 6/2018 – schváleno starostou obce dne 27.10.2018, zveřejněno dne 27.10.2018
- č. 7/2018 - schváleno starostou obce dne 30.11.2018, zveřejněno dne 30.11.2018
- č. 8/2018 - schváleno starostou obce dne 31.12.2018 , zveřejněno dne 5.1.2019

Závěrečný účet

- za rok 2017, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 20.5.2018 s vyjádřením "s výhradou", návrh závěrečného účtu zveřejněn od 1.5.2018 do 20.5.2018, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 21.5.2018.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2018 ze dne 14.10.2018, k 31.10.2018 ze dne 16.11.2018, k 31.12.2018 ze dne 1.2.2019 odeslán do CSÚIS dne 1.2.2019

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2018 ze dne 18.10.2018, k 31.12.2018 ze dne 15.2.2019 odeslán do CSÚIS dne 20.2.2019

Rozvaha

- k 30.9.2018 ze dne 18.10.2018, k 31.12.2018 ze dne 15.2.2019 odeslána do CSÚIS dne 20.2.2019

Příloha rozvahy

- k 30.9.2018 ze dne 18.10.2018, k 31.12.2018 ze dne 15.2.2019 odeslán do CSÚIS dne 20.2.2019

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2018

Hlavní kniha

- k 30.9.2018 ze dne 31.10.2018, k 31.10.2018 ze dne 18.11.2018, k 31.12.2018 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- došlé faktury od č. 18-001-00001 do č. 18-001-00168 - dle potřeby
- zálohové faktury od č. 18-010-00001 do č. 18-010-00027 - dle potřeby
- ostatní závazky č. 18-003-0001 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vydané faktury od č. 18-002-00001 do č. 18-002-00005 - dle potřeby
- ostatní pohledávky od č. 18-0004-00001 do č. 18-004-00003 - dle potřeby

Bankovní výpis

- k účtu č. 29328181/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., od č. 09 za měsíc září do č. 12 za měsíc prosinec
- k účtu č. 94-10117181/0710 vedenému u České národní banky, od č. 019 ze dne 7.9.2018 do č. 027 ze dne 31.12.2018

Účetní doklad

- k účtu č. 29328181/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., od č. 18-801-00321 ze dne 3.9.2018 do č. 18-801-00514 ze dne 31.12.2018
- k účtu č. 94-10117181/0710 vedenému u České národní banky, od č. 18-802-00028 ze dne 7.9.2018 do č. 18-802-00040 ze dne 31.12.2018

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc září - říjen, prosinec
- Skonto pokladní hotovosti provedené ke dni dílčího přezkoumání se zůstatkem ve výši Kč 15.152,00, které souhlasí na zůstatek uvedený v pokladní knize (poslední doklad č. 18-701-00089 ze dne 15.11.2018).

Pokladní doklad

- od č. 18-701-00077 ze dne 2.9.2018 do č. 18-701-00088 ze dne 30.10.2018, od č. 18-701-00097 ze dne 5.12.2018 do č. 18-701-00112 ze dne 20.12.2018

Evidence poplatků

- vedena v tabulkách Excel k 31.12.2018 - komunální odpad, poplatky ze psů

Evidence majetku

- veden v modulu KEO k 31.12.2018 dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2018 - Plán inventur ze dne 10.12.2018, prezenční listina o proškolení inventarizační komise ze dne 12.12.2018, inventurní soupisy majetku a závazků obce k 31.12.2018, výpisy z listů vlastnictví pro obec a příslušná katastrální území k 31.12.2018 - namátkově, Inventarizační zpráva ze dne 27.1.2019

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdové náklady neuvolněných zastupitelů obce za říjen.
- Stanovení výše odměn za výkon neuvolněných zastupitelů obce ode dne 27.10.2018.

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 20.5.2018.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 25.9.2018 uzavřená se zhotovitelem Tomášem Slavíkem na zhotovení díla "Dětské hřiště v obci Vinec" v hodnotě Kč 286.199,00 s DPH.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva č. 20182934 (obec dárce) ze dne 12.11.2018. Předmětem daru je finanční dar ve výši Kč 794,00 pro Dobročinný spolek Otevřené srdce v nás z.s. za účelem financování zdravotních pomůcek, učebních pomůcek atd.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 1/2018 ze dne 12.1.2018 ve výši Kč 5.000,00, dotace je poskytnutá na činnost organizovanou fyzickou osobou na stolní tenis v roce 2018. Na základě žádosti ze dne 10.1.2018, starosta obce dne 12.1.2018 rozhodl o poskytnutí dotace.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.8.2018, v rozsahu od 1.8.2018 do 27.8.2018 (14 hodin), čištění kanalizace
- ze dne 1.1.2018, v rozsahu 4 hodin od 1.1.2018 do 12.1.2018, roznos volebních lístků

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Obec v roce 2018 uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (do Kč 500.000,00), při jejich zadání postupovala v souladu s vnitřní Směrnicí k veřejným zakázkám malého rozsahu.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- ze dne 29.5.2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 29.12.2017 (schválení rozpočtu), 11.2.2018, 19.4.2018, 20.5.2018 (schválení účetní závěrky a závěrečného účtu obce), 15.7.2018, 20.9.2018, 27.10.2018 (ustavující zasedání), 29.12.2018 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Vinec, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, 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 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 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:

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

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**

§ 7 odst. 2, neboť:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizační evidencí k účtu 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek. V této souvislosti upozorňujeme, že obec v důsledku neověřeného zůstatku (výpisem z účtu cenných papírů) nezjistila, že zřejmě již žádné akcie České spořitelny nevlastní a neuplatnila tudíž své nároky na vyplacení ceny těchto akcií po nuceném výkupu provedeném majoritním vlastníkem (viz Oznámení o přijetí usnesení valné hromady České spořitelny, a.s. o nuceném přechodu všech akcií vlastněných ostatními akcionáři na Erste Group Bank AG ze dne 8.10.2018).

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. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů § 219 odst. 1, neboť:**

Obec jakožto zadavatel nezveřejnila do dne konečného přezkoumání na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku, a to do 15 dnů od jejího uzavření, a sice: Smlouvu o dílo č. 3/2017 ze dne 1.11.2017, uzavřenou se zhotovitelem: Vladimír Tarasjuk s.r.o., Dolní Cetno (Předmětem díla je rekonstrukce autobusové čekárny v hodnotě Kč 526.345,00 bez DPH).

NENAPRAVENO

Obec přijala systémové nápravné opatření dne 29.12.2018, kterým má být zajištěno dodržení zákona o veřejných zakázkách. Nahlédnutím na profil zadavatele při konečném přezkoumání hospodaření za rok 2018 nebyla předmětná smlouva zveřejněna - je nutno tuto smlouvu bezodkladně zveřejnit.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Vinec za rok 2018 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizační evidencí k účtu 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek.

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

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky.

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. b).

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	1,10 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,40 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 44 000,00 Kč.

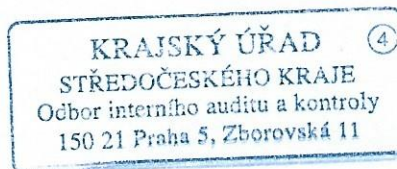
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 36 100,00 Kč.

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 13. 5. 2019

Podpisy kontrolorů:



Bc. Simona Marková

Simona Marková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Dana Matějková

Dana Matějková
.....
kontrolorka

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.

Vladimír Štecha
starosta obce Vinec

Vladimír Štecha
.....

dne 13. 5. 2019



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 50.000,00.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Simona Marková
2	1 x	obec Vinec	Vladimír Štecha

Upozornění:

- **Zveřejňování výše skutečně uhrazené ceny** - Upozorňujeme na povinnost obce stanovenou v § 219 odst. 3) zákona 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek - zveřejnit na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny, a to nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy, na kterou se vztahuje povinnost uveřejnění (cena díla minimálně Kč 500.000,00 bez DPH). U smlouvy, jejíž doba plnění přesahuje 1 rok, uveřejní veřejný zadavatel nejpozději do 31. března následujícího kalendářního roku cenu za plnění smlouvy v předchozím kalendářním roce.

Upozornění:

- **Vnitřní směrnice** - Upozorňujeme na významnou neaktuálnost vnitřních předpisů obce týkajících se zejména k veřejným zakázkám a sice z hlediska věcného i legislativního - nutno uvést do souladu s aktuálně platnou legislativou, aby bylo možno vždy považovat zejména vedení účetnictví obce za úplné, správné a průkazné.