

Čj.: 003837/2022/KUSK
SpZn: SZ_041355/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

VINEC **IČ: 00508900** **za rok 2021**

Přezkoumání hospodaření obce Vinec za rok 2021 bylo zahájeno dne 05.01.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 08.02.2022

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:

Vinec
Vinec 49
293 01 Mladá Boleslav 1

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Jana Pýchová
Marcela Pavlíčková

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 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 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 08.02.2022 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

- na roky 2021 - 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 5.12.2020, zveřejněn dne 6.12.2020, návrh zveřejněn dne 19.11.2020

Návrh rozpočtu

- zveřejněn dne 6.12.2020

Schválený rozpočet

- na rok 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 29.12.2020 jako vyrovnaný, závazné ukazatele rozpočtu v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 30.12.2020

Rozpočtová opatření

- č. 1/2021 schváleno starostou obce dne 31.1.2021, zveřejněno dne 31.1.2021
- č. 2/2021 schváleno starostou obce dne 28.2.2021, zveřejněno dne 16.3.2021
- č. 3/2021 schváleno starostou obce dne 31.3.2021, zveřejněno dne 26.4.2021
- č. 4/2021 schváleno starostou obce dne 30.4.2021, zveřejněno dne 30.4.2021
- č. 5/2021 schváleno starostou obce dne 31.5.2021, zveřejněno dne 27.6.2021
- č. 6/2021 schváleno starostou obce dne 30.6.2021, zveřejněno dne 15.7.2021
- č. 7/2021 schváleno starostou obce dne 31.7.2021, zveřejněno dne 30.8.2021
- č. 8/2021 schváleno starostou obce dne 31.8.2021, zveřejněno dne 15.9.2021
- č. 9/2021 schváleno starostou obce dne 30.9.2021, zveřejněno dne 27.10.2021
- č. 10/2021 schváleno starostou obce dne 30.9.2021, zveřejněno dne 27.10.2021
- č. 11/2021 schváleno starostou obce dne 31.10.2021, zveřejněno dne 30.11.2021
- č. 12/2021 schváleno starostou obce dne 30.11.2021, zveřejněno dne 30.12.2021
- č. 13/2021 schváleno zastupitelstvem obce dne 20.12.2021, zveřejněno dne 19.1.2022

změny rozpisu rozpočtu:

- č. 1/2021 ze dne 31.1.2021, č. 2/2021 ze dne 28.2.2021, č. 3/2021 ze dne 31.3.2021, č. 4/2021 ze dne 30.4.2021, č. 5/2021 ze dne 31.5.2021, č. 6/2021 ze dne 30.6.2021, č. 7/2021 ze dne 31.7.2021, č. 8/2021 ze dne 31.8.2021, č. 9/2021 ze dne 30.9.2021, č. 10/2021 ze dne 31.10.2021, č. 11 ze dne 31.12.2021

Závěrečný účet

- za rok 2020, projednán a schválen zastupitelstvem obce spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření dne 28.5.2021 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 28.5.2021, návrh zveřejněn dne 13.5.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2021 ze dne 10.3.2021, 30.6.2021 ze dne 16.7.2021, 31.12.2021 ze dne 5.2.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2021 ze dne 6.2.2022

Rozvaha

- k 31.12.2021 ze dne 6.2.2022

Příloha rozvahy

- k 31.12.2021 ze dne 6.2.2022

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- k 31.12.2021 ze dne 8.2.2022 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu KEO4 v Knize došlých faktur - od č. 21-001-00001 ze dne 1.1.2021 do č. 21-001-00176 ze dne 28.12.2021 - dle potřeby
- zálohové faktury - od č. 21-010-00001 ze dne 8.1.2021 do č. 21-010-00009 ze dne 10.10.2021 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v modulu KEO4 v Knize vydaných faktur - od č. 21-002-00001 ze dne 11.10.2021 do č. 21-002-00005 ze dne 30.11.2021 - dle potřeby

Faktura

- došlá zálohová faktura č. 21-010-00005 ze dne 12.7.2021 ve výši Kč 90.177,00 na nákup: Traktor XTY 220 HD + olej Mogul, dodavatel Mountfield a.s., Mnichovice
- došlá faktura č. 21-001-00175 ze dne 28.12.2021 ve výši Kč 73.100,00, dodavatel fyzická osoba IČ 09004394 na zhotovení pergoly se sezením

Bankovní výpis

- k účtu č. 29328181/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. - č. 6 za období červen 2021, č. 11 za období listopad 2021, č. 12 za období prosinec 2021
- k účtu č. 94-10117181/0710 vedenému u České národní banky - od č. 1 ze dne 15.1.2021 do č. 28 ze dne 31.12.2021

Účetní doklad

- k č. 29328181/0100 - č. 21-801-00006 od transakce č. 1 ze dne 2.6.2021 do transakce č. 39 ze dne 30.6.2021, č. 21-801-00011 od transakce č. 1 ze dne 1.11.2021 do transakce č. 54 ze dne 30.11.2021, č. 21-801-00012 transakce č. 68 a č. 70 ze dne 28.12.2021
- k č. 94-10117181/0710 - od č. 21-802-00001 od transakce č. 1 ze dne 11.5.2021 do č. 21-802-00028 do transakce č. 2 ze dne 31.12.2021
- k pokladně - od č. 21-701-00094 ze dne 1.10.2021 do č. 21-701-00108 ze dne 23.11.2021
- přeučtování výsledku hospodaření - č. 21-007-00008 ze dne 28.5.2021
- proučtování daně z příjmu právnických osob - č. 21-007-00007 ze dne 31.3.2021
- k vyúčtování voleb - č. 21-003-00009 ze dne 26.11.2021, č. 21-007-00018 ze dne 27.12.2021, č. 21-007-00021 ze dne 31.12.2021
- k poskytnutým dotacím - č. 21-003-00006 a č. 21-003-00007 ze dne 6.11.2021
- k Darovací smlouvě ze dne 15.12.2021 - č. 21-004-00006 ze dne 15.12.2021, č. 21-007-00020 ze dne 31.12.2021
- ke smlouvám o poskytnutí sponzorského daru - č. 21-004-00004 ze dne 10.12.2021, č. 21-004-00005 ze dne 15.12.2021
- ke Kupní smlouvě ze dne 31.3.2021 - č. 21-007-00007 ze dne 7.4.2021
- ke Kupní smlouvě ze dne 1.7.2021 - č. 21-003-00004 ze dne 1.7.2021, č. 21-007-00014 ze dne 2.7.2021
- předpis došlé zálohové faktury - č. 21-010-00005 ze dne 12.7.2021
- předpisy došlých faktur - od č. 21-001-00064 do č. 21-001-00070, od č. 21-001-00136 do č. 21-001-00148, č. 21-001-00175
- předpis odeslané faktury - č. 21-002-00001 ze dne 11.10.2021

Pokladní kniha (deník)

- vedena v modulu KEO4 za období říjen a listopad

Pokladní doklad

- od č. 21-701-00094 ze dne 1.10.2021 do č. 21-701-00108 ze dne 23.11.2021

Evidence poplatků

- vedena v excel tabulce - poplatky TKO, psi

Evidence pohledávek

- vedena v excel tabulce – nájmy a zálohy voda

Evidence majetku

- vedena v modulu KEO4, dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2021 - Plán inventur na rok 2021 ze dne 10.12.2021, Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 27.1.2022

Mzdová agenda

- mzdový list 1/2021 - 12/2021 ke kontrolovaným dohodám o provedení práce
- pracovní výkaz za období červenec a říjen - k os. č. 25

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdový list 1/2021 - 12/2021 - všichni neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2020 ze dne schválení 28.5.2021
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 31.3.2021

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

- Kupní smlouva o převodu nemovité věci ze dne 31.3.2021, kupující fyzická osoba, obec prodává pozemek p.č. 308 - ostatní plocha o výměře 255m² v k.ú. Vinec, kupní cena Kč 2.550,00
- Kupní smlouva o převodu vlastnického práva k nemovitosti ze dne 1.7.2021, prodávající Závěská a spol., v.o.s., Mladá Boleslav jako správce konkurzní podstaty úpadce Státního statku Čáslav, obec kupuje soubor pozemků p.č. 79/2 p.č. 379/6 vše v k.ú. Vinec, kupní cena Kč 182.710,00

Darovací smlouvy

- Smlouva o poskytnutí sponzorského daru ze dne 10.12.2021, dárce fyzická osoba, obec přijímá sponzorský dar ve výši Kč 2.500,00 pro účely zabezpečení akce 28.11.2021
- Darovací smlouva číslo VČ-2021-01-003 ze dne 15.12.2021, dárce Nadační fond ŠKODA AUTO, Mladá Boleslav, obec přijímá peněžní prostředky ve výši Kč 300.000,00 a to za účelem realizace projektu s názvem "Relax a zábava u řeky Jizery"
- Smlouva o poskytnutí sponzorského daru ze dne 15.12.2021, dárce fyzická osoba, obec přijímá sponzorský dar ve výši Kč 5.000,00 pro účely zabezpečení akce 28.11.2021

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 25.2.2021, pronajímatel fyzická osoba, obec nájemce pozemku p.č. 343/1 o výměře 30m² v k.ú. Vinec za účelem zřízení provizorní otočky autobusu, jednorázové nájemné ve výši Kč 7.000,00, na dobu určitou od 1.3.2021 do dne předání opraveného mostu do užívání obci Vinec

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě o převodu nemovité věci ze dne 31.3.2021 - zveřejněn od 10.3.2021 do 25.3.2021

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 1/2021 ze dne 6.11.2021, příjemce fyzická osoba, dotace ve výši Kč 5.000,00 pro účely zajištění turnaje v kulečnicku
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 2/2021 ze dne 6.11.2021, příjemce fyzická osoba, dotace ve výši Kč 5.000,00 pro účely zajištění turnaje ve stolním tenisu

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.7.2021 uzavřena s os. č. 25 na období od 1.7.2021 do 31.12.2021 v rozsahu do 300hod., úklid u kontejneru
- ze dne 5.11.2021 uzavřena s os. č. 5 na období od 5.11.2021 do 16.12.2021 v rozsahu 5hod., úklid archivu a prostor budovy OÚ

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu s názvem "Pergola se sezením" - zhotovitel fyzická osoba IČ 09004394 v hodnotě Kč 73.100,00 včetně DPH

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2020 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 20.9.2020 - použito podpůrně
- Směrnice pro vedení účetnictví ze dne 31.12.2015 - použito podpůrně k vyplácení odměn 12/2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 5.12.2020, 29.12.2020, 18.1.2021, 26.3.2021, 28.5.2021, 3.7.2021, 6.10.2021, 5.11.2021, 20.12.2021 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Nespecifikován

- předběžné vyúčtování voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR ze dne dodání DS 26.11.2021, 27.12.2021

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

při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Vinec za rok 2021 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	3,39 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,17 %
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 10 600,00 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 08.02.2022

Podpisy kontrolorů:

Jana Pýchová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Marcela Pavlíčková

.....
kontrolorka

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 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 08.02.2022

Rozdělovník:

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

Upozornění:

- **Odůvodnění odchylky od ceny obvyklé** - Odůvodnění odchylky sjednané ceny smluvní od ceny obvyklé (kupní, nájemní, pachtovní a pod.) je vždy nutno prokazatelně a srozumitelně uvést v příslušném usnesení, zápisu ze zasedání, případně v důvodové zprávě ke konkrétnímu projednávanému bodu programu zasedání zastupitelstva. Podotýkáme, že pozemek dle Kupní smlouvy o převodu nemovité věci ze dne 31.3.2021, byl v evidenci majetku veden v hodnotě Kč 3.697,50 a prodán za kupní cenu Kč 2.550,00.
- **Vyčlenění rozpočtových prostředků na řešení krizových situací** - Upozorňujeme na povinnost stanovenou v § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení vyčlenit finanční prostředky potřebné k zajištění přípravy na krizové situace (účelová rezerva finančních prostředků na řešení krizových situací a odstraňování jejich následků). O této rezervě je nutno účtovat na § 5213 - Krizová opatření, položka 5903 - Rezerva na krizová opatření. Podotýkáme, že obec ve schváleném rozpočtu vyčlenila prostředky ve výši Kč 10.000,00, ale rozpočtovými opatřeními průběžně prostředky zrušila v plné výši.