

Čj.: 001260/2022/KUSK
SpZn: SZ_082606/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

VINAŘE

IČ: 00236578

za rok 2021

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

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

▪ 08.04.2022

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:

Vinaře
Vinaře 44
286 01 Čáslav

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Ing. Helena Francová
Jiří Černovský

Zástupci obce:

Josef Brom - starosta
Hana Malinová - 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 právnickými 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 08.04.2022 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 r. 2017 - 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 28.11.2016, zveřejněn 26.9.2018
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2022 - 2023, zveřejněný v termínu 2.10.2020 - 31.12.2020
- střednědobý výhled rozpočtu na rok 2022 - 2023, schválený zastupitelstvem obce dne 28.11.2020, zveřejněn elektronicky 29.11.2020
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2023 - 2024, zveřejněný v termínu 28.11.2021 - dosud
- střednědobý výhled rozpočtu na rok 2023 - 2024, schválený zastupitelstvem obce dne 17.12.2021, zveřejněn elektronicky 2.1.2022

Návrh rozpočtu

- na rok 2021, zveřejněn dle doložky od 10.11.2020 do 31.12.2020

Schválený rozpočet

- na rok 2021 zastupitelstvem obce dne 29.12.2020 jako vyrovnaný, zveřejněn 29.12.2020

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 27.3.2021, zveřejněno 28.3.2021
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 13.5.2021, zveřejněno 18.5.2021
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 14.7.2021, zveřejněno 24.7.2021
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 1.10.2021, zveřejněno 2.10.2021
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 17.12.2021, zveřejněno 18.12.2021
- č. 6 - schváleno starostou obce 30.12.2021 na základě pověření zastupitelstvem obce dne 17.12.2021, zveřejněno 30.12.2021

Závěrečný účet

- za rok 2020, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 13.5.2021 s vyjádřením "s výhradou" a přijetím nápravného opatření
- Doložka o zveřejnění návrhu závěrečného účtu 19.4.2021 - 20.5.2021
- Schválený závěrečný účet zveřejněn elektronicky od 19.5.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2021 ze dne 1.2.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2021 ze dne 7.2.2022

Rozvaha

- k 31.12.2021 ze dne 7.2.2022

Příloha rozvahy

- k 31.12.2021 ze dne 7.2.2022

Hlavní kniha

- analytická předvaha za období 12/2021 ze dne 7.1.2022

Kniha došlých faktur

- k 31.12.2021 (celkem 151 faktur)

Faktura

- dodavatelská č.: 300014, 300026, 300030, 300055 - 300151
- odběratelská č.: 330001 - 330007

Bankovní výpis

- č.: 6, 10, 11, 12 municipálního konta ČSOB a.s. 174635647/0300
- č.: 15 - 33 dotačního účtu ČNB 94-5815161/0710
- č.: 12 spořicího účtu ČSOB a.s. 282572110/0300
- č.: 12 spořicího účtu ČSOB a.s. 291870910/0300

Účetní doklad

- č.: 340003, 340017 - 340037, 510001 - 510014, 900015 - 900023

Pokladní kniha (deník)

- za období 03, 04, 11, 12/2021

Pokladní doklad

- č.: 600020 - 600048, 600121 - 600139

Evidence poplatků

- za tuhý komunální odpad a za psy 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, 05, 09 - 12/2021
- mzdové listy za 2021 k přezkoumávaným dohodám o provedení práce, mzdové listy zastupitelů za rok 2021

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva ze dne 31.10.2018 a 19.12.2018
- Měsíční odměny zastupitelů za období 04, 05, 09 - 12/2021

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2020, schválené zastupitelstvem obce dne 13.5.2021
- Sdělení Ministerstva vnitra ČR ze dne 26.5.2021 č.j. MV-70817-8/ODK-2021 ve věci směny obecních pozemků p.č. 658/4, p.č. 658/3 a p.č. 658/1

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

- Smlouva o směně pozemků ze dne 3.5.2021 na směnu pozemků p.č. 658/1 o výměře 1827 m², p.č. 658/3 o výměře 1749 m² a p.č. 658/4 o výměře 585 m² za pozemek p.č. 794/90 o výměře 5561 m² vše v k.ú. Vinaře, směňující obec Vinaře a fyzické osoby
- Kupní smlouva ze dne 7.6.2021 na nákup pozemků p.č. 302/3, p.č. 302/10 a p.č. 302/28 v k.ú. Vinaře, prodávající fyzické osoby, kupující obec Vinaře
- Kupní smlouva ze dne 18.6.2021 na prodej pozemku p.č. 1054/18 o výměře 12 m² (odděleného z pozemku p.č. 1054/5) v k.ú. Vinaře, prodávající obec Vinaře, kupující fyzické osoby R.H. a R.H.
- Kupní smlouva ze dne 7.6.2021 na prodej pozemků p.č. 388/6 o výměře 15 m² a p.č. 388/7 o výměře 37 m² v k.ú. Vinaře, prodávající obec Vinaře, kupující fyzické osoby

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr obce pronajmout nebytové prostory v budově čp. 45 v obci Vinaře, zveřejněn 30.3.2021 - 30.4.2021
- Záměr obce prodat část pozemku p.č. 1054/5 o výměře 12 m² v k.ú. Vinaře, zveřejněn 26.4.2021 - 11.5.2021
- Záměr obce prodat pozemky p.č. 388/6 a p.č. 388/7 v k.ú. Vinaře, zveřejněn 24.4.2021 - 9.5.2021
- Záměr obce směniti pozemky p.č. 658/4 o výměře 585 m², p.č. 658/3 o výměře 1749 a p.č. 658/1 o výměře 1827 v k.ú. Vinaře, zveřejněn 1.3.2021 - 31.3.2021

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene a smlouva o právu provést stavbu IV-12-6027585/1 ze dne 30.4.2021, budoucí povinná obec Vinaře, budoucí oprávněná ČEZ Distribuce, a.s. Děčín

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR ze dne 20.4.2021, poskytovatel Státní zemědělský intervenční fond, dotace ve výši 220.220,- Kč na realizaci projektu "Zlepšení vybavenosti Obce Vinaře"
- Nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva č. 1/2021 ze dne 28.7.2021 na poskytnutí účelové neinvestiční dotace spolku Vinařský hrozen z.s. Vinaře ve výši 10.000,00 Kč
- Vyúčtování účelového neinvestičního příspěvku ze dne 30.1.2022
- Veřejnoprávní smlouva č. 2/2021 ze dne 28.7.2021 na poskytnutí účelové neinvestiční dotace spolku klub Hospůdka na Vinici ve výši 5.000,00 Kč
- Vyúčtování účelového neinvestičního příspěvku ze dne 20.12.2021

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 16.12.2020 hlavní účetní, správce rozpočtu, mzdová účetní

Dohody o provedení práce

- ze dne 6.10.2021 stravování pro volební komisi ve Vinařích
- ze dne 31.12.2020 administrativní práce
- ze dne 31.12.2020 údržba zeleně, lesní práce a stavební práce

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

- doručena přezkoumávajícímu orgánu 18.5.2021

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne: 28.11.2020, 29.12.2020, 10.2.2021, 27.3.2021, 16.4.2021, 29.4.2021, 13.5.2021, 14.7.2021, 1.10.2021, 16.11.2021, 17.12.2021 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Vinaře, 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 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 Vinaře:

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

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 83 odst. 2, neboť:

Členka zastupitelstva obce R.H. nesdělila před projednáváním bodu 5 jednání zastupitelstva obce dne 13.5.2021 (prodej pozemku p.č. 1054/18, kupující fyzické osoby R.H. a R.H.), že v této záležitosti je ve střetu zájmů ve smyslu ust. § 83 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb.

"Člen zastupitelstva obce, u něhož skutečnosti nasvědčují, že by jeho podíl na projednávání a rozhodování určité záležitosti v orgánech obce mohl znamenat výhodu nebo škodu pro něj samotného nebo osobu blízkou, pro fyzickou nebo právnickou osobu, kterou zastupuje na základě zákona nebo plné moci (střet zájmů), je povinen sdělit tuto skutečnost před zahájením jednání orgánu obce, který má danou záležitost projednávat".

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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:

Nebyl zveřejněn záměr obce pronajmout nebytové prostory pronajaté na základě Smlouvy o pronájmu nebytových prostor č. 01/2020 ze dne 25.3.2020 na pronájem dvou místností v přízemí budovy bývalé školy ve Vinařích čp. 45, pronajímatel obec Vinaře, nájemce Vinařský hrozen z.s.

NAPRAVENO

Záměr pronájmu byl dodatečně zveřejněn, přijato systémové nápravné opatření, v roce 2021 se nedostatek neopakuje.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Vinaře za rok 2021 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.)

- Členka zastupitelstva obce R.H. nesdělila před projednáváním bodu 5 jednání zastupitelstva obce dne 13.5.2021 (prodej pozemku p.č. 1054/18, kupující fyzické osoby R.H. a R.H.), že v této záležitosti je ve střetu zájmů ve smyslu ust. § 83 odst. 2 zákona č. 128/2000 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	0,47 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,86 %
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.

Vinaře 08.04.2022

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 byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan Josef Brom, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vinaře ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Josef Brom
starosta obce Vinaře

.....
dne 08.04.2022

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 Vinaře	Josef Brom