

Čj.: 009409/2021/KUSK
SpZn: SZ_082563/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

VINAŘE **IČ: 00236578** **za rok 2020**

Přezkoumání hospodaření obce Vinaře za rok 2020 bylo zahájeno dne 05.01.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 24.03.2021

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:

01.01.2020 - 31.12.2020

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 1.7.2020 pod č.j. 088572/2020/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 24.03.2021 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 rozpočtu

- na rok 2020, zveřejněn dle doložky od 6.11.2019 do 27.11.2019

Schválený rozpočet

- na rok 2020 zastupitelstvem obce dne 27.11.2019 jako vyrovnaný, zveřejněn 8.12.2019

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 5.2.2020, zveřejněno 6.2.2020
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 8.4.2020, zveřejněno 9.4.2020
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 7.10.2020, zveřejněno 7.10.2020
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 29.12.2020, zveřejněno 30.12.2020

Závěrečný účet

- za rok 2019, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 24.6.2020 s vyjádřením "bez výhrad"
- Doložka o zveřejnění návrhu závěrečného účtu 2.6.2020 - 24.6.2020
- Schválený závěrečný účet zveřejněn elektronicky od 24.6.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2020 ze dne 23.1.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2020 ze dne 12.2.2021

Rozvaha

- k 31.12.2020 ze dne 12.2.2021

Příloha rozvahy

- k 31.12.2020 ze dne 12.2.2021

Hlavní kniha

- analytická předvaha za období 12/2020 ze dne 26.1.2021

Kniha došlých faktur

- k 31.12.2020

Faktura

- dodavatelská č.: 300067 - 300152
- odběratelská č.: 330001 - 330004

Bankovní výpis

- č.: 6, 7, 10 - 12 municipálního konta ČSOB a.s. 174635647/0300
- č.: 2 úvěrového účtu DÚ pro komunální sféru ČSOB a.s. 200099711/0300 (úvěr splacen)
- č.: 13 - 39 dotačního účtu ČNB 94-5815161/0710
- č.: 12 spořicího účtu ČSOB a.s. 282572110/0300

Účetní doklad

- č.: 340017 - 340034, 510001 - 510007, 900009, 900021 - 900031

Pokladní kniha (deník)

- za období 05, 09 - 12/2020

Pokladní doklad

- č.: 600071 - 600099, 600132 - 600166

Evidence poplatků

- za tuhý komunální odpad a za psy k 31.12.2020

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2020"

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd za období 02, 09 - 12/2020

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva ze dne 31.10.2018 a 19.12.2018
- Měsíční odměny zastupitelů za období 02, 09 - 12/2020

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2019, schválené zastupitelstvem obce dne 24.6.2020

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

- Kupní smlouva č.1/2020 ze dne 13.9.2020 na prodej pozemků p.č. 43/2 o výměře 59 m2 (odděleného z pozemku p.č. 43/1) a p.č. 1054/16 o výměře 66 m2 (odděleného z pozemku p.č. 1054/5) vše v k.ú. Vinaře, prodávající obec Vinaře, kupující fyzická osoba
- Kupní smlouva č.3/2020 ze dne 15.9.2020 na prodej pozemku p.č. 1054/13 o výměře 96 m2 v k.ú. Vinaře, prodávající obec Vinaře, kupující fyzické osoby
- Kupní smlouva ze dne 15.5.2020 na nákup nemovitostí - pozemek p.č. st. 107 včetně stavby č.p. 95, pozemek p.č. st. 108 včetně stavby č.p. 97 a pozemek p.č. 1046/1, prodávající EF Insolvence v.o.s. Praha 1, kupující obec Vinaře

Smlouvy nájemní

- Smlouva 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.
- Smlouva o pachtu vodohospodářského majetku za účelem jeho provozování ze dne 30.12.2020, provozovatel obec Vrdy, vlastník obec Vinaře

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr obce prodat části pozemků p.č. 1054/5 o výměře cca 100 m2 a p.č. 43/1 o výměře cca 52 m2 v k.ú. Vinaře dle přiloženého nákresu, zveřejněný 28.11.2019 - 28.12.2019
- záměr obce prodat část pozemku p.č. 1054/5 o výměře cca 132 v k.ú. Vinaře dle přiloženého nákresu, zveřejněný 23.5.2019 - 23.6.2019
- záměr obce propachtovat vodohospodářskou infrastrukturu ve vlastnictví obce Vinaře, zveřejněný 5.12.2020 - 29.12.2020

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze Středočeského Fondu hejtmana a zmírnění následků živelních katastrof v rámci Tematického zadání "Podpora hejtmana" ze dne 5.2.2020, evid.č. smlouvy S-1098/KHT/2020, investiční dotace ve výši 193.000,- Kč na realizaci akce "Nezbytně nutné zajištění části skalního masivu v obci Vinaře (vypracování projektové dokumentace či projektových prací)"
- Závěrečné vyhodnocení a vyúčtování akce ze dne 28.2.2021
- Smlouva o poskytnutí nadačního příspěvku STC KP20/2734 ze dne 30.3.2020, nadační příspěvek ve výši 20.000,- Kč na úhradu nákladů projektu "Ohleduplnost proti koronaviru", poskytovatel Nadace ČEZ, Praha 4
- Nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva č. 1/2020 ze dne 26.6.2020 na poskytnutí účelové neinvestiční dotaci spolku Vinařský hrozen z.s. Vinaře ve výši 15.000,00 Kč

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.7.2020 čištění oplocenek v obecních lesích
- ze dne 1.5.2020 údržbářské práce
- ze dne 14.4.2020 vedení obecní kroniky

Vnitřní předpis a směrnice

- Dodatek č. 2/2020 Směrnice č.1/2015 schválený zastupitelstvem obce 5.2.2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne: 27.11.2019, 19.12.2019, 5.2.2020, 4.3.2020, 8.4.2020, 13.5.2020, 24.6.2020, 29.7.2020, 26.8.2020, 7.10.2020, 28.11.2020, 29.12.2020 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Vinaře, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, 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, nehospoďarila 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
§ 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.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

při přezkoumání hospodaření za předchozí roky:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Vinaře za rok 2020 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

- 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.

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	0,32 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,61 %
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 24.03.2021

Podpisy kontrolorů:

Ing. Helena Francová

Jiří Černovský

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
kontrolor

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

- 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 Vinaře o počtu 7 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 § 99 zákona č. 99/2019 Sb.

Josef Brom
starosta obce Vinaře

dne 24.03.2019
VINAŘE

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,-.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Ing. Helena Francová
2	1 x	Obec Vinaře	Josef Brom