

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce**

### **VINAŘE**

**IČ: 00236578**

**za rok 2018**

Přezkoumání hospodaření obce Vinaře za rok 2018 bylo zahájeno dne 26.07.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 29.03.2019
- 05.12.2018

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:**

**01.01.2018 - 31.12.2018**

#### **Přezkoumání proběhlo v sídle obce:**

**Vinaře**  
Vinaře 44  
286 01 Čáslav

#### **Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Ing. Helena Francová**  
**Jiří Černovský**  
**Ing. Zdenka Zavřelová (dne 5.12.2018)**

#### **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 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 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 29.03.2019 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 r. 2017 - 2022 - schválen zastupitelstvem obce dne 28.11.2016, zveřejněn 1.12.2017

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn dle doložky od 16.11.2017 do 13.12.2017

### **Schválený rozpočet**

- na rok 2018 zastupitelstvem obce dne 13.12.2017 dle schválených příjmů a výdajů jako vyrovnaný (včetně financování splátky úvěru) - ve skutečnosti byl schválen rozpočet přebytkový, závazné ukazatele dle přílohy zápisu ze zasedání (návrhu rozpočtu) dle odvětvového členění rozpočtové skladby, zveřejněn 14.12.2017

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 17.1.2018, zveřejněno dne 25.1.2018
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 25.5.2018, zveřejněno dne 31.5.2018
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 20.6.2018, zveřejněno dne 25.6.2018
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 21.8.2018, zveřejněno dne 22.8.2018
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 26.9.2018, zveřejněno dne 6.10.2018
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 31.10.2018, zveřejněno dne 7.11.2018
- č. 7 - schváleno zastupitelstvem obce dne 22.11.2018, zveřejněno dne 27.11.2018
- č. 8 - schváleno zastupitelstvem obce dne 19.12.2018, zveřejněno dne 20.12.2018

### **Závěrečný účet**

- za rok 2017, projednán se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 20.6.2018 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 13.7.2018, návrh zveřejněn od 1.6. do 30.6.2018

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 30.11.2018 ze dne 4.12.2018
- k 31.12.2018 ze dne 31.1.2019

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.9.2018 ze dne 15.10.2018
- k 31.12.2018 ze dne 9.2.2019

### **Rozvaha**

- k 30.9.2018 ze dne 15.10.2018
- k 31.12.2018 ze dne 9.2.2019

### **Příloha rozvahy**

- k 30.9.2018 ze dne 15.10.2018
- k 31.12.2018 ze dne 9.2.2019

### **Účtový rozvrh**

- platný pro účetní období 2018

### **Hlavní kniha**

- analytická předvaha za období 11/2018 ze dne 4.12.2018
- analytická předvaha za období 12/2018 ze dne 9.2.2019

### **Kniha došlých faktur**

- ze dne 4.12.2018, k 31.12.2018 ze dne 28.3.2019

### **Faktura**

- dodavatelská č.: 300015 - 300147, 300151 - 300167
- odběratelská č.: 1 - 5

### **Účetní doklad**

- č.: 320012, 340001 - 340007, 340010, 340020, 340031, 340033, 510001, 510002, 510006, 900001 - 900003, 900013 - 900021

### **Bankovní výpis**

- č.: 3 - 12 municipálního konta ČSOB a.s. 174635647/0300
- č.: 2, 4 úvěrového účtu DÚ pro komunální sféru ČSOB a.s. 200099711/0300
- č.: 6 - 26, 29 dotačního účtu ČNB 94-5815161/0710
- č.: 10, 11 spořicího účtu ČSOB a.s. 282572110/0300

### **Pokladní kniha (deník)**

- za období 04 - 06, 09 - 12/2018
- Stop stav pokladní hotovosti k 5.12.2018 (8:30) činil 11.659,- Kč a souhlasil na evidenci v pokladní knize

### **Pokladní doklad**

- č.: 200043 - 200114, 200155 - 200213

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2018"

### **Mzdová agenda**

- rekapitulace mezd za období za období 01, 06, 10, 12/2018

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva ze dne 14.6.2017, 25.5.2018 a 31.10.2018
- Měsíční odměny zastupitelů za období 01, 06, 10, 12/2018

### **Účetnictví ostatní**

- Účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2017 schválená zastupitelstvem obce dne 20.6.2018

### **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo k provedení stavby uzavřená dne 27.8.2018 se zhotovitelem Nový Pavel, Výčapy, předmětem plnění je "Oprava střechy na budově Obecního úřadu", cena díla 313.079,00 Kč včetně DPH
- Dodatek č.1 ze dne 21.12.2018 ke Smlouvě o dílo ze dne 27.8.2018, předmětem Dodatku č. 1 je změna termínu dokončení díla

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

- Kupní smlouva ze dne 15.2.2018, kterou obec prodává fyzickým osobám p.č. 140/1 s č.p. 137, p.č. 140/2 s č.p. 149, p.č. 54/2 v k.ú. Vinaře, prodej a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 7.2.2018

### **Smlouvy nájemní**

- Smlouva o zemědělské pachtu ze dne 28.5.2018 na propachtování pozemků p.č. 953/1 o výměře 1471 m<sup>2</sup> a p.č. 953/6 o výměře 916 m<sup>2</sup> v k.ú. Vinaře, propachtovatel obec Vinaře, pachtýř fyzická osoba

### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- Záměr obce prodat nemovitost - pozemky p.č. 140/1 s č.p. 137, p.č. 140/2 s č.p. 149, p.č. 54/2 v k.ú. Vinaře, zveřejněný v termínu 18.10.2017 - 18.11.2017
- Záměr obce pronajmout pozemky p.č. 953/1 o výměře 1471 m<sup>2</sup> a p.č. 953/6 o výměře 916 m<sup>2</sup> v k.ú. Vinaře, zveřejněný v termínu 9.9.2017 - 10.10.2017

### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6020788/VB/3, Vinaře, Vinice, p.č. 1032 - úprava nn, knn, uzavřená dne 26.11.2018, oprávněná ČEZ Distribuce, a.s. Děčín, povinná obec Vinaře

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

- Veřejnoprávní smlouva č. 1/2018 ze dne 12.9.2018 na poskytnutí účelové neinvestiční dotaci klubu Hospůdka na Vinici ve výši 5.000,00 Kč

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 4.10.2018 uzavřená s pí R.K. - stravování pro volební komisi - 20 hod.
- ze dne 19.4.2018 uzavřená s pí D.K. - administrativní práce - na období od 20.4. do 31.12.2018
- ze dne 19.4.2018 uzavřená s pí I.N. - administrativní práce - na období od 20.4. do 31.12.2018
- ze dne 19.4.2018 uzavřená s pí I.N. - vedení obecní kroniky za celý rok - na období od 20.4. do 31.12.2018
- ze dne 29.8.2018 uzavřená s p. L.V. - stavební práce pro obec - na období od 1.9. do 31.12.2018

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 13.12.2017, 17.1.2018, 7.2.2018, 12.4.2018, 25.5.2018, 20.6.2018, 21.8.2018, 26.9.2018, 31.10.2018, 22.11.2018, 19.12.2018 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

### **Dohoda**

- Uznání dluhu a dohoda o splátkách ze dne 22.1.2018 uzavřená s dlužníkem - fyzickou osobou - dluh ve výši 54.616,00 Kč - měsíční splátky 3.000,- Kč dohoda schválena zastupitelstvem obce dne 17.1.2018

V kontrolovaném období obec Vinaře, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, nájemní, 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, 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. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů**

### **§ 26, neboť:**

Ve výkazu Fin 2-12 M k 31.12.2018 sestaveném 31.1.2019 nebyla provedena povinná úprava rozpočtu vůči neinvestičním přijatým transferům ze státního rozpočtu na položce 4111 (rozpočet po změnách 41.610,- Kč, skutečnost 23.720,- Kč), viz též stanovisko MF ČR publikované ve Zprávách MF č. 3/2017.

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:**

### **a) při dílčím přezkoumání**

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

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

### **§ 84 odst. 2 písm. p), neboť:**

Zastupitelstvo obce nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva. Jedná se o dohody o provedení práce uzavírané během roku se zastupiteli na práce, které nesouvisí s výkonem činnosti zastupitele.

### **NAPRAVENO**

*Zastupitelstvo obce dne 19.12.2018 schválilo dodatečně dohody o provedení práce zastupitelů, kteří odevzdávali práci během roku.*

### **b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky**

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Vinaře 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.)

- Ve výkazu Fin 2-12 M k 31.12.2018 sestaveném 31.1.2019 nebyla provedena povinná úprava rozpočtu vůči neinvestičním přijatým transferům ze státního rozpočtu na položce 4111.

**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	2,60 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	13,06 %
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 720 000,00 Kč.

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

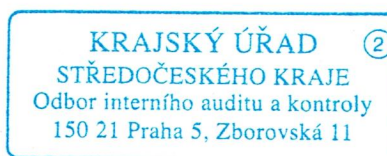
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Vinaře 29.03.2019

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

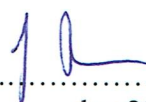
- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- 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 Vinaře o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan Josef Brom, starosta obce.

Josef Brom  
starosta obce Vinaře



dne 29.03.2019



### **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 územnímu 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

**Upozornění:**

- Ve věci výplaty "odchodného" na základě žádosti, doručené obecnímu úřadu 25.3.2019, bývalého starosty obce Lukáše Záruby (vykonával funkci starosty od 15.7.2015 do 28.11.2016) doporučujeme zvážit vymáhání náhrady za sankce, které obec zaplatila za přestupky a porušení právních předpisů v období 2015 – 2016, způsobené nečinností starosty obce a nezajištěním předání správy obce včetně veškeré dokumentace. (Jedná se o období po rezignaci všech zastupitelů včetně bývalého starosty obce Lukáše Záruby).
- **Sjednání ceny nájemného, pachtovného** - Důrazně upozorňujeme, že v souladu s ust. § 38 odst 1 zákona o obcích je nutno zajistit, aby byl majetek obce využíván účelně a hospodárně v souladu s jejími zájmy a úkoly vyplývajícími ze zákonem vymezené působnosti. Porušením této povinnosti však není takové nakládání s majetkem obce, které sleduje jiný důležitý zájem obce, který je řádně odůvodněn. Z uvedeného vyplývá, že sjednání ceny nájemného, nebo pachtovného v nižší částce, než je v čase a místě obvyklá, musí být zastupitelstvem obce projednáno a řádně odůvodněno.