

# Krajský úřad Ústeckého kraje

Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem  
odbor kontroly

Datum: 19.04.2022  
Spisová značka: KUUK/052294/2021/8  
Číslo jednací: KUUK/014214/2022  
UID: kuukes861c88db  
Počet listů/příloh: 10/0

## ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Vražkov za rok 2021, IČ: 00264644

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření a na základě výsledku konečného dílčího přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 28.07.2021 a bylo provedeno na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Vražkov, na adrese Vražkov 2, 413 01 Roudnice nad Labem, dne 23.09.2021.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Iva Krbcová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Valerie Šebestová - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Vražkov, na adrese Vražkov 2, 413 01 Roudnice nad Labem, dne 14.04.2022.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Iva Krbcová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Valerie Šebestová - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- Ing. Vojtěch Poláček - starosta
- Jana Šemberová - účetní

## **Předmět přezkoumání hospodaření**

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to v souladu s § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“):

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání dále je dle § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

## **Hlediska přezkoumání hospodaření**

Předmět přezkoumání se podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Přezkoumání hospodaření obce bylo realizováno na konkrétních datech týkajících se zákonem vymezených předmětů přezkoumání. Informace a podklady byly z celkového souboru veškerých dostupných dat vybírány s využitím odborného úsudku kontrolujícího. Využití odborného úsudku v sobě zahrnuje posouzení rizikovosti a významnosti získaných informací a znalostí konkrétních oblastí a důležitých aspektů prostředí kontrolovaného subjektu, za účelem stanovení přiměřeného rozsahu prověřování a vhodných kontrolních postupů. Výčet konkrétních dokladů a jiných materiálů využitých pro realizaci vlastního ověřování vybraných finančních a hospodářských operací při přezkoumání hospodaření je popsán v části A, bod I zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření (dále také „zpráva“). Míru ujištění vycházející ze závěrů této zprávy je nezbytné vnímat v tomto konkrétním rozsahu prověřovaných informací a podkladů. V případě, že při přezkoumání jednotlivých předmětů byly zjištěny chyby a nedostatky, jsou podrobně popsány v další části zprávy.

## A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2021 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.).
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2021 schválena dne 10.11.2020 usnesením č. 2/13/2020. Schválená pravidla zveřejněna dne 10.11.2020 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Zveřejněna na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb.
Rozpočtová opatření	K 31.12.2021 obec provedla pět rozpočtových opatření. Rozpočtová opatření č. 1, 2, 3 a 5 byla schválena zastupitelstvem obce (dále jen ZO), rozpočtové opatření č. 4 bylo schváleno starostou obce na základě pověření ze dne 15.03.2013. Kontrolou ověřeno dodržování schváleného pověření pro starostu obce u rozpočtového opatření č. 4 ze dne 18.10.2021. Rozpočtová opatření č. 1 až 5 byla evidována dle časové posloupnosti a zapracována do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2021. Po schválení byla rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. V rámci kontroly bylo ověřeno k 31.12.2021: - dodržování závazných ukazatelů na straně výdajů (paragrafy) - nebylo zjištěno překročení, - celková výše příjmů, výdajů a financování schválených rozpočtových opatření na výkaz FIN 2-12 M (sloupec 2 - Rozpočet po změnách) - do výkazu pořízeno ve stejné výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet byl projednán a schválen ZO dne 20.07.2021 jako přebytkový. Závaznými ukazateli byly stanoveny jednotky odvětvového třídění (paragrafy). Schválený rozpočet zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., včetně oznámení, kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Rozpis rozpočtu byl do výkazu FIN 2-12 M pořízen shodně se schváleným rozpočtem.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Závazným ukazatelem byl stanoven příspěvek zřizovatele na provoz v částce 360.000,- Kč. K 31.12.2021 příspěvek poskytnut v plné výši.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu (dále jen SVR) je v obci zpracován na období 2021 - 2022. Návrh SVR a poté schválený SVR byly zveřejněny na úřední desce obce i na internetových stránkách obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. SVR byl projednán a schválen na jednání ZO dne 23.09.2019. Dne 13.12.2021 ZO schválilo SVR na období 2023 - 2024. Návrh SVR a poté schválený SVR byly zveřejněny na úřední desce obce i na internetových stránkách obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., včetně oznámení, kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Vzhledem k tomu, že v období od 30.03.2021 do 20.07.2021 (ustavující zasedání ZO dne 20.07.2021) klesl počet členů ZO pod 5, nebylo ZO usnášeníschopné a nemohlo schválit závěrečný účet v termínu do 30.06.2021. Závěrečný účet (dále jen ZÚ) za rok 2020 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 15.09.2021 s vyjádřením "bez výhrad".

	Návrh a poté schválený ZÚ byly zveřejněny na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., včetně oznámení, kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Bankovní výpis	Stav peněžních prostředků na bankovních výpisech k 30.06.2021 a k 31.12.2021 základního běžného účtu územního samosprávného celku souhlasil se stavem syntetického účtu (dále jen SÚ) 231 - Základní běžný účet územního samosprávného celku v rozvaze a s řádkem 6010 výkazu FIN 2-12 M k 30.06.2021 a 31.12.2021.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Uzavřena s účetní obce dne 02.01.2017.
Evidence pohledávek	Kontrola evidence pohledávek proběhla na dokladovou inventarizaci k 31.12.2021, stavy pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v hlavní knize analytické a rozvaze sestavené za období 12/2021. Dlouhodobé pohledávky obec neevidovala. SÚ/analytický účet (dále jen AÚ) 311/0000 – Odběratelé ve výši 1.495,50 Kč (Rozsudek č.j. 6T 54/2021 ve věci přečinu krádeže, nabytí právní moci 06.09.2021). SÚ/AÚ 311/0001 – Odběratelé ve výši 25.544,- Kč (částka 13.500,- Kč + 1.800,- Kč - Rozsudek č.j. 4 To 89/2021-706 ve věci přečinu podvodu, nabytí právní moci 06.05.2021; částka 4,- Kč předpis nájemného se splatností 12/2019; částka 4.096,- Kč předpis nájemného se splatností 08-09/2021). SÚ 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 0,- Kč. Tvorba opravných položek v souladu s ČÚS č. 706.
Evidence závazků	Obec k 31.12.2021 eviduje na SÚ 321 - Dodavatelé závazky v celkové výši 34.041,50 Kč. Jedná se o závazek z došlé faktury se splatností v období 01/2022.
Faktura	Kontrola došlých faktur včetně zaúčtování č. 20210024 až 20210033. Kontrola vydaných faktur včetně zaúčtování č. 202100001 až 202100003. Byla provedena kontrola zaúčtování faktur dle zákona 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, jejich úhrada a dodržování dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/2004 Sb.
Hlavní kniha	Předložena k 30.06.2021 a k 31.12.2021.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021 byla provedena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů a dle vnitřní Směrnice č. 1/2018 o inventarizaci s účinností od 01.06.2018. Touto směrnicí je stanoven limit k vzájemnému odsouhlasení pohledávek a závazků dle § 3 odst. 1 písmene j) vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. Plán inventur ze dne 10.12.2021. Prezenční listina účastníků školení inventarizační komise ze dne 15.12.2021. Výpis z katastru nemovitostí k datu 31.12.2021 pro katastrální území Vražkov a Stražkov. Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 20.01.2022. Nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Věcná břemena evidována na SÚ/AÚ 031/0021, 031/0031, 031/0041. Kontrola inventurních soupisů všech rozvahových a podrozvahových účtů k 31.12.2021. Obec nemá zastavený majetek.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.06.2021 a k 31.12.2021. Obec přijala v roce 2021 celkem 170 dodavatelských faktur v celkové hodnotě 1.147.519,26 Kč. Faktury jsou evidovány pod číslem 21-001-00001 až 21-001-00170. Kontrolou ověřena číselná posloupnost doručených faktur.

Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.06.2021 a k 31.12.2021. Obec vystavila v roce 2021 celkem 4 faktury v celkové hodnotě 108.980,50 Kč. Faktury evidovány pod číslem 20210001 až 21210004. Kontrolou ověřena číselná posloupnost odeslaných faktur.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla ověřena správnost výše vyplácené funkční odměny od 01.01.2021 do 06.01.2021 a vyplacení odchodného uvolněné starostce obce. Odchodné vyplaceno dne 04.02.2021 bankovní výpis Komerční banky, a. s. č. 21. Čestné prohlášení předloženo dne 14.01.2021. Byla ověřena výše vyplacených funkčních odměn uvolněnému starostovi (ustavující zasedání zastupitelstva dne 06.01.2021) za období leden - červen 2021. V období od 06.01.2021 do 30.06.2021 nebyly usnesením ZO stanoveny odměny pro neuvolněné členy ZO. ZO dne 20.07.2021 stanovilo odměny neuvolněným zastupitelům obce. Kontrolou ověřeno vyplacení poměrné výše odměn neuvolněným zastupitelům za měsíc 07/2021. Byla ověřena výše vyplacených funkčních odměn uvolněnému starostovi a neuvolněným členům zastupitelstva za období červenec - prosinec 2021. Dle prohlášení zástupce obce v přezkoumaném období nebyla uzavřena nová dohoda o pracovní činnosti nebo dohoda o provedení práce se zástupitelem obce. Dle prohlášení zástupce obce nebyla v přezkoumaném období vyplacena mimořádná odměna zastupiteli obce.
Pokladní doklad	Kontrolovány pokladní doklady za měsíc 06/2021 č. P/V 21000227 až 21000238.
Pokladní kniha (deník)	Stav peněžních prostředků v pokladní knize k 30.06.2021 souhlasil se stavem SÚ 261 - Pokladna ve výkazu rozvaha a na položkou rozpočtové skladby 5182 - Poskytované zálohy vlastní pokladně ve výkazu FIN 2-12 M k 30.06.2021. Stav peněžních prostředků v pokladní knize k 31.12.2021 v nulové výši. Za sledované období 1-12/2021 bylo vystaveno celkem 639 pokladních dokladů, které jsou evidovány pod č. 510001 až 510639.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.06.2021 a k 31.12.2021.
Rozvaha	Předložena k 30.06.2021 a k 31.12.2021.
Účetní doklad	Překontrolovány účetní doklady: k bankovnímu výpisu KB, a. s. č. 6 účetní doklady č. 120382 až 120385, k bankovnímu výpisu ČNB č. 6 účetní doklady č. 130024 - 130025.
Účetnictví ostatní	Vzhledem k tomu, že v období od 30.03.2021 do 20.07.2021 (ustavující zasedání ZO dne 20.07.2021) klesl počet členů ZO pod 5, nebylo ZO usnášeníschopné a nemohlo schválit účetní závěrku za rok 2020.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2021.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen výkaz FIN 2-12 M k 30.06.2021, 31.08.2021 a k 31.12.2021.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.06.2021 a k 31.12.2021.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Předložen k 30.06.2021 a k 31.12.2021.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Předložen k 30.06.2021 a k 31.12.2021.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Mateřská škola Vražkov, okres Litoměřice (dále jen PO). Majetkoprávní vztah k PO je řešen smlouvou o výpůjčce. Hospodaření PO v roce 2020 skončilo s kladným výsledkem hospodaření. Hospodářský výsledek a převedení hospodářského výsledku do rezervního fondu a fondu odměn PO projednáno a schváleno starostou dne 12.02.2021.

	<p>K datu dílčího přezkoumání bylo schválené rozdělení hospodářského výsledku do fondů proúčtováno. Účetní závěrka za rok 2020 byla projednána a schválena dne 12.02.2021. Rozpočet na rok 2021 a SVR na období 2022 - 2023 schválen dne 30.12.2020.</p> <p>Dne 16.04.2021 schváleno ZO přijetí daru ve výši 15.346,71 Kč od Rodiče dětem – Vražkov z. s.</p> <p>Obec má zřízeny dvě organizační složky:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Místní knihovnu Vražkov, zřizovací listina ze dne 27.09.2002,</li> <li>- Jednotku sboru dobrovolných hasičů obce Vražkov, zřizovací listina ze dne 17.05.2011.</li> </ul>
Darovací smlouvy	<p>Darovací smlouva na dar pozemku z majetku obce p.č. 32/3 v k.ú. Vražkov fyzické osobě ze dne 09.08.2021. Dar pozemku schválilo ZO dne 20.07.2021. Důvodem daru pozemku je narovnání majetkoprávních vztahů. Záměr darovat pozemek vyvěšen ve dnech od 28.06.2021 do 21.07.2021.</p> <p>Pozemek vyřazen z majetkové evidence obce ke dni návrhu na vklad do katastru nemovitostí doklad č. VP-00000008.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace ze dne 31.03.2021 ve výši 10.025,- Kč uzavřena s Nuovedent Mělník s.r.o, na zajišťování poskytování pohotovostní stomatologické služby (schválena ZO dne 30.03.2021). Žádost ze dne 01.11.2020. Smlouva nepodléhá zveřejnění dle zákona č. 250/2000 Sb. Ve smlouvě zakotvena povinnost předložit vyúčtování do ledna 2022. Ke dni konečného přezkoumání hospodaření obce vyúčtování nebylo předloženo.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Příjem a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem (dále jen ÚZ) v účetnictví:</p> <p>ÚZ 13101 - Aktivní politika zaměstnanosti pro okresní úřady a obce, Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. LTA-V-25/2021:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- na období od 01.04.2021 do 30.11.2021,</li> <li>- k 31.12.2021 poskytnuto a čerpáno 255.000,- Kč, předložen výkaz bilance ÚZ 13101 k 31.12.2021,</li> <li>- kontrola dokladů č. 130005, 130018, 130022 prověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ 13101.</li> </ul> <p>ÚZ 13013 - Operační program zaměstnanost, poskytnutá ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu. Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. LTA-VZ-65/2020:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- podíl finančních prostředků z Evropského sociálního fondu činí 82,38 % a ze státního rozpočtu 17,62 %,</li> <li>- dotace poskytnuta na období od 01.08.2020 do 31.07.2021,</li> <li>- k 31.12.2021 poskytnuto a čerpáno 120.000,- Kč, předložen výkaz bilance ÚZ 13013 k 31.12.2021,</li> <li>- kontrola dokladů č. 130001, 130009, 130010, 130013 prověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ 13013 a příjmu prostředků z Národního fondu nástrojem 104 a prostorovou jednotkou 1 a 5.</li> </ul>
Smlouvy nájemní	<p>Smlouva o pronájmu nemovitosti ze dne 19.04.2021 uzavřená s fyzickou osobou. Předmětem pronájmu je nemovitost na p.č. st. 180 v k.ú. Vražkov čp. 42 za cenu 2.000,- Kč/kalendářní měsíc. Záměr pronájmu majetku vyvěšen ve dnech od 31.03.2021 do 20.04.2021. Kontrolou ověřena úhrada nájmu za období 06/2021 do pokladny obce dne 16.07.2021 doklad č. 510342.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Smlouva kupní ze dne 26.08.2021 o převodu věci nemovité, kupující fyzická osoba. Předmětem prodeje jsou pozemky ve vlastnictví obce p.č. st. 29/2 a p.č. 34/2 v k.ú. Vražkov. Prodej pozemků schválen ZO dne 20.07.2021.</p>

	<p>Cena stanovena na základě znaleckého posudku č. 1183-09/2017. Kontrolou ověřen doklad o úhradě kupní smlouvy č. 120480 a doklady o vyřazení pozemků z majetkové evidence obce ke dni návrhu na vklad do katastru nemovitostí VP-00000001 a VP-00000010.</p> <p>Záměr prodeje pozemků parc. č. st. 29/2 zastavěná plocha a nádvoří a část parc. č. 34 (nový stav 34/2) vodní plocha - ostatní plocha, vše v k.ú. Vražkov zveřejněn v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	K 31.12.2021 dle prohlášení zástupce obce nebyla uzavřena smlouva o úvěru.
Smlouvy o sdružených prostředcích	K 31.12.2021 dle prohlášení zástupce obce v přezkoumaném období obec neuzavřela smlouvu o sdružených prostředcích.
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IV-12-4018733/001 ze dne 26.07.2021, zatížené pozemky par.č. 383/15 a 383/38 vše v k.ú. Vražkov. Uzavření smlouvy schválilo ZO dne 20.07.2021. Povinná osoba: Obec Vražkov. Oprávněná osoba: ČEZ Distribuce a.s., Teplická 874/8, 405 02 Děčín. Zřízení věcného břemene za jednorázovou úhradu ve výši 1.000,- Kč. Úhrada provedena na účet obce dne 13.09.2021 doklad č. 120545.</p> <p>Označení pozemku věcným břemen v majetku obce účetním dokladem č. 39002.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Veřejná zakázka malého rozsahu na "Koupi traktoru s příslušenstvím". Při zadávání veřejných zakázek obec postupuje dle Směrnice č. 5/2021 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 01.11.2021.</p> <p>Předloženo:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- výsledek průzkumu trhu ze dne 13.12.2021 - 3 dodavatelé,</li> <li>- záměr přímého zadání zakázky firmě Auto Krepčík s.r.o. ze dne 13.12.2021 (ZO výběr schválilo dne 13.12.2021),</li> <li>- objednávka na žací traktor SECO Starjet UJ MR 2021 ze dne 14.12.2021,</li> <li>- kupní smlouva ze dne 16.12.2021, uzavřená s firmou Auto Krepčík s.r.o. v celkové hodnotě 153.336,- Kč.</li> </ul> <p>Smlouva nepodléhá zveřejnění dle zákona č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek v platném znění.</p> <p>Kontrolou ověřena úhrada faktury č. 20210152 dne 16.12.2021 doklad č. 120786 a zařazení majetku inventární karta č. OÚ - 00000862 ze dne 16.12.2021.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Dodatky č. 3 a č. 4 - podpisové vzory osob oprávněných podepisovat doklady obce Vražkov (návaznost na ustavující ZO ze dne 06.01.2021 a ze dne 20.07.2021).</p> <p>Vnitřní směrnice o provádění a o kontrole hospodářských dispozic a o oběhu a archivaci dokladů u Obecního úřadu ve Vražkově s účinností od 27.09.2021.</p> <p>Vnitřní směrnice č. 3/2021 o Systému finanční kontroly obce Vražkov s účinností od 27.09.2021.</p>
Výsledky externích kontrol	Protokol o kontrole plateb pojistného na veřejné zdravotní pojištění a dodržování ostatních povinností plateb pojistného ze dne 22.09.2021, provedenou pracovníky VZP ČR, s výsledkem: "ke dni kontroly nebyly zjištěny splatné závazky vůči VZP ČR ani jiné evidenční nedostatky".
Výsledky kontrol založených organizací	Protokol o provedení veřejnosprávní kontroly v Mateřské škole Vražkov, okres Litoměřice ze dne 17.08.2021 - bez zjištěných nedostatků. Kontrola provedena na základě pověření ze dne 02.08.2021, kontrolované období od 01.01.2021 do 31.07.2021.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy a usnesení ZO v přezkoumaném období pro potřeby přezkumu hospodaření obce použity podpůrně.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	K 31.12.2021 dle prohlášení zástupce obce nemá obec zřízené peněžní fondy.
Členství obce	Obec je členem: MAS Podřipsko, z. s., Svazek obcí Podřipsko, Sdružení pro nakládání s odpady, Spolek pro obnovu venkova, Svaz měst a obcí České republiky. Kontrolou ověřena úhrada členského příspěvku Svazu měst a obcí České republiky faktura č. 20210017 doklad č. 120175 ze dne 15.03.2021.
Kontrolní a finanční výbor	Zápisy kontrolního a finančního výboru v přezkoumaném období pro potřeby přezkumu hospodaření obce použity podpůrně.
Návratná finanční výpomoc	Smlouva č. 1/2021 ze dne 11.01.2021 o poskytnutí návratné finanční výpomoci z Programu pro poskytování dotací nebo návratných finančních výpomocí schválena ZO dne 18.05.2020 usnesením č. 6/10/2020. Platba ve výši 75.000,- Kč dne 11.01.2021, bankovní výpis č. 7 Komerční banka, a. s.; účetní doklad č. 1200039. Platba ve výši 44.231,- Kč dne 09.04.2021, bankovní výpis č. 54 Komerční banka, a. s.; účetní doklad č. 120226. Splátkový kalendář do 06/2022.
Podnikatelská činnost	K 31.12.2021 dle prohlášení zástupce obce obec neprovozuje podnikatelskou činnost.
Rozpočtová odpovědnost	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činil 0 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, nebyla překročena.

II. Zástupce obce Vražkov prohlašuje, že územní samosprávný celek v roce 2021:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuskutečnil peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právníků osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek.

### **B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání**

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Vražkov za rok 2021

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

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

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2021

Při dílčím přezkoumání za rok 2021 nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.



Pří dílčím přezkoumání za rok 2021 byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky ke kterým přijal územní celek systémové opatření v průběhu přezkoumání:

**Předmět:** Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

**Právní předpis:** Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

**§ 10d odst. 1 - Poskytovatel nezveřejnil veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci a její dodatky na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem.**

Smlouva č. 1/2021 ze dne 11.01.2021 o poskytnutí návratné finanční výpomoci z Programu pro poskytování dotací nebo návratných finančních výpomocí schválena ZO dne 18.05.2020 usnesením č. 6/10/2020. Platba ve výši 75.000,- Kč dne 11.01.2021, bankovní výpis č. 7 Komerční banka, a. s.; účetní doklad č. 1200039. Platba ve výši 44.231,- Kč dne 09.04.2021, bankovní výpis č. 54 Komerční banka, a. s.; účetní doklad č. 120226. Splátkový kalendář do 06/2022.

Smlouva zveřejněna na úřední desce způsobem umožňující dálkový přístup ke dni dílčího přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 dne 23.09.2021.

**Tím vzniklo podezření ze spáchání přestupku dle § 22a odst. 1 písm. c) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.**

#### **Přijaté opatření:**

Dne 24.02.2022 zastupitelstvo obce přijalo systémové nápravné opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 spočívající v důsledném dodržování § 10d odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a dodržováním byla pověřena místostarostka obce.

#### **Kontrola opatření:**

Vzhledem ke skutečnosti, že se jedná o nedostatek, který fakticky odstranit není možné a v roce 2021 obec neuzavřela další smlouvu podléhající zveřejnění dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, vyhodnotila kontrolní skupina přijaté systémové opatření za dostatečné. **(napraveno)**

#### **D. Závěr**

##### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Vražkov za rok 2021**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.) kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy v části C bod II., odstraněných v průběhu přezkoumání.**

##### **II. Při přezkoumání hospodaření obce Vražkov za rok 2021**

nebyla zjištěna rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,18 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>3,10 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Vražkov za rok 2021

bylo ověřeno dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 14.04.2022.

Místo a datum vyhotovení zprávy:  
Ústí nad Labem dne 19.04.2022

Ing. Iva Krbcová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Valerie Šebestová  
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vražkov za rok 2021, IČ: 00264644, o počtu 10 stran byl projednán na místě dne 14.04.2022 s panem Ing. Vojtěchem Poláčkem - starostou obce.

**Rozdělovník:**

1 stejnopis pro Obec Vražkov

1 stejnopis pro Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly

**POUČENÍ:**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje výsledky jednorázového přezkoumání nebo všech dílčích přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává okamžikem marného uplynutí lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., ve které měl územní celek možnost podat písemné stanovisko kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem.