

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

VRAŇANY

IČ: 00237302

za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Vraňany za rok 2022 bylo zahájeno dne 28.07.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 24.03.2023
- 16.09.2022

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:

01.01.2022 - 31.12.2022

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Vraňany
Vraňany 37
277 07 Vraňany

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Zuzana Svobodová
Alena Zemanová

Zástupci obce:

Martin Chmelík - starosta
Ing. Jitka Janouchová - hlavní účetní
Šárka Pletichová - úředník ÚSC

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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 2.8.2022 pod č.j. 099130/2022/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 24.03.2023 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 období 2022 - 2024, schválený zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2021, zveřejněný dne 13. 12. 2021, návrh zveřejněný dne 30. 9. - 13. 12. 2021

Návrh rozpočtu

- zveřejněný dne 18. 11. - 13. 12. 2021

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2021 jako schodkový, krytí schodku ze zůstatku z minulých let, závazné ukazatele dle přiloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích na jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby, zveřejněný dne 13. 12. 2021

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisy ze dne 13. 12. 2021 pro příspěvkové organizace Základní škola Vraňany a Mateřská škola Vraňany
- dopisem ze dne 22. 9. 2022 pro příspěvkovou organizaci Mateřská škola Vraňany (navýšení příspěvku na vybavení)

Rozpočtová opatření

- č. 1 k 28. 2. 2022 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce dne 31. 1. 2019, zveřejněno dne 4. 3. 2022
- č. 2 k 31. 3. 2022 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce dne 31. 1. 2019, zveřejněno dne 7. 4. 2022
- č. 3 k 30. 4. 2022 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce dne 31. 1. 2019, zveřejněno dne 4. 5. 2022
- č. 4 k 31. 5. 2022 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce dne 31. 1. 2019, zveřejněno dne 4. 6. 2022
- č. 5 k 30. 6. 2022 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce dne 31. 1. 2019, zveřejněno dne 11. 7. 2022
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 7. 2022, zveřejněno dne 8. 8. 2022
- č. 7 k 31. 7. 2022 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce dne 31. 1. 2019, zveřejněno dne 8. 8. 2022
- č. 8 k 31. 8. 2022 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce dne 31. 1. 2019, zveřejněno dne 6. 9. 2022
- č. 9 - schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 9. 2022, zveřejněno dne 26. 9. 2022
- č. 10 k 30. 9. 2022 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce dne 31. 1. 2019, zveřejněno dne 10. 10. 2022
- č. 11 k 31. 10. 2022 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce dne 31. 1. 2019, zveřejněno dne 4. 11. 2022
- č. 12 k 30. 11. 2022 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce dne 31. 1. 2019, zveřejněno dne 6. 12. 2022
- č. 13 k 31. 12. 2022 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce dne 6. 12. 2022, zveřejněno dne 4. 1. 2023

Závěrečný účet

- za rok 2021, projednán a schválen dne 12. 5. 2022 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 13. 5. 2022, návrh zveřejněn od 31. 3. - 13. 5. 2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31. 1. 2022 ze dne 15. 2. 2022, k 30. 6. 2022 ze dne 11. 7. 2022, k 31. 8. 2022 ze dne 6. 9. 2022, k 31. 12. 2022 ze dne 19. 1. 2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30. 6. 2022 (okamžik sestavení dne 11. 7. 2022), k 31. 12. 2022 (okamžik sestavení dne 1. 2. 2023)

Rozvaha

- k 30. 6. 2022 (okamžik sestavení dne 11. 7. 2022), k 31. 12. 2022 (okamžik sestavení dne 1. 2. 2023)

Příloha rozvahy

- k 30. 6. 2022 (okamžik sestavení dne 11. 7. 2022), k 31. 12. 2022 (okamžik sestavení dne 1. 2. 2023)

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2022

Hlavní kniha

- za rok 2022 (dle potřeby)

Účetní deník

- za rok 2022 (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- za rok 2022 (k č. FF-22-00291)

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2022 (k č. 22-00017)

Faktura

- č. DF-22-00031 - DF-22-00047, DF-22-00112 - DF-22-00115, DF-22-00117 - DF-22-00135, DF-22-00236 - DF-22-00266, DF-22-00268 - DF-22-00274, DF-22-00281

Bankovní výpis

- č. 2022/39, 2022/42, 2022/44, 2022/88, 2022/90, 2022/92, 2022/96, 2022/98, 2022/100, 2022/102, 2022/105, 2022/178, 2022/181, 2022/186 - 2022/188, 2022/191, 2022/192, 2022/195, 2022/196, 2022/201 k bankovnímu účtu č. 153810549/0600 vedenému u GE Money Bank

Účetní doklad

- č. VD-22-00007 (proúčtování daně z příjmu za rok 2021), č. VD-22-00017 (převod výsledku hospodaření za rok 2021), č. VD-22-00025 (předpis mezd za měsíc červen 2022), VD-22-00041 (předpis mezd za měsíc prosinec 2022)

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc červen a prosinec 2022
- Skonto pokladní hotovosti - zůstatek k 16. 9. 2022 činil Kč 25 721,00 (k pokladnímu dokladu č. POK-22-00423), hotovost souhlasí se zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. POK-22-00333 - POK-22-00351, POK-22-00494 - POK-22-00513

Evidence poplatků

- vedena v programu KEO – místní poplatky za psy, domovní odpad

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku KEO - karty majetku

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka "Inventarizace majetku a závazků obce Vraňany za rok 2022"

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc červen a prosinec 2022

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listiny za měsíc červen, září a říjen 2022 - uvolněný starosta a neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2021 (schválena zastupitelstvem obce dne 17. 3. 2022)
- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkových organizací za rok 2021 (schválena zastupitelstvem obce dne 17. 3. 2022)

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 26. 7. 2022 uzavřena s dárcem TSR Czech Republic s. r. o. Praha 8 o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 20 000,00 na akci "Vraňanské posvícení 2022"

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene služebnosti inženýrské sítě ze dne 22. 2. 2022 uzavřena s oprávněným Vodárny Kladno - Mělník, a. s. o zřízení věcného břemene na pozemcích obce p. č. 426/1, 85/11, 85/12 v k. ú. Mlčechvosty za účelem zřízení inženýrské sítě

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 2/2022 ze dne 21. 2. 2022 uzavřena s příjemcem AFK Vraňany o poskytnutí dotace ve výši Kč 34 000,00 na materiálové zabezpečení a dopravu žákovských týmů AFK Vraňany
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 3/2022 ze dne 21. 2. 2022 uzavřena s příjemcem JK Mlčechvosty, z. s. o poskytnutí dotace ve výši Kč 30 000,00 na nájem, údržbu a oplocení pozemku jízdárny
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 4/2022 ze dne 21. 2. 2022 uzavřena s příjemcem Tělocvičná jednota Sokol Vraňany o poskytnutí dotace ve výši Kč 70 000,00 na úhradu otopu, el. energie a drobných oprav v sokolovně, zveřejněna dne 22. 2. 2022
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 5/2022 ze dne 13. 5. 2022 uzavřena s příjemcem Spolek Mošna Vraňany o poskytnutí dotace ve výši Kč 40 000,00 na činnost
- Vyúčtování dotace ze dne 3. 5. 2022 k Veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí neinvestiční dotace č. 2/2021 ze dne 18. 6. 2021 uzavřené s příjemcem Spolek Mošna Vraňany
- Vyúčtování dotace ze dne 14. 1. 2022 k Veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí neinvestiční dotace č. 1/2021 ze dne 19. 4. 2021 uzavřené s příjemcem AFK Vraňany

Dohody o provedení práce

- ze dne 3. 1. 2022 za rozvoz obědů a drobné nákupy pro seniory obcí Vraňany a Mlčechvosty

Smlouvy ostatní

- Kupní smlouva ze dne 7. 3. 2022 uzavřena s prodávajícím AD AUTODANIEL Most o koupi vozidla Multicar Fumo M30 v celkové výši Kč 657 000,00 bez DPH, zveřejněna na profilu zadavatele dne 21. 3. 2022

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Nákup vozidla Multicar Fumo M30", zejména: písemné výzvy 2 uchazečům, nabídky 2 uchazečů, jako nejvhodnější byla vybrána zastupitelstvem obce nabídka firmy AD AUTODANIEL Most ve výši 657 000,00 bez DPH, která je shodná s cenou v Kupní smlouvě ze dne 7. 3. 2022.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o finanční kontrole s účinností od 9. 12. 2021, Soubor vnitřních směrnic pro vedení účetnictví obce s účinností od 9. 12. 2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 9. 12. 2021, 17. 2. 2022, 17. 3. 2022, 12. 5. 2022, 14. 7. 2022, 21. 9. 2022, 20. 10. 2022, 6. 12. 2022 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol ze dne 20. 12. 2022 o výsledku veřejnosprávní kontroly příspěvkové organizace Základní škola Vraňany (kontrolované období leden - listopad 2022)
- Protokol ze dne 20. 12. 2022 o výsledku veřejnosprávní kontroly příspěvkové organizace Mateřská škola Vraňany (kontrolované období leden - listopad 2022)

V kontrolovaném období obec Vraňany, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, 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 přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitého 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 Vraňany:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Vraňany za rok 2022 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	0,24 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,13 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 266 500,00 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.

Vraňany 24. 03. 2023

Podpisy kontrolorů:

Bc. Zuzana Svobodová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Alena Zemanová

.....
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. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího 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 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. Martin Chmelík, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vraňany ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Martin Chmelík
starosta obce Vraňany

.....
dne 24. 03. 2023

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Zuzana Svobodová
2	1 x	Obec Vraňany	Martin Chmelík

Upozornění:

- **Účetní závěrka** - Upozorňujeme, že k podkladům pro schvalování účetní závěrky obce dle par. 5 Vyhlášky č. 220/2013 Sb., má být i zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření. Obec schválila účetní závěrku obce za rok 2021 již dne 17. 3. 2022, Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 obdržela až dne 25. 3. 2022.