

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

VONOKLASY

IČ: 00241822
za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Vonoklasy za rok 2022 bylo zahájeno dne 25.07.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 16.11.2022
- 09.03.2023

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:

Vonoklasy
Na návsi 4
252 28 Černošice

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Jiřina Šamanová
Irena Kovářiková (09.03.2023)
Ing. Jarmila Štětínová (16.11.2022)

Zástupci obce:

Ing. Tomáš Beneš – starosta (16.11.2022)
Ing. Petr Vávra – místostarosta
Petra Hájková - 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 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 právníky 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 hospodář 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 09.03.2023 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

- schválen zastupitelstvem obce dne 29.12.2018 na roky 2019 - 2022, zveřejněn dne 8.1.2019, návrh zveřejněn ve dnech 11.12.2018 - 29.12.2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 13.12.2021 - 03.01.2022

Schválený rozpočet

- zastupitelstvo obce dne 29.12.2021 schvaluje rozpočet obce na rok 2022 jako vyrovnaný, závazné ukazatele je odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 30.12.2021

Rozpočtová opatření

- č. 1/2022 - schváleno starostou obce dne 31.05.2022, zveřejněno dne 23.06.2022
- č. 2/2022 - schváleno starostou obce dne 31.07.2022, zveřejněno dne 18.08.2022
- č. 3/2022 - schváleno starostou obce dne 30.09.2022, zveřejněno dne 11.10.2022
- č. 4/2022 - schváleno starostou obce dne 31.10.2022, zveřejněno dne 08.11.2022
- č. 5/2022 - schváleno starostou obce dne 23.11.2022, zveřejněno dne 02.12.2022

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 28.03.2022, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021, zveřejněn dne 04.04.2022, návrh zveřejněn ve dnech 08.03.2022 - 24.03.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.01.2022, k 31.05.2022, k 31.07.2022, k 30.09.2022 ze dne 12.10.2022, k 31.12.2022 ze dne 26.01.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.09.2022 ze dne 12.10.2022, k 31.12.2022 ze dne 14.02.2023

Rozvaha

- k 30.09.2022 ze dne 12.10.2022, k 31.12.2022 ze dne 14.02.2023

Příloha rozvahy

- k 30.09.2022 ze dne 12.10.2022

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- k 30.09.2022, k 31.12.2022

Účetní deník

- k 30.09.2022, k 31.12.2022

Kniha došlých faktur

- ke dni 09.11.2022 do faktury č. 22-001-00197, ke dni 31.12.2022 do faktury č. 22-001-00236

Kniha odeslaných faktur

- číselná řada č. 2 - ke dni 31.10.2022 do faktury č. 22-002-00392, ke dni 31.12.2022 do faktury č. 22-002-00018
- číselná řada č. 9 - ke dni 31.12.2022 do faktury č. 22-009-00394

Faktura

- dle knihy došlých faktur - č. 22-001-00159 ze dne 05.09.2022 - č. 22-001-00178 ze dne 30.09.2022, č. 22-001-00214 ze dne 28.11.2022, č. 22-001-00234 ze dne 14.12.2022, č. 22-001-00216 ze dne 05.12.2022 - č. 22-001-00230 ze dne 13.12.2022
- dle knihy odeslaných faktur (číselná řada č. 2) - č. 22-002-00010 ze dne 28.08.2022, č. 22-002-00011 ze dne 20.09.2022 - č. 22-002-00012 ze dne 30.09.2022, č. 22-002-00016 ze dne 13.12.2022 - č. 22-002-00017 ze dne 31.12.2022

- dle knihy odeslaných faktur (číselná řada č. 9) - č. 22-009-00393 ze dne 02.01.2023 - č. 22-009-00394 ze dne 02.01.2023

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 126624329/0800 vedenému u ČS, a.s. - č. 106 ze dne 12.09.2022 - č. 110 ze dne 30.09.2022, č. 146 ze dne 31.12.2022
- k základnímu běžnému účtu č. 35-9612650267/100 vedenému u KB, a.s. - č. 122 ze dne 05.09.2022 - č. 134 ze dne 30.09.2022, č. 136 ze dne 06.10.2022, č. 143 ze dne 18.10.2022, č. 167 ze dne 08.12.2022 - č. 170 ze dne 19.12.2022, č. 174 ze dne 28.12.2022, č. 176 ze dne 31.12.2022
- k běžnému účtu č. 94 - 7515111/0710 vedenému u ČNB - č. 19 ze dne 06.09.2022 - č. 21 ze dne 30.09.2022, č. 27 ze dne 05.12.2022 - č. 28 ze dne 30.12.2022

Účetní doklad

- k běžnému účtu č. 126624329/0800 vedenému u ČS, a.s. - č. 22-801-00106 - č. 22-801-00110, č. 22-801-00146
- k základnímu běžnému účtu č. 35-9612650267/100 vedenému u KB, a.s. - č. 22-802-00122 - č. 22-802-00134, č. 22-802-00136, č. 22-802-00143, č. 22-802-00167 - č. 22-802-00170, č. 22-802-00174, č. 22-802-00176
- k běžnému účtu č. 94 - 7515111/0710 vedenému u ČNB - č. 22-803-00019 - č. 22-803-00021, č. 22-803-00027 - č. 22-803-00028
- k převodu majetku - č. 22-005-00012
- k zařazení do majetku - č. 22-001-00180
- k převodu hospodářského výsledku - č. 22-005-00005

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc září, listopad a prosinec 2022
- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání dne 16.11.2022 v 7:50 hod. činí Kč 51 700,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k pokladnímu dokladu č. 22-701-00508 ze dne 15.11.2022

Pokladní doklad

- za měsíc září a prosinec 2022
- č. 22-701-00381 ze dne 01.09.2022 - č. 22-701-00418 ze dne 30.09.2022, č. 22-701-00542 ze dne 01.12.2022 - č. 22-701-00621 ze dne 30.12.2022

Evidence poplatků

- místní poplatky za psy a za komunální odpad - vedeno ručně, dle jednotlivých poplatníků

Evidence pohledávek

- vedena v pomocné evidenci, dle jednotlivých dlužníků

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace ke dni 31.12.2022

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za 12/2022

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdové listy za rok 2022 starosty a místostarosty

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2021 ze dne 16.06.2022

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 29.11.2022. Obec Vonoklasy (objednatel), FINIDR, s.r.o., IČ 60778172, (zhotovitel), předmětem smlouvy je zhotovení 500 ks publikace 1000 let obce Vonoklasy, cena za jeden kus Kč 423,00 (bez DPH a dopravy), celková cena Kč 233 000,00 (bez DPH a dopravy). Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 14.11.2022.

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

- Kupní smlouva ze dne 25.08.2022. Obec Vonoklasy (kupující) kupuje od fyzické osoby (prodávající) 1/4 podílu pozemkové parcely p.č. 294/9, druh pozemku ostatní plocha, způsob využití ostatní komunikace, o výměře 314 m², k.ú. Vonoklasy, zapsané na listu vlastnictví č. 22 u Katastrálního úřadu pro Středočeský kraj, katastrální pracoviště Praha - západ pro katastrální území Vonoklasy. Dohodnutá kupní cena činí Kč 10 000,00. Uzavření kupní smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 22.08.2022
- Směnná smlouva ze dne 24.08.2022. Fyzické osoby (SMJ) směňují své vlastnické právo k oddělenému pozemku č. 77/10 s obcí Vonoklasy za její vlastnické právo k oddělenému pozemku č. 98/17. Směna byla uzavřena bez nároků uzavřít jakékoli finanční vyrovnání. Uzavření směnné smlouvy zastupitelstvo obce schválilo dne 27.6.2022

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Směnné smlouvě ze dne 24.08.2022 ve dnech 10.06.2022 - 27.06.2022

Dohody o provedení práce

- uzavřena dne 01.08.2022 se zaměstnancem os. č. 2170 na období od 01.08.2022 do 31.08.2022 - pomocné práce v rámci údržby a vzhledu obce v rozsahu 52 hodin

Smlouvy ostatní

- Obec Vonoklasy (budoucí povinná) uzavřela Smlouvu o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene a dohodu o umístění stavby s ČEZ Distribuce, a.s. IČ 24729035, Děčín (budoucí oprávněná) dne 26.09.2022. Jedná se o umístění elektrických sítí na pozemcích č. 527, č. 535 a č. 537 v k.ú. Vonoklasy.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka Veřejné zakázky malého rozsahu "Zahradní traktor Challenge MJ 102-22". Dne 08.08.2022 byly elektronicky osloveny 3 dodavatelské firmy a vybrána 1 nabídka z internetového portálu - hodnoceny 4 nabídky. Výběr uchazeče schválen zastupitelstvem obce dne 22.08.2022 - "Zastupitelstvo obce schvaluje nákup traktorové sekačky SECO Challenge MJ 102-22HP od společnosti Agromak ND, s.r.o., za cenu nejnižší nabídky ve výši Kč 80 700,00 včetně DPH" (faktura č. 22-001-00180).

Vnitřní předpis a směrnice

- Obecně závazná vyhláška obce Vonoklasy č. 1/2022 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, schválena zastupitelstvem obce dne 28.12.2022, účinnost dnem 24.01.2023. Oznámení Ministerstva vnitra o vyhlášení právního předpisu č.: 1133259794

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 22 ze dne 29.12.2021, č. 23 ze dne 28.03.2022, č. 24 ze dne 27.06.2022, č. 25 ze dne 22.08.2022, č. 1 ze dne 19.10.2022, č. 2 ze dne 14.11.2022 a č. 3 ze dne 28.12.2022 - nepřezkoumáváno použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Vonoklasy, dle prohlášení obce, neuzavřela smlouvu, 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 poskytnutí dotace, 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 Vonoklasy:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

- ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4., neboť:

Ke dni dílčího přezkoumání dne 16.11.2022 obec neúčtovala o Směnné smlouvě ze dne 24.08.2022 (na účtu 031 Pozemky) ke dni doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu pro Středočeský kraj, Katastrální pracoviště Praha - západ. Právní účinky zápisu nastaly dne 30.08.2022.

NAPRAVENO

Zastupitelstvo obce přijalo dne 28.12.2022 systémové nápravné opatření, že o smlouvách podléhajících zápisu do katastru nemovitostí bude účtováno vždy ke dni doručení Návrhu na zápis příslušnému katastrálnímu úřadu.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.



D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Vonoklasy za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.
(§ 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	4,11 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,40 %
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.

Vonoklasy 09.03.2023

Podpisy kontrolorů:

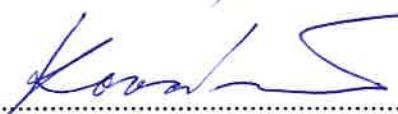
Jiřina Šamanová

Irena Kovářiková

Ing. Jarmila Štětínová




kontrolor pověřený řízením přezkoumání


kontrolorka

Dne 09.03.2023 - Nepřítomna

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 Ing. Petr Vávra, místostarosta obce. Dále místostarosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vonoklasy ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Ing. Petr Vávra
místostarosta obce Vonoklasy



dne 09.03.2023

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Jiřina Šamanová
2	1 x	Obec Vonoklasy	Ing. Petr Vávra

Upozornění:

- **Změny zák. č. 250/2000 Sb. od 1.1.2022 - § 17 odst. 6**

Územní samosprávný celek zveřejní návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření²¹⁾ na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku¹⁰⁾. Na internetových stránkách se zveřejňuje úplné znění návrhu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Na úřední desce může být návrh zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Zveřejnění musí trvat až do zveřejnění závěrečného účtu. Připomínky k návrhu závěrečného účtu mohou občané příslušného územního samosprávného celku uplatnit písemně ve lhůtě stanovené při jeho zveřejnění nebo ústně při jeho projednávání na zasedání zastupitelstva.

