

SpZn: SZ_072427/2019/KUSK
Čj.: 001926/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

VŠESTUDY

IČ: 00237311

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Všestudy za rok 2019 bylo zahájeno dne 08.01.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 19.06.2020

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:

01.01.2019 - 31.12.2019

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

**Všestudy
Všestudy 7
277 46 Veltrusy**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Alena Zemanová
Bc. Zuzana Svobodová**

Zástupci obce:

**Ing. arch. Jiří Hánl - starosta
Ing. Pavla Ortová, Dis - hlavní 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 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/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 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 právníků 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 19.06.2020 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 roku 2018 - 2020, zveřejněný dne 18. 4. 2017
- na období roku 2020 - 2022, schválený zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2018, návrh zveřejněný dne 28. 11. - 17. 12. 2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněný dne 28. 11. - 17. 12. 2018

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2018 jako vyrovnaný - závazné ukazatele dle příloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy)

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 14. 1. 2019 pro příspěvkovou organizaci Materská škola Všestudy

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 11. 2. 2019 (zveřejněno dne 13. 2. 2019)
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2019 (zveřejněno dne 26. 6. 2019)
- č. 3 k 30. 9. 2019 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 23. 6. 2014 (zveřejněno dne 16. 10. 2019)
- č. 4 k 31. 10. 2019 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 23. 6. 2014 (zveřejněno dne 20. 11. 2019)

Závěrečný účet

- za rok 2018, projednán a schválen dne 26. 6. 2019 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "s výhradami", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 26. 6. 2019, návrh zveřejněn od 27. 5. do 26. 6. 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31. 12. 2019 ze dne 14. 1. 2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 12. 2019 - okamžik sestavení dne 11. 2. 2020

Rozvaha

- k 31. 12. 2018 - okamžik sestavení dne 5. 2. 2019, k 31. 12. 2019 - okamžik sestavení dne 11. 2. 2020

Příloha rozvahy

- k 31. 12. 2019 - okamžik sestavení dne 11. 2. 2020

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2019

Hlavní kniha

- za měsíc prosinec 2019

Kniha došlých faktur

- za rok 2019 (dle potřeby)

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2019 (dle potřeby)

Bankovní výpis

- č. 011, 012 k bankovnímu účtu č. 0460041399/0800 vedenému u České spořitelny, a. s.

Účetní doklad

- č. 1911-000041, 1911-000042, 1911-000014, 1911-000035, 1911-000039 - 1911-000044, 1912-000001 - 1912-000005 k bankovnímu účtu č. 0460041399/0800 vedenému u České spořitelny, a. s.

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc prosinec 2019

Pokladní doklad

- č. 19-701-00241 - 19-701-00254

Evidence poplatků

- vedena v počítači - excellové tabulky

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku KEO, mimo evidenci pozemků - vedena v počítači v excellových tabulkách

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce za rok 2019 - zejména: Plán inventur ze dne 16. 12. 2019, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 16. 12. 2019, inventurní soupisy k 31. 12. 2019, Inventarizační zpráva ze dne 11. 2. 2020, výpisy z LV za obec a příslušná katastrální území se stavem k 30. 12. 2019 - namátkově dle potřeby

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2019

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listina za měsíc prosinec 2019 - uvolněný starosta obce a neuvolnění zastupitelé obce

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2018 odeslán do centrálního systému účetních informací dne 10. 7. 2019 za obec Všestudy

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 13. 6. 2019 uzavřena se zhotovitelem Červenka Bohumil-BČ, s. r. o. Neratovice na akci Rekonstrukce místních komunikací v celkové výši Kč 4 843 469,00 bez DPH (zastupitelstvo obce schválilo dne 27. 5. 2019) včetně Dodatku č. 1 ze dne 25. 9. 2019 - snížení ceny díla (schváleno zastupitelstvem obce dne 23. 9. 2019)

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

- Směnná smlouva ze dne 13. 2. 2019 - obec nabyla pozemky p. č. st. 20/1, p. č. 421, 157/65, 86/2 k. ú. Všestudy u Veltrus a pozbyla pozemky p. č. 159/15, 171/33, 157/63 k. ú. Všestudy u Veltrus, zastupitelstvo obce schválilo dne 11. 2. 2019
- Kupní smlouva ze dne 25. 9. 2019 uzavřena s kupujícím Ředitelství silnic a dálnic ČR Praha 4 o prodeji pozemku p. č. 367/3 k. ú. Všestudy u Veltrus, zastupitelstvo obce schválilo dne 23. 9. 2019

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 17. 6. 2019 uzavřena s obdarovaným Maraton Klub Měřejovice z. s. o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 2 000,00 na akci Měřejovický půlmaraton

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 30. 10. 2019 uzavřena s nájemcem Ředitelství silnic a dálnic ČR Praha 4 o pronájmu pozemku p. č. 367/1 k. ú. Všestudy u Veltrus na dobu určitou pro účely výstavby dálnice D8 PHS Všestudy

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Směna pozemků p. č. st. 20/1, p. č. 421, 157/65, 86/2 k. ú. Všestudy u Veltrus - záměr zveřejněn dne 23. 1. - 11. 2. 2019
- Prodej pozemku p. č. 367/3 k. ú. Všestudy u Veltrus - záměr zveřejněn dne 4. 9. - 23. 9. 2019
- Pronájem pozemku p. č. 367/1 k. ú. Všestudy u Veltrus - záměr zveřejněn dne 4. 9. - 23. 9. 2019

Dohody o provedení práce

- ze dne 1. 1. 2019 uzavřena s p. H. P. za úklid přízemí budovy obecního úřadu (rozsah 150 hodin)
- ze dne 1. 1. 2019 uzavřena s p. J. Š. za vedení veškeré agendy se službami pro veřejnost (rozsah 120 hodin)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Rekonstrukce místních komunikací", zejména: výzva zveřejněna na webových stránkách obce, písemné výzvy 5 uchazečům, Rozhodnutí zadavatele o jmenování hodnotící komise, Protokol o otevírání obálek s nabídkami, Protokol z jednání o posouzení a hodnocení nabídek (5 nabídek), jako nejvhodnější byla vybrána nabídka firmy Červenka Bohumil-BČ, s. r. o. Neratovice ve výši Kč 4 843 469,00, bez DPH, která je shodná s cenou sjednanou ve Smlouvě o dílo ze dne 13. 6. 2019 - zakázka byla zadána v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem obce Směrnice č. 1/2017 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.

Vnitřní předpis a směrnice

- Soubor vnitřních směrnic platných pro rok 2019 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- dopisem zasláným přezkoumávajícímu orgánu dne 27. 6. 2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 17. 12. 2018, 11. 2. 2019, 25. 3. 2019 (schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Mateřská škola Všeštiny za rok 2018), 27. 5. 2019, 26. 6. 2019 (schválení účetní závěrky obce za rok 2018), 23. 9. 2019, 16. 12. 2019 (NEPŘEZKOUMÁVÁNO, použito podpůrně)

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly u příspěvkové organizace Mateřská škola Všeštiny (kontrolované období leden - prosinec 2019)

V kontrolovaném období obec Všeštiny, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu pachtovní, smlouvu o 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 poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitélského 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 Všestudy:

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

- **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů § 219 odst. 1, neboť:**

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. Jedná se o Smlouvu o dílo ze dne 13. 6. 2019 uzavřenou se zhotovitelem Červenka Bohumil-BČ, s. r. o. Neratovice na akci Rekonstrukce místních komunikací v celkové výši Kč 4 843 469,00 bez DPH včetně Dodatku č. 1 ze dne 25. 9. 2019.

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

§ 11 odst. 4, neboť:

Schválený rozpočet na rok 2019 nebyl zveřejněn na internetových stránkách obce.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**

§ 7 odst. 2, neboť:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí. v případě účtu 069, neboť v inventurním soupisu tohoto účtu i ve výkazu Rozvaha k 31. 12. 2018 je vykázán zůstatek ve výši Kč 20 000,00 (akcie České spořitelny, a. s.), i když ve skutečnosti obec k rozvahovému dni již tyto akcie nevlastnila, neboť byly nuceně vykoupeny většinovým akcionářem (obec písemně informována).

NAPRAVENO

Účetním dokladem č. 19-005-00010 ze dne 31. 3 2019 a provedením průkazné inventury účtu 069 k 31. 12. 2019, finanční prostředky za nuceně vykoupené akcie byly převedeny na bankovní účet obce.

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

§ 39 odst. 1, neboť:

Záměr obce pronajmout hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce. Jedná se o pronájem pozemků p. č. 24/7, 286/1, 55/2 k. ú. Dušníky nad Vltavou a p. č. 381/5, 381/1 k. ú. Všestudy u Veltrus dle Smluv o nájmu č. 1/2018 až 5/2018. Lze tedy konstatovat, že takto uzavřené smlouvy jsou od počátku neplatné.

NAPRAVENO

Přijetím nápravného systémového opatření tak, že pronájem pozemku p. č. 367/1 k. ú. Všestudy u Veltrus k Nájemní smlouvě ze dne 30. 10. 2019 byl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před uzavřením této smlouvy.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Věstudy za rok 2019 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.)

- Obec neuveřejnila na profilu zadavatele Smlouvu o dílo ze dne 13. 6. 2019 uzavřenou se zhotovitelem Červenka Bohumil-BČ, s. r. o. Neratovice včetně Dodatku č. 1 ze dne 25. 9. 2019.

Byly zjištěny nedostatky spočívající ve:

(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C1) vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- Schválený rozpočet na rok 2019 nebyl zveřejněn na internetových stránkách obce.

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

- Důrazně upozorňujeme na riziko uložení pokuty až do výše 1 milionu Kč za přestupek podle § 22a zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, kterého se územní samosprávný celek dopustil tím, že:
- v rozporu s § 11 odst. 4 nezveřejnil rozpočet, rozpočtové opatření, nebo pravidla rozpočtového provizoria.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,70 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,43 %
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.

Všestudy 19. 06. 2020

Podpisy kontrolorů:

Alena Zemanová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Zuzana Svobodová

.....
kontrolorka

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 Všestudy o počtu 10 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Ing. arch. Jiří Hánl, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Všestudy ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Ing. arch. Jiří Hánl
starosta obce Všestudy

.....
dne 19. 06. 2020

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	Alena Zemanová
2	1 x	Obec Všestudy	Ing. arch. Jiří Hánl

Upozornění:

- **Schvalování rozpočtových opatření** - Starosta obce byl upozorněn, že rozpočtová opatření, která schválil (provedl) v rámci zmocnění schváleného zastupitelstvem obce již nelze opakovaně a následně schválit zastupitelstvem, které již pouze bere na vědomí.
- **Zmocnění starosty obce k provádění rozpočtových opatření** - Důrazně upozorňujeme, že při provedení rozpočtového opatření č. 3 a 4 (schváleno starostou obce) bylo postupováno dle usnesení zastupitelstva obce z roku 2014, kterým byl zmocněn starosta bývalým zastupitelstvem obce.