

Čj.: 000190/2021/KUSK
SpZn: SZ_089825/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

VŠESTUDY

IČ: 00237311

za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Všestudy za rok 2020 bylo zahájeno dne 20.07.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 18.09.2020
- 08.06.2021

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:

01.01.2020 - 31.12.2020

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Všestudy
Všestudy 7
277 46 Veltrusy

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Zuzana Svobodová
Ing. Daniela Jeřábková
Alena Zemanová

Zástupci obce:

Ing. arch. Jiří Hánl - starosta
Ing. Inka Lorencová - místostarostka obce
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 1.7.2020 pod č.j. 088572/2020/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 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 08.06.2021 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 2020 - 2022, schválený zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2018, návrh zveřejněný dne 28. 11. - 17. 12. 2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněný dne 27. 11. - 16. 12. 2019

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2019 jako schodkový, krytí schodku ze zůstatku z minulých let, závazné ukazatele dle příloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích na jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby, zveřejněný dne 30. 12. 2019

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem pro příspěvkovou organizaci Mateřská škola Všeštiny ze dne 18. 12. 2019

Rozpočtová opatření

- č. 1 k 31. 3. 2020 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 23. 6. 2014, zveřejněno dne 6. 4. 2020
- č. 2 k 31. 8. 2020 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 13. 7. 2020, zveřejněno dne 7. 9. 2020
- č. 3 k 16. 11. 2020 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 13. 7. 2020, zveřejněno dne 16. 11. 2020
- č. 4 k 31. 12. 2020 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 13. 7. 2020, zveřejněno dne 6. 1. 2021

Závěrečný účet

- za rok 2019, projednán a schválen dne 13. 7. 2020 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "s výhradami", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 15. 7. 2020, návrh zveřejněn od 22. 6. do 13. 7. 2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30. 6. 2020 ze dne 9. 7. 2020, k 31. 12. 2020 ze dne 14. 1. 2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 30. 6. 2020 - okamžik sestavení dne 9. 7. 2020, k 31. 12. 2020 - okamžik sestavení dne 26. 1. 2021

Rozvaha

- k 30. 6. 2020 - okamžik sestavení dne 9. 7. 2020, k 31. 12. 2020 - okamžik sestavení dne 26. 1. 2021

Příloha rozvahy

- k 30. 6. 2020 - okamžik sestavení dne 9. 7. 2020, k 31. 12. 2020 - okamžik sestavení dne 26. 1. 2021

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2020

Hlavní kniha

- za měsíc prosinec 2020

Kniha došlých faktur

- za rok 2020 (dle potřeby)

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2020 (dle potřeby)

Bankovní výpis

- č. 003, 004, 012 k bankovnímu účtu č. 0460041399/0800 vedenému u České spořitelny a. s.
- č. 43 k bankovnímu účtu č. 94-6014171/0710 vedenému u ČNB

Účetní doklad

- č. 2003-000013 - 2003-000016, 2003-000062 - 2003-000064, 2004-000016, 2004-000017, 2004-000056 - 2004-000058, 20-001-00100 - 20-001-00114 k bankovnímu účtu č. 0460041399/0800 vedenému u České spořitelny a. s.
- č. 20-001-0071, 20-001-00072 k bankovnímu účtu č. 94-6014171/0710 vedenému u ČNB

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc červen, srpen, listopad a prosinec 2020
- Skonto pokladní hotovosti - zůstatek k 17. 9. 2020 činil Kč 20 578,00 (k pokladnímu dokladu č. 281), hotovost souhlasí se zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 232 - 252, 266 - 275, 303 - 325

Evidence poplatků

- vedena v počítači - excelové tabulky

Evidence majetku

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

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka "Inventarizace majetku a závazků obce Všestudy za rok 2020"

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc červen a prosinec 2020

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listiny za měsíc červen 2020 - uvolněný starosta, neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2019 odeslán do centrálního systému účetních informací dne 10. 6. 2020

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 3. 3. 2020 uzavřena se zhotovitelem Forte NET s. r. o. Praha 2 na akci "IP Kamery" v celkové výši Kč 230 476,00 včetně DPH, zastupitelstvo obce schválilo dne 24. 2. 2020

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 15. 6. 2020 uzavřena s obdarovaným Maraton Klub Mířejovice z. s. o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 2 000,00 na akci Mířejovický půlmaraton

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 26. 2. 2020 uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a. s. Děčín o zřízení věcného břemene na pozemku obce p. č. 244/8 k. ú. Všestudy u Veltrus za účelem zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy, zastupitelstvo obce schválilo dne 24. 2. 2020

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 29. 6. 2020 uzavřena s příjemcem Sociální služby města Kralupy nad Vltavou, příspěvková organizace o poskytnutí dotace (výše dle vykázaných úkonů) na sociální služby klientům obce Všestudy, zastupitelstvo obce schválilo dne 1. 6. 2020

Dohody o provedení práce

- ze dne 1. 1. 2020 uzavřena s p. J. Š. za vedení veškeré knihovnické agendy se službami pro veřejnost, vyvěšování a svěšování státní vlajky

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "IP kamery", zejména: písemné výzvy 5 uchazečům, nabídky 3 uchazečů, jako nejvhodnější byla vybrána zastupitelstvem obce

nabídka Forte NET s. r. o. Praha 2 v celkové výši Kč 230 476,00 včetně DPH, která je shodná s cenou sjednanou ve Smlouvě o dílo ze dne 3. 3. 2020

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

- dopisem zasláným přezkoumávajícímu orgánu dne 15. 7. 2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 16. 12. 2019, 24. 2. 2020, 1. 6. 2020 (schválení účetní závěrky za rok 2019 obce a příspěvkové organizace Mateřská škola Všestudy), 13. 7. 2020, 5. 10. 2020, 21. 12. 2020 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly u příspěvkové organizace Mateřská škola Všestudy ze dne 28. 8. 2020 (kontrolované období 1. 1. - 31. 12. 2019, 1. 1. - 30. 6. 2020)

V kontrolovaném období obec Všestudy, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, 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 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 Vše study:

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

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 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.

NAPRAVENO

Obec uveřejnila na profilu zadavatele Smlouvu o dílo ze dne 13. 6. 2019 uzavřenou se zhotovitelem Červenka Bohumil-BČ, s. r. o. Neratovice a Dodatek č. 1 ze dne 25. 9. 2019 k této Smlouvě o dílo opožděně, a to až dne 24. 6. 2020. Současně bylo přijato systémové nápravné opatření, jehož účinnost bude možno ověřit až v souvislosti se smlouvou o dílo uzavřenou v roce 2020.

- **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.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že rozpočet na rok 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 30. 12. 2019.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Vše study za rok 2020 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	0,81 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,01 %
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.

Vše study 08. 06. 2021

Podpisy kontrolorů:

Bc. Zuzana Svobodová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Daniela Jeřábková

.....
kontrolorka

Alena Zemanová

.....
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

- 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 Všeštiny o počtu 9 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 Všeštiny ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Ing. arch. Jiří Hánl
starosta obce Všeštiny

.....
dne 08. 06. 2021

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Zuzana Svobodová
2	1 x	Obec Všeštiny	Ing. arch. Jiří Hánl

Upozornění:

- **Výpisy z katastru nemovitostí** - Upozorňujeme, že pro potřeby provedení inventarizace majetku vedeného na účtu 031 - Pozemky k rozvahovému dni je nutno použít výpisy z katastru nemovitostí prokazující stav k 31. 12. roku, ve kterém jsou stavy majetku ověřovány (Výpis z katastru nemovitostí pro obec Všeštiny byl k 23. 12. 2020).
- **Dodržení termínu pro projednání závěrečného účtu** - Upozorňujeme, že lhůta pro projednání závěrečného účtu za předchozí rok, kterou nebylo možno v roce 2020 s ohledem na nouzový stav dodržet (viz Společné stanoviska Ministerstva vnitra a Ministerstva financí k neprojednání závěrečného účtu ve lhůtě stanovené v § 43 zákona o obcích ze dne 31. 3. 2020), nebyla změněna a je stanovena do 30. 6. následujícího roku.