

Čj.: 088604/2021/KUSK
SpZn: SZ_076788/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

VŠESTARY

**IČ: 00241016
za rok 2021**

Přezkoumání hospodaření obce Všešary za rok 2021 bylo zahájeno dne 28.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 27. 8. 2021
- 24. 2. 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:

01.01.2021 - 31.12.2021

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Všešary
Jaroslava Baťchy 141
251 63 Strančice

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jana Jechová
Bc. Marie Milanovičová (dne 24.2.2022)

Zástupci obce:

Ing. arch. Miroslav Hofman -
místostarosta
Tomáš Tomášek - 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 28.7.2021 pod č.j. 095448/2021/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 24.02.2022 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 roky 2019 - 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 13.12.2018, zveřejněn dne 17.12.2018, návrh zveřejněn od 29.11.2018 do 13.12.2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 1.12.2020 do 17.12.2020

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 17.12.2020 jako schodkový, závazné ukazatele v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), krytí schodku zajištěno finanční rezervou na bankovním účtu, zveřejněn dne 21.12.2020

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 4.1.2021

Rozpočtová opatření

- schvalovaná zastupitelstvem obce:
 - č. 2 - dne 20.5.2021, zveřejněno dne 20.5.2021
 - č. 4 - dne 9.9.2021, zveřejněno dne 9.9.2021
 - č. 6 - dne 25.11.2021, zveřejněno dne 25.11.2021
 - č. 7 - dne 16.12.2021, zveřejněno dne 20.12.2021
- schvalovaná starostou obce:
 - č. 1 - dne 29.3.2021, zveřejněno dne 6.4.2021
 - č. 3 - dne 1.7.2021, zveřejněno dne 1.7.2021
 - č. 5 - dne 27.10.2021, zveřejněno dne 27.10.2021

Závěrečný účet

- za rok 2020, projednán spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 10.6.2021 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 22.6.2021, návrh zveřejněn od 18.5.2021 do 10.6.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6.2021 odesláno dne 3.7.2021
- k 31.12.2021 odesláno dne 18.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2021 odesláno dne 3.7.2021
- k 31.12.2021 odesláno dne 24.2.2022

Rozvaha

- k 30.6.2021 odesláno dne 3.7.2021
- k 31.12.2021 odesláno dne 24.2.2022

Příloha rozvahy

- k 30.6.2021 odesláno dne 3.7.2021
- k 31.12.2021 odesláno dne 24.2.2022

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- analytická za období 6/2021
- analytická za období 12/2021

Kniha došlých faktur

- elektronicky vedena – celkem 361 faktur

Kniha odeslaných faktur

- elektronicky vedena – celkem 26 faktur

Faktura

- přijaté - č. 32100147 až č. 32100182, č. 32100329 až č. 32100361

Bankovní výpis

- k účtu č. 420566369/0800, Česká spořitelna, a.s., (ZBÚ), č. 120 ze dne 1.6.2021 až č. 140 ze dne 30.6.2021, č. 225 ze dne 1.12.2021 až č. 244 ze dne 31.12.2021
- k účtu č. 395619499/0800, Česká spořitelna, a.s., (úvěr), č. 010 za období 16.5.2021 - 31.5.2021 až č. 012 za období 16.6.2021 - 30.6.2021
- k účtu č. 94-11319201/0710, Česká národní banka, č. 11 ze dne 10.5.2021 až č. 15 ze dne 30.6.2021, č. 29 ze dne 18.11. 2021 až č. 34 ze dne 31.12.2021
- k účtu č. 35-420566369/0800, Česká spořitelna a.s., č. 006 za období 1.12.2021 - 31.12.2021

Účetní doklad

- k účtu č. 420566369/0800 - č. 100120 až č. 100140, č. 100225 až č. 100244
- k účtu č. 395619499/0800 - č. 140010 až č. 140012
- k účtu č. 94-11319201/0710 - č. 160011 až č. 160015, č. 160029 až č. 160034
- k účtu č. 35-420566369/0800 - č. 130006
- k fakturám přijatým - č. 710140 až č. 710182, č. 710329 až č. 710361
- vnitřní doklady č. 100128, č. 100118, č. 920002

Pokladní kniha (deník)

- počítačově vedená (kontrolované období 6/2021)
- kontrola stavu pokladní hotovosti ke dni 27.8.2021 činí Kč 39.530,00 doklad č. P21000388 ze dne 26.8.2021 v 08:58 hod.) souhlasí se stavem vykázaným v pokladní knize

Pokladní doklad

- příjmový č. P21000364 ze dne 2.6.2021 až č. P21000378 ze dne 28.6.2021
- výdajový č. V21000049 ze dne 4.6.2021 až č. V21000067 ze dne 30.6.2021

Evidence poplatků

- místní poplatek za tuhý komunální odpad a za psy k 31.12.2021

Evidence majetku

- vedena v programu Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku, pohledávek a závazků" k 31.12.2021

Mzdová agenda

- výplatní lístky ke kontrované dohodě o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní lístky za měsíc 6/2021 (uvolněný starosta, uvolněný místostarosta)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2020 ze dne 10.6.2021

Smlouvy o dílo

- ze dne 16.9.2021 uzavřená se zhotovitelem COMPACT STAVBY s.r.o. , Praha 1, IČ 07441746 na realizaci díla "Oprava parkoviště u hřbitova na pozemku p.č. 538/1" v ceně díla Kč 1.218.015,64 bez DPH (tj. Kč 1.473.798,94 včetně DPH). Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 9.9.2021.

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

- kupní smlouva ze dne 24.2.2021 na prodej pozemku p.č. 776/1 o výměře 120 m2 v k.ú. Všestary - schváleno zastupitelstvem obce dne 13.8.2020
- smlouva o bezúplatném převodu pozemků č. 1002992180 ze dne 13.4.2021, předmětem smlouva je převod pozemků p.č. 280/13, 280/39 a 280/40 v k.ú. Všestary u Říčan - schváleno zastupitelstvem obce dne 24.9.2020

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr obce prodat pozemek p.č. 776/1 trvalý travní porost o výměře 120 M2 v k.ú. Všešary - zveřejněn od 9.7.2020 do 25.7.2020

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6027764/1 ze dne 25.10.2021, uzavřená s oprávněným ČEZ Distribuce a.s., k pozemkům p.č. KN 932/22, KN 932/31 v k.ú. Všešary u Řičan, jednorázová náhrada ve výši Kč 1.000,00.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2017 - 2020 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Obnova venkova Oblast podpory Dopravní infrastruktura z e dne 10.5.2021, ev. č. smlouvy poskytovatele S-1750/ŘDP/2021, investiční dotace ve výši Kč 840.000,00 na realizaci akce "Oprava chodníku v ulici Říčanská v obci Všešary" - příjem dotace schválen zastupitelstvem obce dne 25.3.2021 - použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 26.5.2021, příjemce Sportovní klub Všešary ve výši Kč 290.000,00 na "rekonstrukci sportovních kabin". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 20.5.2021 na základě žádosti ze dne 22.10.2020 a 14.4.2021. Zveřejněno dne 26.5.2021. Vyúčtování ze dne 19.7.2021.

Dohody o provedení práce

- ze dne 30.12.2020 platná od 1.1.2021), knihovnice

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Oprava parkoviště u hřbitova ve Všešarech", zejména výzva k podání nabídek ze dne 2.8.2021 (oslovení 3 zájemci), nabídky dvou zájemců, zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 25.8.2021 (výběr zhotovitele), zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 9.9.2021 (uzavření SOD). Nabídková cena souhlasí s cenou smluvní (SOD ze dne 16.9.2021)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 17.12.2020, 25.3., 20.5., 10.6., 13.8., 9.9., 25.11. a 16.12.2021 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol č. 1 o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 9.2.2021 (Mateřská škola Slunečnice)

V kontrolovaném období obec Všešary, dle prohlášení místostarosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku, 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 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 Všešary:

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:**

Smlouva o dílo ze dne 16.9.2021 nebyla uveřejněna na profilu zadavatele v souladu se zákonem, ale až dne 24.2.2022.

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 Všešary za rok 2021 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.)

- Smlouva o dílo ze dne 16.9.2021 nebyla uveřejněna na profilu zadavatele v souladu se zákonem

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	0,90 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,89 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 49.000,00 Kč.

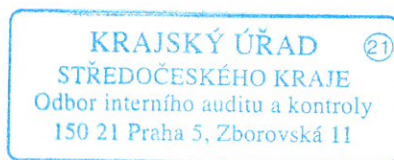
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 11.178.026,00 Kč.

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.

Všešary 24.02.2022

Podpisy kontrolorů:



Bc. Jana Jechová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marie Milanovičová

.....
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 interního auditu a 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. arch. Miroslav Hofman, místostarosta obce. Dále místostarosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Všestary ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Ing. arch. Miroslav Hofman
místostarosta obce Všestary



.....
dne 24.02.2022

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění.

V rámci stanoviska může územní celek proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy podat dle ustanovení § 13 kontrolního řádu písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolnímu orgánu, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

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 ve 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 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 informaci zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku (§14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb.). Podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění, lze za přestupek uložit pokutu do výše 50 000,00 Kč.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Jana Jechová
2	1 x	obec Všestary	Ing. arch. Miroslav Hofman

