

Čj.: 002078/2022/KUSK
SpZn: SZ_076801/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

PŘESTAVLKY U ČERČAN

IČ: 00232564
za rok 2021

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

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 29.11.2021
- 06.05.2022

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:

Přestavlky u Čerčan
Přestavlky u Čerčan 48
257 23 Přestavlky u Čerčan

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jaroslav Petrák
Bc. Jana Jechová
Bc. Petr Venclovský (29.11.2021)

Zástupci obce:

Jan Mikulanda - starosta
Jana Kofroňová - 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 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 06.05.2022 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 rok 2021 - 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 11.12.2019, zveřejněn 16.12.2019, návrh zveřejněn v termínu 25.11.2020 - 11.12.2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněn v termínu 24.11.2020 – 29.12.2020

Schválený rozpočet

- na rok 2021 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 28.12.2020 jako vyrovnaný, závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 30.12.2020

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopis ze dne 14.12.2020 (Mateřská škola Přestavlky)

Rozpočtová opatření

- schvalovaná zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 3.2.2021, zveřejněno 4.2.2021
- č. 2 dne 31.3.2021, zveřejněno dne 2.4.2021
- č. 3 dne 23.6.2021, zveřejněno dne 23.6.2021
- č. 4 dne 29.9.2021, zveřejněno dne 30.9.2021
- č. 5 dne 16.11.2021, zveřejněno dne 16.11.2021
- č. 6 dne 28.12.2021, zveřejněno dne 28.12.2021

Závěrečný účet

- za rok 2020 projednán společně se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 23.6.2021 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 24.6.2021
- návrh zveřejněn v termínu 3.5.2021 - 24.6.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2021, odeslán 13.10.2021
- k 31.12.2021, odeslán 16.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2021, odeslán 13.10.2021
- k 31.12.2021, odeslán 29.1.2022

Rozvaha

- k 30.9.2021, odeslána 13.10.2021
- k 31.12.2021, odeslána 29.1.2022

Příloha rozvahy

- k 30.9.2021, odeslána 13.10.2021
- k 31.12.2021, odeslána 29.1.2022

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- analytická za období 9/2021, 12/2021

Kniha došlých faktur

- vedena v tabulkách programu excel - poř. č. 1 až č. 193

Kniha odeslaných faktur

- vedena v tabulkách programu Excel, poř. č. 1 - 17

Faktura

- došlé - č. 120 až č. 131, č. 137, č. 167, č. 169 až č. 185
- vydané - č. 13 až 15

Bankovní výpis

- k účtu č. 8224121/0100, Komerční banka, a.s., č. 141 ze dne 1.9.2021 až č. 157 ze dne 29.9.2021, č. 183 ze dne 1.12.2021 až č. 201 ze dne 31.12.2021
- k účtu č. 94-12418121/0710, Česká národní banka, č. 22 ze dne 6.9.2021 až č. 26 ze dne 30.9.2021, č. 34 ze dne 3.12.2021 až č. 37 ze dne 31.12.2021
- k účtu č. 123-550450217/0100, Komerční banka, a.s., (fond obnovy) - č. 1 ze dne 16.2.2021 až č. 2 ze dne 14.12.2021

Účetní doklad

- k pokladně - č. 20164 až č. 20169, č. 20176 (příjmy), č. 21144 až č. 21161, č. 21211 až č. 21224 (výdaje)
- k účtu č. 8224121/0100 - č. 10481 až č. 10552, č. 10637 až č. 10667
- k účtu č. 94-12418121/0710 - č. 40022 až č. 40026, č. 40034 až č. 40037
- předpisy faktur došlých - č. 00120 až č. 00131, č. 00137, 00167, č. 00169 až č. 00185
- předpisy faktur vydaných - č. 01013 až č. 01015
- k účtu č. 123-550450217/0100 - č. 50001 až č. 50002
- vnitřní doklady - č. 90001 až č. 90005, 90009, 90014, 90015, 90026, 90028, 90032, 90034, 90041, 90042, 90055, 90060, 90062, 90063

Pokladní kniha (deník)

- za období září, prosinec 2021
- skonto pokladní hotovosti provedeno dne 29.11.2021 v 8 hodin 30 minut se zjištěným zůstatkem ve výši Kč 33.026,00 shodně na zápis v pokladní knize k dokladu č. 207 ze dne 24.11.2021

Pokladní doklad

- příjmové - č. P164 ze dne 1.9.2021 až č. P169 ze dne 22.9.2021, č. P176 ze dne 20.12.2021
- výdajové - č. V144 ze dne 1.9.2021 až č. V161 ze dne 29.9.2021, č. V211 ze dne 1.12.2021 až č. V224 ze dne 28.12.2021

Evidence poplatků

- vedena v modulu poplatky programu Fenix (poplatek ze psů, komunální odpad)

Evidence majetku

- vedena v programu Fenix

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "inventarizace majetku a závazků" k 31.12.2021

Mzdová agenda

- výplatní pásky ke kontrolovaným dohodám o provedení práce a dohodám o pracovní činnosti

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní pásky za období 7 - 9/2021 (uvolněný starosta, neuvolněný místostarosta)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2020 ze dne 23.6.2021
- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2020 ze dne 23.6.2021 (Mateřská škola)

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

- Kupní smlouva ze dne 5.1.2021 uzavřená s prodávajícím - fyzickou osobou, předmět - pozemky p.č. 451/56, 450/1, 451/53, 452/33, 452/30, 458/2, 458/18, 462/21, 462/8 v k.ú. Přestavlky u Čerčan. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 28.12.2020.
- Kupní smlouva ze dne 27.4.2021 uzavřená s prodávajícím - fyzickou osobou, předmět - pozemky p.č. 448, 447/4 v k.ú. Přestavlky u Čerčan. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 23.11.2020.

- Směnná smlouva ze dne 12.1.2021 uzavřená s fyzickými osobami, kterou obec směňuje p.č. 949/4 za pozemek p.č. 928/11 v k.ú. Přestavlky u Čerčan, bez finančního dorovnání. Směna schválena zastupitelstvem obce dne 23.11.2020.
- Kupní smlouva ze dne 10.3.2021 uzavřená s prodávajícími - fyzické osoby, předmět - pozemky p.č. 492/1, 492/2, 493 v k.ú. Přestavlky u Čerčan. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 28.12.2020.

Darovací smlouvy

- ze dne 19.7.2021 uzavřená s obdarovaným - obec Hrušky, U Zbrojnice 100, Hrušky, IČ 00283185, v částce Kč 50.000,00 na "obnovu tornádem poničené obce Hrušky okr. Břeclav". Poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 7.7.2021.
- ze dne 12.7.2021 uzavřená s dárce - Intoit, s.r.o., Polská 1621/11, Praha 2 - Vinohrady, IČ 29053421 v částce Kč 50.000,00 na "nákup vybavení zásahové jednotky SDH obce Přestavlky". Přijetí schváleno zastupitelstvem obce dne 7.7.2021.
- ze dne 20.2.2021 uzavřená s dárce - Městská část Praha - Kolovraty, Praha 10, IČ 00240346, předmět - cisternová automobilová stříkačka 32 T 815, zn. Tatra T815, RZ AO 60-41 v ceně Kč 716.985,00 vč. DPH. Souhlas s přijetím daru vyslovilo zastupitelstvo obce dne 3.2.2021

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- směnit pozemky p.č. 949/4 za pozemek p.č. 928/11 v k.ú. Přestavlky u Čerčan, zveřejněn ve dnech 8.11.2020 - 23.11.2020

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-6017266/1 ze dne 29.4.2021 uzavřená s oprávněným - ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV-Podmokly k pozemku p.č. KN 975 v k.ú. Přestavlky u Čerčan, zřízeno úplatně Kč 1.000,00. Zřízení břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 11.12.2019.
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-6018409/VB/001 ze dne 28.4.2021 uzavřená s oprávněným - ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV-Podmokly k pozemku p.č. 112/2 v k.ú. v k.ú. Přestavlky u Čerčan, zřízeno úplatně Kč 1.000,00. Zřízení břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 7.10.2020.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2021 - 2024 pro poskytování dotací na rozvoj obcí do 2000 obyvatel z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Veřejná infrastruktura Oblast podpory Technická infrastruktura ev. č. smlouvy Poskytovatele S-5699/ŘDP/2021 ze dne 14.9.2021 v maximální výši Kč 399.000,00 (investiční, UZ 812) na realizaci projektu "Technika pro údržbu veřejného prostranství". Přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 25.8.2021. - použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 15.4.2021 uzavřená s příjemcem - SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Praha - Kolovraty v částce Kč 60.000,00, předmět - požární ochrana osob a majetku, vzdělávací a preventivně výchovná činnost v této oblasti a kulturní činnost. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 31.3.2021 na základě žádosti ze dne 29.3.2021. Smlouva zveřejněna na webových stránkách obce dne 19.4.2021.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 18.1.2021 uzavřená s příjemcem - RUAH o.p.s., Benešov, v částce Kč 3.000,00 na "činnost RUAH o.p.s. v roce 2021". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 28.12.2020, na základě žádosti ze dne 26.11.2020.

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 28.12.2020 (zajištění služeb pro Českou poštu, s.p.)

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.2.2021 v rozsahu 25 hodin (zajištění služeb pro Českou poštu, s.p.)
- ze dne 28.12.2020 v rozsahu 25 hodin měsíčně (účetní práce)

Smlouvy ostatní

- Kupní smlouva ze dne 6.4.2021 uzavřená s prodávajícím - Dabaki, s.r.o., Bezručova 1257, Benešov, IČ 07120559, předmět "nákup techniky pro údržbu veřejné prostranství" a to Traktor Yto SG 54, návěs TR 1500, zametací kartáč, mulčovač a čelní nakladač v celkové hodnotě Kč 420.427,92 bez DPH (tj. Kč 508.500,- vč. DPH). Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 31.3.2021. Dodatek č. 1 ze dne 30.9.2021, kterým se mění termín plnění smlouvy.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Nákup techniky pro údržbu veřejného prostranství", zejména: Výzva a zadávací dokumentace ze dne 15.3.2021, prováděcí dopis ze dne 15.2.2021 (oslovení 4 uchazeči, datové zprávy ze dne 15.2.2021), Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 31.3.2021, Zpráva o hodnocení nabídek, posouzení kvalifikace a úplnosti nabídek ze dne 31.3.2021, Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 31.3.2021, zápis ze zasedání zastupitelstva ze dne 31.3.2021 (uzavření smlouvy). - kritérium nejnižší nabídková cena vč. DPH. Nabídková cena souhlasí s cenou kupní (Kupní smlouva ze dne 6.4.2021, prodávající - Dabaki, s.r.o., Bezručova 1257, Benešov, IČ 01720559, v ceně Kč 420.427,92 bez DPH).

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 28.12.2020, 3.2., 31.3., 28.4., 23.6., 7.7., 25.8., 29.9., 16.11., 13.12., 28.12.2021 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokoly o výsledcích veřejnosprávních kontrol na místě ze dne 5.7.2021, 13.12.2021 (Mateřská škola Přestavlky u Čerčan)

V kontrolovaném období obec Přestavlky u Čerčan, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu 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 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 Přestavlky u Čerčan:

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:

- Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů

§ 6 odst. 1 písm. d), neboť:

Rozpočet na rok 2021 byl do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 na straně výdajů pořízen v odlišné podobě, než ve které byl schválen zastupitelstvem obce. (Schválen v celkových příjmech Kč 6.253.000,00 a výdajích Kč 6.253.000,00, pořízen v celkových příjmech Kč 6.253.000,00 a výdajích Kč 6.263.000,00 a s uvedením financování pol. 8115 Kč 10.000,00).

NAPRAVENO

Přijato systémové opatření, účinnost ověřena u schváleného rozpočtu na rok 2022 a jeho pořízení do sestavy FIN 2-12 M k 31.3.2022. Chyba se neopakuje.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Přestavlky u Čerčan za rok 2021 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	0,45 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,92 %
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.

Přestavlky u Čerčan 06.05.2022

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslav Petrák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jana Jechová

.....
kontrolorka

Bc. Petr Venclovský

.....
kontrolor (nepřítomen dne 6.5.2022)

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, pan Jan Mikulanda, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Přestavlky u Čerčan ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Jan Mikulanda
starosta obce Přestavlky u Čerčan

.....
dne 06.05.2022

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Jaroslav Petrák
2	1 x	obec Přestavlky u Čerčan	Jan Mikulanda