

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

VŠECHLAPY

IČ: 00473383

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Všechlapy za rok 2019 bylo zahájeno dne 2. 8. 2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20. 5. 2020
- 16. 9. 2019

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:

1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Všechlapy
Všechlapy 5
257 26 Divišov

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jana Jechová
Bc. Marie Milanovičová
Bc. Jaroslav Petrák
Bc. Petr Venclovský

Zástupci obce:

Ing. Václav Aubrecht - starosta
Věra Tichá - 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 právníckými 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 právníckých 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 20. 5. 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 roky 2017 - 2020, zveřejněn dne 13.4.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 3.12.2018 - 22.12.2018 (dle doložky)

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 22.12.2018 jako přebytkový, závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 5.1.2019

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 7.2.2019, zveřejněno dne 27.2.2019
- č. 2 dne 28.4.2019, zveřejněno dne 8.5.2019
- č. 3 dne 9.6.2019, zveřejněno dne 12.6.2019
- č. 4 dne 18.8.2019, zveřejněno dne 28.8.2019
- č. 5 dne 3.11.2019, zveřejněno dne 3.12.2019

Závěrečný účet

- projednán společně se zprávou o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem obce dne 9.6.2019 s vyjádřením "s výhradami", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 23.6.2019
- návrh zveřejněn ve dnech 16.5.2019 - 10.6.2019 (dle doložky)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 30.6.2019 (odeslán 5.7.2019), ke dni 31.8.2019 (odeslán 12.9.2019), 31.12.2019 (odeslán 16.2.2020)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6.2019 (odeslán 5.7.2019), 31.12.2019 (odeslán 16.2.2020)

Rozvaha

- ke dni 30.6.2019 (odeslána 5.7.2019), 31.12.2019 (odeslána 16.2.2020)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6.2019 (odeslána 5.7.2019), 31.12.2019 (odeslána 16.2.2020)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2019

Hlavní kniha

- za období 12/2019 (elektronicky, dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- poř. č. 1 až č. 73

Kniha odeslaných faktur

- poř. č. 1 až č. 29

Faktura

- došlé - č. 11 až č. 39, č. 66 až č. 69
- vydané - č. 26 až č. 29

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-5314121/0710, Česká národní banka, č. 9 ze dne 13.5.2019 až č. 18 ze dne 30.8.2019, č. 25 ze dne 6.12.2019 až č. 28 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 30720101/0100, Komerční banka, a.s., č. 57 ze dne 4.6.2019 až č. 94 ze dne 31.8.2019, č. 130 ze dne 3.12.2019 až č. 144 ze dne 31.12.2019

Účetní doklad

- k účtu č. 94-5314121/0710 - č. 05007 až č. 05018, č. 05025 až č. 05028
- k účtu č. 30720101/0100 - č. 04064 až č. 04094, č. 04130 až č. 04144

- k pokladně - č. 01088 až č. 01155
- interní účetní doklady č. 08005, 08001
- předpisy faktur došlých č. 00011 až č. 00039, č. 00526 až č. 00529

Pokladní kniha (deník)

- za období květen - prosinec 2019
- skonto pokladní hotovosti dne 16.9.2019 ve 12 hodin 30 minut činilo Kč 8.400,-, shodně na zápis v pokladní knize k dokladu č. 129 ze dne 30.8.2019

Pokladní doklad

- č. 88 ze dne 3.5.2019 až č. 155 ze dne 31.12.2019

Evidence poplatků

- vedena v tabulkách programu Excel - poplatek ze psa, poplatek za komunální odpad

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku programu Fenix

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace obce r. 2019 - plán inventur ze dne 15.12.2019, Inventarizační zpráva r. 2019 ze dne 20.2.2020, inventurní soupisy k 31.12.2019

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatnice za období 1 - 8/2019 (neuvolněný starosta obce)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce r. 2018 ze dne 9.6.2019

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

- Kupní smlouva ze dne 3.5.2019 uzavřená s kupujícím - fyzická osoba, předmět smlouvy - prodej pozemku p.č. 1870/8 v k.ú. Všechlapy nad Blanicí. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 22.12.2018.

Darovací smlouvy

- ze dne 10.7.2019 uzavřená s dárce - fyzická osoba, předmět smlouvy - finanční dar ve výši Kč 5.000,- za účelem "zajištění organizace akce Oslavy 120 let založení SDH Všechlapy"
- ze dne 2.8.2019 uzavřená s dárce - I love Hummus, s.r.o., Průhonice, předmět smlouvy - finanční dar ve výši Kč 10.000,- za účelem "zajištění organizace akce Oslavy 120 let založení SDH Všechlapy"

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- prodat část pozemku p.č. 1870/1 (z něj oddělen p.č. 1870/8 o výměře 48 m²) v k.ú. Všechlapy nad Blanicí

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.5.2019 - p. L.K. v rozsahu 42,5 hodin (údržba veřejného prostranství)
- ze dne 29.12.2018 - pí D.M. v rozsahu 5 hodin (vedení knihovny)
- ze dne 1.1.2019 - pí D.H. v rozsahu 6 hodin (knihovnické práce)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "hydrogeologický výzkum (vrtané studny)" k objednavce ze dne 28.4.2019, zhotovitel Studnařství Štecher, věc - objednávka vrtané studny v obci Všechlapy dle nabídky č. 181028, zejména: Výzva k podání nabídky (osobně, oslovení 2 dodavatelé), zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 28.4.2019 (výběr zhotovitele). Obec při zadávání veřejné zakázky malého rozsahu postupovala dle interní směrnice č. 1/2014 o postupech při zadávání veřejné zakázky, ze dne 2.2.2014.

Vnitřní předpis a směrnice

- Interní směrnice č. 1/2019 - o postupech při zadávání veřejné zakázky, ze dne 28.4.2019

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

- dopis ze dne 9.6.2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 22.12.2018 (rozpočet), 17.2., 28.4., 9.6. (závěrečný účet, účetní závěrka r. 2018), 18.8., 3.11., 5.12.2019 (nepřezkoumáno, použito podpůrně)

V kontrolovaném období obec Všechlapy, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, 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 včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, 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 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 Všechlapy:

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

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

ČÚS č. 701 bod 5., neboť:

Obec neúčtovala o odepsaných pohledávkách v částce Kč 6.000,- na podrozvahovém účtu 905 - Vyřazené pohledávky.

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

§ 3 odst. 3, neboť:

Nebylo doloženo proškolení osob zajišťujících inventarizaci obce za rok 2019 (seznámení s vnitřním předpisem k inventarizaci).

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

- **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů**

§ 45, neboť:

Obec nedodržela obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze, neboť v Příloze sestavené k 30.6.2019 není v části D.3 uvedena výše ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem ve výši 57 Kč/m² a v části D.2 celková výměra lesních pozemků s lesním porostem.

NENAPRAVENO

- **Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů**

§ 2 odst. 2, neboť:

Obec chybně účtuje poplatek za komunální odpad na položce 1340, správně mělo být účtováno na položku 1337, neboť obec vybírá poplatek na základě OZV č. 4/2011, schválené zastupitelstvem obce dne 19.12.2019, kterou je stanoven poplatek dle zákona č. 185/2001 Sb., o odpadech.

NAPRAVENO

Opravným dokladem č. 08022 ze dne 31.12.2019.

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

§ 39 odst. 1, neboť:

Obec na prodej nemovitých věcí v záměru neuvedla údaje podle katastrálního zákona platného ke dni zveřejnění záměru, zejména název katastrálního území, výměru pozemku (resp. předpokládanou výměru části prodávaného pozemku), nebo přílohu situačního plánu resp. geometrického plánu tak, aby bylo zřejmé jaká část pozemku je předmětem

prodeje (Kupní smlouva ze dne 3.5.2019, pozemek p.č. 1870/8 o výměře 48 m² v k.ú. Všechlapy nad Blanicí).

NAPRAVENO

Přijato systémové opatření, účinnost ověřena předložením záměru obce na prodej pozemků p.č. 1788/6, 1788/7, 1788/4, 1309/7 v k.ú. Všechlapy nad Blanicí, ve kterém jsou uvedeny údaje dle katastrálního zákona a součástí záměru je situační plánec.

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

§ 43, neboť:

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 nebyla součástí zveřejněného závěrečného účtu obce za rok 2018 po jeho schválení.

NENAPRAVENO

Přijato systémové opatření, jehož účinnost bude ověřena předložením závěrečného účtu obce za rok 2019.

§ 72 odst. 4, neboť:

Neuvolněnému starostovi obce byla poskytnuta odměna v rozporu se zákonem, neboť výše měsíční odměny nebyla stanovena v zákonném limitu odměny tj. v rozmezí 0,3 až 0,6 násobku výše odměny, která by náležela uvolněnému členovi zastupitelstva obce, který vykonává funkci starosty.

NAPRAVENO

Přijato systémové opatření, odměna neuvolněnému starostovi obce je s účinností od 1.1.2020 vyplacena v zákonné výši tj. 0,3 násobku odměny uvolněného starosty obce a nevyplacená část odměn za rok 2019 byla starostovi obce vyplacena za období září 2019.

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

§ 17 odst. 6, neboť:

Obec nezveřejnila na svých internetových stránkách úplné znění návrhu závěrečného účtu obce za rok 2018, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

NENAPRAVENO

Přijato systémové opatření, jehož účinnost bude ověřena při zveřejnění návrhu závěrečného účtu obce za rok 2019 na webových stránkách obce.

b) 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, neboť v rozvaze a příloze ke dni 31.12.2018 je uveden chybný stav na účtech 018, 019, 028 a 902.

NAPRAVENO

Skutečný stav účtů 018, 019, 028 a 902 byl ověřen porovnáním s předloženou inventarizační evidencí při inventarizaci obce za rok 2019.

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

§ 72 odst. 3, neboť:

Usnesení o výši odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce nebylo v souladu se zákonem, neboť v zápisech ze zasedání zastupitelstva obce, které se konalo dne 29.10.2018, nebyl stanoven den, od kterého budou vypláceny měsíční odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce.

NENAPRAVENO

Přijato systémové opatření zastupitelstvem obce dne 3.11.2019 odsouhlasením vyplacených měsíčních odměn v termínu od 29.10.2018 - 3.11.2019. Přijaté opatření není účinné, neboť podobná chyba se opakuje i v roce 2020, kdy zastupitelstvo obce v zápise ze zasedání konaného dne 15.12.2019 pouze konstatuje seznámení zastupitelů s úpravou odměn od 1.1.2020 (bod 7 - Různé, písm. d).

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

§ 16 odst. 5, neboť:

Obec nezveřejnila způsobem umožňujícím dálkový přístup rozpočtové opatření č. 5, schválené zastupitelstvem obce dne 22.12.2018.

NAPRAVENO

Přijato systémové opatření spočívající ve stanovení pověřené osoby pro kontrolu zveřejňování písemností. Přijaté opatření je účinné, chyba se v roce 2019 neopakuje.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Všechlapy 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.)

- Osoby zajišťující provedení inventarizace nebyly seznámeny s vnitřním předpisem k inventarizaci.
- Obec neúčtovala o odepsaných pohledávkách v částce Kč 6.000,- na podrozvahovém účtu 905 - Vyřazené pohledávky.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

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

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky.

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a) a b).

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	2,10 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	12,17 %
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.

Všechlapy 20. 5. 2020

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jana Jechová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marie Milanovičová

.....
kontrolorka

Bc. Jaroslav Petrák

.....
kontrolor

Bc. Petr Venclovský

.....
kontrolor

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 Všechlapy o počtu 11 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Ing. Václav Aubrecht, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Všechlapy ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

OBEC VŠECHLAPY
257 26

Ing. Václav Aubrecht
starosta obce Všechlapy

.....
dne 20. 5. 2020

