

SpZn: SZ_061884/2019/KUSK
Čj.: 003566/2020/KUSK

Stejnopis č. 

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

PŘEPEŘE

IČ: 00509311

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Přepere za rok 2019 bylo zahájeno dne 02.08.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 31.01.2020
- 21.10.2019

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:

01.01.2019 - 31.12.2019

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Přepere
Přepere 12
294 04 Dolní Bousov

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Jana Pýchová
Marcela Pavlíčková

Zástupci obce:

Ing. Lucie Fridrichová - místostarostka
Ing. Věnceslava Švandová - 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 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 31.01.2020 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 2019 - 2021 schválen zastupitelstvem dne 27.9.2018, zveřejněn dne 8.10.2018, návrh zveřejněn od 15.8.2018 do 27.9.2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 19.11.2018 do 6.12.2018

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 6.12.2018 jako vyrovnaný, závazné ukazatele v odvětvovém třídění (paragrafy) rozpočtové skladby, zveřejněn dne 31.12.2018

Rozpočtová opatření

- č. 1/2019 schváleno starostou obce dne 14.1.2019, zveřejněno dne 14.1.2019
- č. 2/2019 schváleno zastupitelstvem obce dne 27.3.2019, zveřejněno dne 27.3.2019
- č. 4/2019 schváleno zastupitelstvem obce dne 19.6.2019, zveřejněno dne 19.6.2019
- č. 6/2019 schváleno starostou obce dne 14.10.2019, zveřejněno dne 14.10.2019
- č. 8/2019 schváleno starostou obce dne 31.12.2019, zveřejněno dne 31.12.2019

Závěrečný účet

- za rok 2018, projednán a schválen zastupitelstvem obce spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření dne 19.6.2019 s vyjádřením "s výhradou", zveřejněn dne 30.6.2019, návrh zveřejněn od 28.5.2019 do 30.6.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2019, 31.3.2019 ze dne 1.4.2019, 30.6.2019 ze dne 4.7.2019, 30.9.2019 ze dne 2.10.2019, 31.10.2019 ze dne 7.11.2019, 31.12.2019 ze dne 15.1.2020 (odeslán do CSÚIS dne 17.1.2020)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2019 ze dne 2.10.2019, 31.12.2019 ze dne 15.1.2020 (odeslán do CSÚIS dne 17.1.2020)

Rozvaha

- k 30.6.2019 ze dne 4.7.2019, 30.9.2019 ze dne 2.10.2019, 31.12.2019 ze dne 15.1.2020 (odeslána do CSÚIS dne 17.1.2020)

Příloha rozvahy

- k 30.9.2019 ze dne 2.10.2019, 31.12.2019 ze dne 15.1.2020 (odeslána do CSÚIS dne 17.1.2020)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2019

Hlavní kniha

- k 30. 9.2019, 31.12.2019 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena ručně v Knize závazků – od č. 1 ze dne 4.1.2019 do č. 148 ze dne 31.12.2019 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena ručně v Knize pohledávek – od č. 1/2019 ze dne 30.1.2019 do č. 11/2019 ze dne 31.12.2019 – dle potřeby

Faktura

- číslo 190100621 ze dne 9.9.2019 ve výši Kč 101.162,05 splatná dne 23.9.2019, dodavatel USK s.r.o. Mladá Boleslav, na práce - vysprávka výtluků asfaltovou směsí za horka. Faktura zapsána v knize došlých faktur pod pořadovým číslem 100 ze dne 16.9.2019, předpis závazku č. 4400100 ze dne 16.9.2019, úhrada z běžného účtu - číslo výpisu 100, účetní doklad č.100363 ze dne 17.9.2019

Bankovní výpis

- k účtu č. 33829181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - od č. 75 za období 9.7.2019 do č. 80 za období 31.7.2019, od č. 97 za období 9.9.2019 do č. 103 za období 30.9.2019, od č. 128 za období 2.12.2019 do č. 139 za období 31.12.2019
- k účtu č. 94-2918181/0710 vedenému u České národní banky - od č. 9 ze dne 13.5.2019 do č. 27 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 115-8987370267/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - č. 8 ze dne 30.9.2019, č. 10 ze dne 30.11.2019, č. 11 ze dne 31.12.2019

Účetní doklad

- k č. 33829181/0100 - od č. 100289 ze dne 9.7.2019 do č. 100309 ze dne 31.7.2019, od č. 100357 ze dne 9.9.2019 do č. 100372 ze dne 30.9.2019, od č. 100459 ze dne 2.12.2019 do č. 100507 ze dne 31.12.2019
- k č. 94-2918181/0710 - od č. 200013 ze dne 13.5.2019 do č. 200039 ze dne 31.12.2019
- k č. 115-8987370267/0100 - od č. 300023 do č. 300025 ze dne 30.9.2019, č. 300027 ze dne 30.11.2019, č. 300028 ze dne 31.12.2019
- k pokladně - č. 1100050 ze dne 3.4.2019, od č. 1100083 do č. 1100087 ze dne 27.5.2019, od č. 1100094 ze dne 3.6.2019 do č. 1100109 ze dne 28.6.2019, od č. 1100127 ze dne 2.9.2019 do č. 1100134 ze dne 30.9.2019, od č. 1100147 ze dne 4.11.2019 do č. 1100157 ze dne 31.12.2019
- předpisy došlých faktur – od č. 4400072 do č. 4400082, od č. 4400095 do č. 4400100, č. 4400126, od č. 4400133 do č. 4400137, od č. 4400141 do č. 4400148
- předpis odeslaných faktur - č. 6600010 ze dne 14.5.2019, č. 6600056 ze dne 7.11.2019, č. 6600016 ze dne 31.12.2019
- předpis mezd - č. 5500012 ze dne 31.12.2019
- vnitřní doklad o přeúčtování výsledku hospodaření - č. 8800002 ze dne 19.6.2019
- vnitřní doklad o předpisu pohledávek dle OZV, pachtovné - č. 6600001 ze dne 1.1.2019
- vnitřní doklad o předpisu pohledávek vodné - č. 6600017 ze dne 31.12.2019

Pokladní kniha (deník)

- za období červen, září, listopad a prosinec
- skonto pokladní hotovosti 21.10.2019 v 9:45 hodin činí Kč 13.776,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize k dokladu č. V 57 ze dne 14.10.2019

Pokladní doklad

- příjmové pokladní doklady – od č. P 52 ze dne 3.6.2019 do č. P 57 ze dne 28.6.2019, od č. P 61 ze dne 2.9.2019 do č. P 64 ze dne 23.9.2019
- výdajové pokladní doklady - od č. V 32 ze dne 3.6.2019 do č. V 39 ze dne 28.6.2019, od č. V 50 do č. V 51 ze dne 2.9.2019, od č. V 59 do č. V 67 ze dne 9.12.2019

Evidence poplatků

- v excell tabulkách – TKO, psi

Evidence majetku

- v programu Fenix, dle jednotlivých syntetických účtů (kromě účtu 031 - veden v excell tabulce)

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2019 - Plán inventur na rok 2019 ze dne 2.12.2019, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 16.12.2019, inventurní soupisy k 31.12.2019, výpis z katastru nemovitostí se stavem k 31.12.2019 pro obec - namátkově dle potřeby, Inventarizační zpráva rok 2019 ze dne 16.1.2020

Mzdová agenda

- mzdový list rok 2019 a evidence docházky za období březen až září ke kontrolované dohodě o provedení práce p. J.K.
- mzdový list rok 2019 ke kontrolované dohodě o provedení práce p. J.H.

Odměňování členů zastupitelstva

- dokument Přehled mezd za období leden a září, mzdový list 2019 – všichni neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2018 ze dne 19.6.2019

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. 0819/2019 ze dne 3.9.2019 uzavřena se zhotovitelem ZETA BENÁTKY s. r. o., Benátky nad Jizerou na akci "Rekonstrukce místní komunikace na p. č. 563 a p.č. 564 v k. ú. Přepere" cena díla Kč 2.061.709,10 bez DPH, schválení dodavatele zakázky zastupitelstvem obce dne 29.8.2019, zveřejněna na profilu zadavatele dne 16.9.2019

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 21.1.2019, kterou obec daruje Knihovně města Mladá Boleslav finanční dar ve výši Kč 1.500,00 pro účely regionální činnosti v roce 2019

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 117D8210A1243 ze dne 11.10.2019, poskytovatel Ministerstvo pro místní rozvoj investiční dotace na akci "Rekonstrukce místní komunikace na p.č. 563 a p.č. 564 v k. ú. Přepere ve výši Kč 1.740.587,00, závěrečné vyhodnocení akce do 30.6.2020
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) č. 117D8210A1243 ze dne 3.12.2019, poskytovatel Ministerstvo pro místní rozvoj investiční dotace na akci "Rekonstrukce místní komunikace na p.č. 563 a p.č. 564 v k. ú. Přepere ve výši Kč 1.703.360,00
- použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.3.2019 uzavřená s p. J.K. na období od 1.3.2019 do 31.12.2019 v rozsahu 10hod. měsíčně – kontrola vodovodu, odečty vodoměrů a drobných oprav v obci Přepere
- ze dne 1.4.2019 uzavřená s p. J.H. na období od 1.4.2019 do 31.12.2019 v rozsahu do 300hod. měsíčně – úklid prostor v budovách obce Přepere dle pokynů a požadavků zaměstnavatele

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu - na akci "Rekonstrukce místní komunikace na p.č. 563 a p.č. 564 v k. ú. Přepere" zejména Výzva k podání nabídky - zaslána poštou dne 26.7.2019, Seznam podaných nabídek - podány čtyři nabídky (COLAS, a. s., Praha 9, H-Intes s. r. o., Mladá Boleslav, ZETA BENÁTKY s. r. o., Benátky nad Jizerou, SaM silnice a mosty a. s., Česká Lípa), Zápis z jednání komise pro otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek k zakázce malého rozsahu zadávané mimo režim zákona č. 134/2016 ze dne 20.8.2019, vybrána nabídka zhotovitele ZETA BENÁTKY s. r. o., Benátky nad Jizerou s nabídkovou cenou Kč 2.061.709,10 bez DPH - schváleno zastupitelstvem obce dne 29.8.2019, cena díla souhlasí s nabídkovou cenou

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2019 O zadávání veřejných zakázek schválena zastupitelstvem obce dne 19.6.2019

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

- dopisem ze dne 085751/2019/KUSK ze dne 24.6.2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 27.9.2018 (schválení střednědobého výhledu rozpočtu), 6.12.2018 (schválení rozpočtu na rok 2019), 27.3.2019, 19.6.2019 (schválení účetní závěrky a závěrečného účtu obce za rok 2018), 25.7.2019, 29.8.2019, 12.11.2019 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Zásady tvorby a použití Fondu obnovy vodohospodářského majetku Obec Přepere ze dne 6.12.2018. Statut Fondu nabývá účinnosti dnem 1.1.2019

V kontrolovaném období obec Přepere, dle prohlášení místostarostky obce, neuzavřela smlouvu kupní, 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 Přepere:

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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 72 odst. 5, neboť:

Obec vyplatila chybně poměrnou část odměny za období říjen 2018 u neuvolněných zastupitelů vyjma starosty a místostarosty. Základ odměny skutečně činní Kč 200,00, dle dokumentu přehled mezd byl základ odměny Kč 261,00.

NAPRAVENO

Příjmovými pokladními doklady od č. P47 do č. P49 ze dne 27.5.2019.

§ 72 odst. 2, neboť:

Odměna neuvolněnému členovi zastupitelstva (J.H. a M.T.), byla poskytnuta v rozporu se zákonem a to zpětně. Zastupitelstvo obce svým usnesením č. 25/2018 ze dne 30.10.2018 schválilo poskytnutí odměn za výkon funkce neuvolněným zastupitelům ode dne 1.11.2018. Dle dokumentu přehled mezd byla odměna poskytnuta za 30.10.2018 a 31.10.2018.

NAPRAVENO

Příjmovými pokladními doklady č. P46 a č. P50 ze dne 27.5.2019.

§ 92 odst. 1, neboť:

Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce. Zasedání zastupitelstva obce se uskutečnilo (dle předložených zápisů ze zasedání) dne 11.12.2017 a poté až dne 28.3.2018, dne 26.6.2018 a poté 27.9.2018, 6.12.2018 a poté až dne 27.3.2019.

NAPRAVENO

Ke dni dílčího přezkoumání se chyba již neopakovala.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Přepere za rok 2019 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	3,79 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,48 %
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.

Přepere 31.01.2020

Podpisy kontrolorů:



Jana Pýchová

Pýchová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Marcela Pavlíčková

Pavlíčková
.....
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 Přepere o počtu 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Ing. Lucie Fridrichová, místostarostka obce.

Ing. Lucie Fridrichová
místostarostka obce Přepere


.....
dne 31.01.2020

Obec Přepere
Přepere 12
294 04 Dolní Bousov
IČ 00509311

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Jana Pýchová
2	1 x	Obec Přepere	Ing. Lucie Fridrichová