

Čj.: 001461/2021/KUSK
SpZn: SZ_060282/2020/KUSK

Stejnopis č. 2.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

PŘEPEŘE

**IČ: 00509311
za rok 2020**

Přezkoumání hospodaření obce Přepere za rok 2020 bylo zahájeno dne 27.07.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 25.05.2021
- 20.10.2020

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:

**Přepere
Přepere 12
294 04 Dolní Bousov**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

**Marcela Pavlíčková
Jana Pýchová**

Zástupci obce:

**Milan Ječný - starosta
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 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 25.05.2021 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 roky 2020 - 2022 schválen zastupitelstvem dne 29.8.2019, zveřejněn dne 16.9.2019, návrh zveřejněn od 12.8.2019 do 31.8.2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 23.10.2019 do 20.11.2019

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 12.11.2019 jako vyrovnaný, závazné ukazatele v odvětvovém třídění (paragrafy) rozpočtové skladby, zveřejněn dne 18.11.2019

Rozpočtová opatření

- č. 1/2020 schváleno starostou obce dne 14.2.2020, zveřejněno dne 14.2.2020
- č. 4/2020 schváleno zastupitelstvem obce dne 11.5.2020, zveřejněno dne 11.5.2020
- č. 5/2020 schváleno starostou obce dne 9.9.2020, zveřejněno dne 9.9.2020
- č. 8/2020 schváleno zastupitelstvem obce dne 8.12.2020, zveřejněno dne 10.12.2020

Závěrečný účet

- za rok 2019, projednán a schválen zastupitelstvem obce spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření dne 11.5.2020 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 22.5.2020, návrh zveřejněn od 20.4.2020 do 12.5.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2020, 29.2.2020 ze dne 1.3.2020, 31.5.2020 ze dne 8.6.2020, 30.9.2020 ze dne 2.10.2020, 31.12.2020 ze dne 5.1.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2020 ze dne 2.10.2020, 31.12.2020 ze dne 27.1.2021

Rozvaha

- k 30.6.2020 ze dne 6.7.2020, 30.9.2020 ze dne 2.10.2020, 31.12.2020 ze dne 27.1.2021

Příloha rozvahy

- k 30.9.2020 ze dne 2.10.2020, 31.12.2020 ze dne 27.1.2021

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Hlavní kniha

- k 30.9.2020, 31.12.2020 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena ručně v Knize závazků – od č. 1 ze dne 3.1.2020 do č. 143 ze dne 31.12.2020 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena ručně v Knize pohledávek – od č. 1/2020 ze dne 22.1.2020 do č. 7/2020 ze dne 31.12.2020 – dle potřeby

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-2918181/0710 vedenému u České národní banky - od č. 13 ze dne 10.7.2020 do č. 20 ze dne 30.9.2020, od č. 25 ze dne 14.12.2020 do č. 26 ze dne 31.12.2020
- k účtu č. 33829181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - od č. 81 za období 2.9.2020 do č. 89 za období 30.9.2020, od č. 114 za období 8.12.2020 do č. 122 za období 31.12.2020
- k účtu č. 115-8987370267/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - č. 10 za období 30.9.2020, č. 13 za období 1.12. - 31.12.2020

Účetní doklad

- k č. 94-2918181/0710 - od č. 200019 ze dne 10.7.2020 do č. 200029 ze dne 30.9.2020, od č. 200036 ze dne 14.12.2020 do č. 200038 ze dne 31.12.2020
- k č. 33829181/0100 - od č. 100344 ze dne 2.9.2020 do č. 100371 ze dne 30.9.2020, od č. 100479 ze dne 8.12.2020 do č. 100500 ze dne 31.12.2020
- k č. 115-8987370267/0100 - č. 300013 ze dne 30.9.2020, č. 300016 ze dne 31.12.2020
- k pokladně – od č. 1100106 ze dne 1.9.2020 do č. 1100116 ze dne 30.9.2020, od č. 1100140 ze dne 1.12.2020 do č. 1100150 ze dne 31.12.2020
- předpisy došlých faktur – od č. 4400088 do č. 4400097, od č. 4400131 do č. 4400138
- předpis odeslané faktury - č. 6600012 ze dne 31.12.2020
- vnitřní doklad o přeučtování výsledku hospodaření - č. 8800002 ze dne 11.5.2020
- předpis mezd - č. 5500008 ze dne 31.8.2020
- účetní doklad k darovací smlouvě - č. 7700009 ze dne 20.8.2020
- předpis pohledávky (pachtovní smlouva) - č. 6600009 ze dne 1.9.2020

Pokladní kniha (deník)

- za období září a prosinec
- skonto pokladní hotovosti 20.10.2020 v 12:30 hodin činí Kč 36.860,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize k dokladu č. V 50 ze dne 5.10.2020

Pokladní doklad

- příjmové pokladní doklady – č. P 53 ze dne 7.9.2020, od č. P 57 ze dne 10.12.2020 do č. P 59 ze dne 31.12.2020
- výdajové pokladní doklady - od č. V 37 ze dne 1.9.2020 do č. V 44 ze dne 21.9.2020, od č. V 62 ze dne 1.12.2020 do č. V 66 ze dne 31.12.2020

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 2020 - Plán inventur na rok 2020 ze dne 2.12.2020, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 16.12.2020, inventurní soupisy k 31.12.2020, výpis z katastru nemovitostí se stavem k 31.12.2020 pro obec a k.ú. Přepere - namátkově dle potřeby, Inventarizační zpráva rok 2020 ze dne 27.1.2021

Mzdová agenda

- mzdový list rok 2020 ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- dokument Přehled mezd za období leden a srpen, mzdový list rok 2020 – všichni neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2019 ze dne 11.5.2020

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva S-4373/MJT/2020 ze dne 17.8.2020 (obec jako obdarovaný), dárce Středočeský kraj, předmětem daru jsou pozemky p.č. 70/5 - ostatní plocha o výměře 262 m² a p.č. 657/8 - orná půda o výměře 342 m² v k.ú. Horní Bousov, účetní hodnota darovaných pozemků činí Kč 27.585,00
- Darovací smlouva ze dne 6.1.2020, kterou obec daruje Knihovně města Mladá Boleslav finanční dar ve výši Kč 1.500,00 pro účely regionální činnosti v roce 2020
- Darovací smlouva ze dne 12.2.2020, kterou obec daruje SH ČMS Sbor dobrovolných hasičů Přepere finanční dar ve výši Kč 15.000,00 na činnost spolku

Smlouvy nájemní

- Pachtovní smlouva o pachtu zemědělských pozemků ze dne 1.9.2020, obec propachtovatel, pachtýř fyzická osoba, na dobu neurčitou od 1.10.2020, propachtované pozemky jsou uvedeny v příloze č.1 (p.č. 347/1 o výměře 3751 m²)
- Nájemní smlouva ze dne 10.12.2020, nájemce pí Nga Nguyen Thi Ngoc (IČ), obec pronajímá prodejnu smíšeného zboží čp. 18 a to s vnitřním vybavením, na dobu neurčitou od 10.12.2020

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- k Pachtovní smlouvě o pachtu zemědělských pozemků ze dne 1.9.2020 - zveřejněn od 13.7.2020 do 10.8.2020
- k Nájemní smlouvě ze dne 10.12.2020 - zveřejněn od 9.11.2020 do 8.12.2020

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.1.2020 uzavřená s p. J.H. na období od 2.1.2020 do 31.12.2020 v rozsahu 10hod. měsíčně, kontrola vodovodu, odečty vodoměrů a drobné opravy v obci Přepere
- ze dne 23.9.2020 uzavřená s pí Ing. L.F. na období od 23.9.2020 do 25.9.2020 v rozsahu 4hod., kompletace a vkládání volebních lístků do obálek + roznos volebních lístků pro volby do zastupitelstev krajů

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 29.8.2019 (výhled), 12.11.2019 (rozpočet), 11.2.2020, 11.5.2020 (účetní závěrka a závěrečný účet), 7.8.2020, 5.11.2020, 8.12.2020 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Přepere, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, 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, nehosponařila 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 přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitého 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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Přepere 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	4,62 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,17 %
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.

Přepere 25.05.2021

Podpisy kontrolorů:

Marcela Pavlíčková

Jana Pýchová




.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
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 zjištění 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 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Milan Ječný, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Přepere ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Milan Ječný
starosta obce Přepere

Obec Přepere
Přepere 12
294 04 Dolní Bousov
IČ 00509311

dne 25.05.2021

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Marcela Pavlíčková
2	1 x	Obec Přepere	Milan Ječný

Upozornění:

- **Identifikátor majetku** - Důrazně upozorňujeme, že ke kontrole byl předložen inventurní soupis účtu 031 - Pozemky bez identifikátoru majetku (inventurní číslo).
- **Pokladna** - Doporučujeme, aby obec zvážila používání rozpočtované pokladny. Dle výkazu Rozvaha sestaveného ke dni 31.12.2020 vykazuje účet 261 - Pokladna, zůstatek ve výši Kč 7.708,00, neboť zůstatek pokladní hotovosti ke dni 31.12.2020 byl účetně převeden na položku 8901. Dle metodiky k nerozpočtované pokladně, kterou obec používá, má účet 261 - Pokladna vykazovat zůstatek nulový. Podotýkáme, že obec neprovozuje hospodářskou činnost.