

Čj.: 002077/2021/KUSK  
SpZn: SZ\_082183/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### VŠECHLAPY

IČ: 00473383  
za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Všechlapy za rok 2020 bylo zahájeno dne 31. 7. 2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 14. 9. 2020
- 11. 5. 2021

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. 2020 - 31. 12. 2020

#### Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Všechlapy  
Všechlapy 5  
257 26 Divišov

#### Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jaroslav Petrák  
Bc. Jana Jechová  
Bc. Marie Milanovičová (14.9.2020)  
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 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 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 11. 5. 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 2017 - 2020, zveřejněn dne 13.4.2017

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn v termínu 20.11.2019 - 15.12.2019

### **Schválený rozpočet**

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 15.12.2019 jako přebytkový, závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 16.12.2019

### **Rozpočtová opatření**

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 2 dne 1.3.2020, zveřejněno dne 15.3.2020
- č. 4 dne 27.9.2020, zveřejněno dne 10.10.2020
- č. 5 dne 20.12.2020, zveřejněno dne 31.12.2020

### **Závěrečný účet**

- projednán společně se zprávou o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem obce dne 28.6.2020 s vyjádřením "s výhradami", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 10.7.2020
- návrh zveřejněn ve dnech 9.6.2020 - 28.6.2020

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 30.6.2020, odeslán dne 9.7.2020
- k 31.12.2020, odeslán dne 26.2.2021

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.6.2020, odeslán dne 9.7.2020
- k 31.12.2020, odeslán dne 26.2.2021

### **Rozvaha**

- k 30.6.2020, odeslána dne 9.7.2020
- k 31.12.2020, odeslána dne 26.2.2021

### **Příloha rozvahy**

- k 30.6.2020, odeslána dne 9.7.2020
- k 31.12.2020, odeslána dne 26.1.2021

### **Hlavní kniha**

- analytická za období 12/2020

### **Kniha došlých faktur**

- poř. č. 2001 až č. 2105

### **Kniha odeslaných faktur**

- poř. č. 1 až č. 55

### **Faktura**

- faktury došlé č. 02056 až č. 02061, č. 02095 až č. 02101
- faktury vydané č. 01053 až č. 01055

### **Bankovní výpis**

- k účtu č. 94-5314121/0710, Česká národní banka, č. 10 ze dne 19.5.2020 až č. 13 ze dne 30.6.2020, č. 25 ze dne 18.11.2020 až č. 31 ze dne 31.12.2020
- k účtu č. 30720101/0100, Komerční banka, a.s., č. 70 ze dne 1.6.2020 až č. 85 ze dne 30.6.2020, č. 151 ze dne 1.12.2020 až č. 167 ze dne 31.12.2020

### **Účetní doklad**

- k účtu č. 94-5314121/0710 - č. 05010 až č. 05013, č. 05025 až č. 05031
- k účtu č. 30720101/0100 - č. 04071 až č. 04086, č. 04152 až č. 04168
- k pokladně - č. 00073 až č. 00077, č. 00114 až č. 00122

- předpisy faktur došlých č. 02056 až č. 02061, č. 02095 až č. 02101
- předpisy faktur vydaných č. č. 01053 až č. 01055

#### **Pokladní kniha (deník)**

- za období 6 a 12/2020
- kontrola stavu pokladni hotovosti ke dni 14.9.2020 činí Kč 1.088,00 (doklad č. V90 ze dne 28.8.2020 v 12:45 hod.) souhlasí se stavem vykázaným v pokladní knize

#### **Pokladní doklad**

- č. P73 ze dne 12.6.2020 až č. V77 ze dne 30.6.2020, č. V114 ze dne 4.12.2020 až č. V122 ze dne 31.12.2020

#### **Evidence majetku**

- vedena v programu Fenix

#### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- složka inventarizace - plán inventur ze dne 20.12.2020, proškolení členů inventarizační komise ze dne 20.12.2020, inventurní soupisy k 31.12.2020, Inventarizační zpráva ze dne 2.2.2021

#### **Mzdová agenda**

- výplatnice ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

- výplatnice za období 4 - 7/2020 (neuvolněný starosta, neuvolněný místostarosta)

#### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2019 ze dne 28.6.2020

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

- směnná smlouva ze dne 2.10.2020 uzavřená s fyzickou osobou, kterou obec směňuje pozemky p.č. 1309/6, 1309/7, 1788/4, 1788/7 za pozemek p.č. 1900 vše v k.ú. Všechlapy nad Blanicí bez finančního dorovnání. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 31.5.2020.
- Kupní smlouva ze dne 20.1.2020 uzavřená s prodávajícími - fyzické osoby, předmět smlouvy - pořízení pozemku ppč. 1870/5 v k.ú. Všechlapy nad Blanicí. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 19.1.2020.

#### **Darovací smlouvy**

- ze dne 16.6.2020, RUAH, o.p.s. Benešov (příjemce), peněžní dar ve výši Kč 5.000,00 na úhradu nákladů na veřejně prospěšnou činnost - schváleno zastupitelstvem obce dne 31.5.2020
- ze dne 19.6.2020, Charita Vlašim (příjemce), peněžní dar ve výši Kč 5.000,00 na úhradu nákladů na činnost - schváleno zastupitelstvem obce dne 31.5.2020

#### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- směniti pozemky p.č. 1788/6, 1788/7, 1788/4, 1309/6 a 1309/7 vše v k.ú. Všechlapy nad Blanicí, zveřejněn ve dnech 4.3.2020 - 25.3.2020

#### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-6014139/001 ze dne 26.1.2020 uzavřená s oprávněným - ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV-Podmokly k pozemku p.č. st. 73, 1228/2 vše v k.ú. Všechlapy nad Blanicí, zřízeno úplatně Kč 1.000,-. Zřízení břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 17.9.2018.

#### **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 Technická infrastruktura ze dne 10.8.2020, evidenční číslo smlouvy Poskytovatele: S-4543/ŘDP/2020, investiční dotace ve výši Kč 104.000,00 na realizaci projektu "Zdroj

vody pro požární nádrž ve Všechlapech" - přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 31.5.2020 – nepřezkoumáno, použito podpůrně

**Dohody o provedení práce**

- ze dne 1.4.2020, p.L.K., údržba veřejného prostranství - v rozsahu 300 hodin
- ze dne 10.4.2020, p. J.Š., údržba veřejné zeleně - v rozsahu 30 hodin

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

- ze dne 28.6.2020

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 15.12.2019 (rozpočet), 19.1., 1.3., 31.5., 28.6. (schválení účetní závěrky a závěrečného účtu obce za rok 2019), 7.8. a 16.8., 27.9., 29.11., 20.12.2020 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Všechlapy, 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, nehospoďářila 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 6.2. a 6.4., neboť:

Obec neúčtovala o převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí ke dni vzniku účetního případu (den podání návrhu na zápis do katastru nemovitostí). Např. Kupní smlouva ze dne 20.1.2020, návrh na zápis do KN dne 23.1.2020, účtováno dne 28.2.2020).

ČÚS č. 703 bod 4., neboť:

Obec chybně účtovala o přijetí investiční dotace (Veřejnoprávní smlouva ze dne 10.8.2020, poskytovatel Středočeský kraj, v částce Kč 104.000,00) účetním dokladem č. 05018 ze dne 19.8.2020 jako o přijetí neinvestiční dotace a to účetním zápisem na straně MD účtu 231 20 proti účtu 672 na straně Dal, tudíž nebylo účtováno o investičním transferu na účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku a přijatá dotace nebyla vykázána v Příloze k 31.12.2020 v části C.1 - Zvýšení stavu transferu na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období.

## **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:

- 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.

**NAPRAVENO**

*Účetním dokladem č. 08009 ze dne 31.5.2020*

- 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).

**NAPRAVENO**

*Dohledáno "Proškolení k inventarizaci majetku obce" ze dne 22.12.2019.*

- **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 D3 uvedena výše ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem ve výši 57 Kč/m<sup>2</sup> a v části D.2 celková výměra lesních pozemků s lesním porostem.

**NAPRAVENO**

*V roce 2020 se chyba již neopakuje.*

- **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.

**NAPRAVENO**

*Přijato systémové opatření, chyba se již neopakuje - zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce byla součástí zveřejněného závěrečného účtu za rok 2019.*

§ 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.

**NAPRAVENO**

*Přijetím systémového opatření, spočívajícím v dodržování povinnosti zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, v případě změny výše měsíčních odměn bude v zápisech uváděno stanovené datum, od kterého budou odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce vypláceny.*

- **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.

**NAPRAVENO**

*Přijato systémové opatření, chyba se již neopakuje - návrh závěrečného účtu za rok 2019 zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce.*

## D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Všechlapy za rok 2020 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.)

- Obec neúčtovala o převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí ke dni vzniku účetního případu (den podání návrhu na zápis do katastru nemovitostí).
- Obec chybně účtovala o přijetí investiční dotace a ta nebyla vykázána v Příloze k 31.12.2020 v části C.1.

**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	3,78 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,84 %
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 36 000,00 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 11. 5. 2021

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslav Petrák

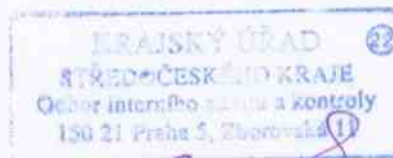
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jana Jechová

.....  
kontrolorka

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

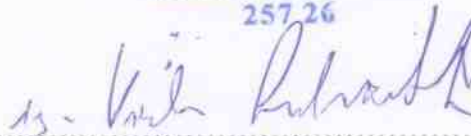
- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- 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 9 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.

Ing. Václav Aubrecht  
starosta obce Všechlapy

OBEC VŠECHLAPY  
257 26



dne 11. 5. 2021

### **Poučení:**

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 v této 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 této 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 zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.

### **Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Jaroslav Petrák
2	1 x	obec Všechlapy	Ing. Václav Aubrecht