

Čj.: 002122/2022/KUSK
SpZn: SZ_076944/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

VŠECHLAPY

IČ: 00473383

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Všechlapy za rok 2021 bylo zahájeno dne 30.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20.09.2021
- 17.05.2022

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:

**Všechlapy
Všechlapy 5
257 26 Divišov**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Bc. Jaroslav Petrák
Bc. Jana Jechová (dne 20.9.2021)
Bc. Marie Milanovičová (dne 17.5.2022)
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 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 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 17.05.2022 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 roky 2021 - 2024, schválený zastupitelstvem obce dne 16.8.2020, zveřejněn dne 21.8.2020
- návrh zveřejněn dne 10.6.2020 - dosud

Návrh rozpočtu

- zveřejněn v termínu 30.11.2020 – dosud

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 20.12.2020 jako přebytkový, závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 31.12.2020

Rozpočtová opatření

- č. 1 dne 21.2.2021, zveřejněno dne 6.3.2021
- č. 2 dne 1.8.2021, zveřejněno dne 12.8.2021
- č. 3 dne 31.10.2021, zveřejněno dne 12.11.2021
- č. 4 dne 12.12.2021, zveřejněno dne 14.12.2021

Závěrečný účet

- za rok 2020 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 30.5.2021 s vyjádřením "bez výhrad“, zveřejněn dne 4.6.2021
- návrh zveřejněn ve dnech 13.5.2021 - dosud

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.8.2021, odeslán 13.9.2021
- k 31.12.2021, odeslán 14.2.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.8.2021, ze dne 13.9.2021
- k 31.12.2021, odeslán 14.2.2022

Rozvaha

- k 31.8.2021, ze dne 13.9.2021
- k 31.12.2021, odeslána 14.2.2022

Příloha rozvahy

- k 31.8.2021, ze dne 13.9.2021
- k 31.12.2021, odeslána 14.2.2022

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- analytická za období 8/2021, 12/2021

Kniha došlých faktur

- vedena v tabulkách programu Excel, poř. č. 2001 až č. 2108

Kniha odeslaných faktur

- vedena v tabulkách programu Excel, poř. č. 2002 až č. 2030

Faktura

- došlé - č. 2039 až č. 2046, č. 2089 až č. 2099

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-5314121/0710, Česká národní banka, č. 12 ze dne 14.6.2021 až č. 17 ze dne 30.7.2021, č. 26 ze dne 4.11.2021 až č. 31 ze dne 31.12.2021
- k účtu č. 30720121/0100, Komerční banka, a.s., č. 74 ze dne 3.6.2021 až č. 86 ze dne 3.6.2021, č. 138 ze dne 1.11.2021 až č. 169 ze dne 31.12.2021

Účetní doklad

- k účtu č. 94-5314121/0710 - č. 05012 až č. 05017, č. 05026 až č. 05031

- k účtu č. 30720121/0100 - č. 04074 až č. 04086 č. 04139 až č. 04169
- k pokladně - č. 00065 až č. 00080, č. 00094 až č. 00109
- předpisy faktur došlých - č. 02039 až č. 02046, č. 02089 až č. 02099
- vnitřní doklady - č. 08002, 08006, 08009 - 08011, 08013, 08020, 08021, 08023, 08024, 08026

Pokladní kniha (deník)

- za období červen - srpen, prosinec
- skonto pokladní hotovosti nebylo provedeno z důvodu nepřítomnosti pokladní

Pokladní doklad

- č. 65 ze dne 4.6.2021 až č. 70 ze dne 31.8.2021, č. 93 ze dne 11.11.2021 až č. 1096 ze dne 31.12.2021

Evidence poplatků

- vedena v tabulkách programu Excel (poplatek ze psů, komunální odpad)

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku 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

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní pásky za období 5-8/2021 (neuvolněný starosta, neuvolněný místostarosta)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 16.6.2021, schválena zastupitelstvem obce dne 30.5.2021

Smlouvy o dílo

- ze dne 20.8.2021, zhotovitel - Hřiště Natura, Sokolovská 428/130, Praha - Karlín, IČ 09795375, projekt - Dětské hřiště Všechlapy, v ceně Kč 298.650,00 bez DPH (tj. Kč 361.366,50 vč. DPH)

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

- Kupní smlouva ze dne 2.4.2021 uzavřená s kupujícím - fyzickou osobou, předmět - prodej pozemku p.č. 1733/5 a ppč. st. 165 v k.ú. Všechlapy nad Blanicí. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 21.2.2021
- Kupní smlouva ze dne 20.6.2021 uzavřená s kupujícím - fyzickou osobou, předmět - prodej pozemku ppč. 257 v k.ú. Všechlapy nad Blanicí. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 21.2.2021

Darovací smlouvy

- ze dne 25.6.2021 uzavřená s obdarovaným - Linka bezpečí, z.s., Praha 8 - Bohnice, předmět - finanční dar v částce Kč 2.000,00 na "na podporu činnosti obdarovaného"
- ze dne 29.6.2021 uzavřená s obdarovaným - RUAH o.p.s., Benešov, předmět - finanční dar v částce Kč 5.000,00 na "úhradu nákladů na činnost obdarovaného"
- ze dne 20.6.2021 uzavřená s obdarovaným - Charita Vlašim, předmět - finanční dar v částce Kč 5.000,00 na "podporu sociálních a zdravotních služeb Charity Vlašim"

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- prodat pozemky ppč. 1733/5 a ppč. st. 165 v k.ú. Všechlapy nad Blanicí, zveřejněn ve dnech 10.10.2020 - 27.10.2020
- prodat pozemek p.č. st. 257 v k.ú. Všechlapy nad Blanicí, zveřejněn ve dnech 5.3.2021 - 26.3.2021

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Středočeského kraje dle "Zásad pro poskytování finančních příspěvků na hospodaření v lesích z rozpočtu Středočeského

kraje a způsobu kontroly jejich využití č. S-1538/OŽP/2021 ze dne 20.5.2021 v částce Kč 29.323,00 (neinvestiční, UZ 104) na "Zřizování nových oplocenek při obnově melioračními a zpevňujícími dřevinami". Přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 20.12.2020. - použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2021, práce lesního hospodáře
- ze dne 1.1.2021, vedení účetnictví

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Dětské hřiště Všechlapy", zejména: Výzva k předložení nabídky ze dne 18.6.2021 (osloveni 3 dodavatelé), vyhodnocení sociálního a environmentálního odpovědného zadávání a inovací ve veřejné zakázce ze dne 15.6.2021, Zpráva o hodnocení nabídek ze dne 2.8.2021, zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 1.8.2021 (projednání cenových nabídek, uskutečnění akce), objednávka ze dne 10.8.2021 - kritérium nejnížší nabídkové ceny (nabídková cena souhlasí s cenou smluvní - smlouva o dílo ze dne 20.8.2021, zhotovitel - Hřiště Natura, Sokolovská 428/130, Praha - Karlín, IČ 09795375, projekt - Dětské hřiště Všechlapy, v ceně Kč 298.650,00 bez DPH (tj. Kč 361.366,50 vč. DPH)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 16.8. a 20.12.2020, 21.2., 30.5., 1.8., 31.10., 12.12.2021 - 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 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 Všechlapy:

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:

- **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů § 26 odst. 1 písm. b), neboť:**

Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací vedoucím zaměstnancem organizačního útvaru odpovědným za správu rozpočtu orgánu veřejné správy nebo jiným zaměstnancem pověřeným k tomu vedoucím tohoto orgánu jako správcem rozpočtu, neboť nebyl upraven rozpočet na straně příjmů na položce 4122 změnou rozpisu rozpočtu o přijaté dotace v částce Kč 29.323,00.

NAPRAVENO

Provedením rozpočtového opatření č. 3/2021.

- **Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů § 13 odst. 1 písm. b), neboť:**

Obec nepřijala a nezaslala přezkoumávajícímu orgánu písemnou informaci o přijatých opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020.

NENAPRAVENO

Informace o přijatých nápravných opatřeních ke zjištěným chybám a nedostatkům za rok 2020 byla dodatečně zaslána dne 25.9.2021. Účinnost přijatých opatření bude ověřena v roce 2022 zasláním informace o přijatých opatřeních ke zjištěným chybám a nedostatkům za rok 2021.

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů § 13, odst. 1, neboť:**

Obec neprovádí účetní zápisy v účetních knihách (knize faktur došlých) z hlediska chronologického tak, aby bylo prokázáno zaúčtování všech účetních případů v účetním období, se kterým účetní případ souvisí. Např. faktura došla č. 02040 ze dne 15.6.2021 je v knize zapsána až po faktuře č. 02039 ze dne 16.6.2021 a před fakturou č. 02041 ze dne 3.6.2021.

NENAPRAVENO

Podobná chyba se opakuje i v kontrolovaném období prosinec 2021.

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů § 84 odst. 2 písm. p), neboť:**

Zastupitelstvo obce nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstvem obce a to k uzavřené dohodě o provedení práce ze dne 1.1.2021 (práce lesního hospodáře).

NAPRAVENO

Zastupitelstvo obce dne 12.12.2021 vyslovilo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu s členem zastupitelstva obce. Chyba se neopakuje.

▪ **Zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti**

§ 5, odst. 3, neboť:

Součástí návrhu rozpočtu na rok 2021 nebyla zveřejněna informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházejícího roku, na který je předkládán návrh rozpočtu a očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

NAPRAVENO

Návrh rozpočtu na rok 2022 byl sestaven a zveřejněn v plném rozsahu, tj. včetně informace o skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok a schváleném rozpočtu předcházejícího rozpočtového období. Chyba se neopakuje.

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 6.2. a 6.4., 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.

NAPRAVENO

Proúčtováním opravného účetního dokladu č. 08007.

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 na účtu 403 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.

NAPRAVENO

Proúčtováním opravného účetního dokladu č. 8007 ze dne 5.5.2021.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Všechlapy za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:
(§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání.

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

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	2,20 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,73 %
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 32 000,00 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 17.05.2022

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslav Petrák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jana Jechová

.....
kontrolorka (nepřítomna dne 17.5.2022)

Bc. Marie Milanovičová

.....
kontrolorka

Bc. Petr Venclovský

.....
kontrolor

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 10 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan 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

.....
dne 17.05.2022

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění.

V rámci stanoviska může územní celek proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy podat dle ustanovení § 13 kontrolního řádu písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolnímu orgánu, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

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 ve 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 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 informaci zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku (§14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb.). Podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění, lze za přestupek uložit pokutu do výše 50 000,00 Kč.

Rozdělovník:

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