

Čj.: 003807/2022/KUSK
SpZn: SZ_065919/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

OBRUBCE

IČ: 00509302

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Obrubce za rok 2021 bylo zahájeno dne 26.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 25.11.2021
- 24.05.2022

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:

Obrubce
Obrubce 60
294 04 Dolní Bousov

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Marcela Pavlíčková
Jana Pýchová

Zástupci obce:

Alice Vaňková - starostka
Milena Hrobníková - 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 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 24.05.2022 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 - 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 1.10.2020, zveřejněn dne 13.10.2020, návrh zveřejněn od 18.8.2020 do 1.10.2020

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 23.11.2020 do 17.12.2020

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 17.12.2020 jako schodkový, schodek bude kryt přebytky hospodaření minulých let, závazné ukazatele v odvětvovém třídění (paragrafy) rozpočtové skladby, zveřejněn dne 28.12.2020

Rozpočtová opatření

- č. 1/2021 schváleno starostkou obce dne 24.2.2021, zveřejněno dne 12.3.2021
- č. 2/2021 schváleno zastupitelstvem obce dne 18.3.2021, zveřejněno dne 18.3.2021
- č. 3/2021 schváleno starostkou obce dne 27.4.2021, zveřejněno dne 10.5.2021
- č. 4/2021 schváleno zastupitelstvem obce dne 17.6.2021, zveřejněno dne 17.6.2021
- č. 5/2021 schváleno starostkou obce dne 30.7.2021, zveřejněno dne 26.8.2021
- č. 6/2021 schváleno starostkou obce dne 17.9.2021, zveřejněno dne 11.10.2021
- č. 7/2021 schváleno starostkou obce dne 29.11.2021, zveřejněno dne 13.12.2021
- č. 8/2021 schváleno zastupitelstvem obce dne 16.12.2021, zveřejněno dne 21.12.2021
- č. 9/2021 schváleno starostkou obce dne 31.12.2021, zveřejněno dne 31.12.2021

Závěrečný účet

- za rok 2020, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 17.6.2021 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 30.6.2021, návrh zveřejněn od 26.5.2021 do 30.6.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2021 ze dne 27.2.2021, 28.2.2021 ze dne 11.3.2021, 31.3.2021 ze dne 9.4.2021, 30.6.2021 ze dne 9.7.2021, 30.9.2021 ze dne 8.10.2021, 31.12.2021 ze dne 21.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2021 ze dne 8.10.2021, 31.12.2021 ze dne 25.1.2022

Rozvaha

- k 30.9.2021 ze dne 8.10.2021, 31.12.2021 ze dne 25.1.2022

Příloha rozvahy

- k 30.9.2021 ze dne 8.10.2021, 31.12.2021 ze dne 25.1.2022

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- k 31.10.2021 ze dne 10.11.2021, 31.12.2021 ze dne 25.1.2022 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena ručně v Knize závazků - č.: 1 - 93, dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena ručně v Knize pohledávek - č.: 21001 - 21006, dle potřeby

Faktura

- dodavatelská - č.: 25, 42, 51, 57 - 61, 68 - 89
- odběratelská - č.: 21003, 21004

Bankovní výpis

- k účtu č. 33124181/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. - č.: 41, 62 - 64, 86 - 98, 116 - 146
- k účtu č. 115-8979300277/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. - č.: 10, 12, 13
- k účtu č. 94-4614181/0710 vedenému u ČNB - č.: 19 - 21, 26 - 29

Účetní doklad

- k č. 33124181/0100 – č.: 100139, 100212 - 100215, 100279 - 100319, 100365 - 100484
- k č. 115-8979300277/0100 – č.: 300011, 300013, 300014
- k č. 94-4614181/0710 - č.: 200027 - 200030, 200037 - 200042
- č.: 2200018 - 2200021
- č.: 4400025, 4400042, 4400057 - 4400061, 4400068 - 4400089
- č.: 5500009, 5500012
- č.: 6600001, 6600007, 6600008
- č.: 7700015, 7700019
- č.: 8800002, 8800003, 8800005, 8800006
- č.: 1100100 - 1100117, 1100136 - 1100168

Pokladní kniha (deník)

- vedena ručně za období srpen, září, listopad a prosinec
- skonto pokladní hotovosti k 25.11.2021 v 8:20hod. činí Kč 53.112,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. V66 ze dne 11.11.2021

Pokladní doklad

- č.: P41 - P47, P56 - P66
- č.: V45 - V51, V60 - V77

Evidence poplatků

- vedena v excel tabulce - TKO, psi k 31.12.2021

Evidence pohledávek

- vedena v excel seznámech – nájmy nebytové a pozemků k 31.12.2021

Evidence majetku

- vedena v modulu Fenix - účet 018, 019, 021, 022
- vedena v excel tabulkách – účet 028, 031, 902

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2021 - Plán inventur ze dne 13.12.2021, Inventarizační zpráva rok 2021 ze dne 24.1.2022

Mzdová agenda

- výplatní lístek a výkaz práce za období červenec 2021, mzdový list 2021 ke kontrolované dohodě o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- dokument "mzdové náklady,, za období září, mzdový list 2021 – všichni neuvolnění zastupitelé a člen výboru z lidu

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2020 ze dne schválení 17.6.2021
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 23.2.2021

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. 03/2021 ze dne 1.4.2021, zhotovitel Svoboda Dolní Bousov s.r.o., Dolní Bousov, na akci "Vjezd na obecní pozemek v areálu Chemicor", cena díla Kč 592.880,46 bez DPH
- Dodatek č. 1 ze dne 8.4.2021 ke Smlouvě o dílo č. zhotovitele 201252529 ze dne 21.9.2020, zhotovitel COLAS CZ, a.s., na realizaci stavby „Obnova místních komunikací v obci Obrubce“, méněpráce ve výši Kč 12.625,36 bez DPH, konečná cena díla Kč 2.087.801,81 bez DPH
- Dodatek č. 1 ze dne 22.4.2021 ke Smlouvě o dílo č. 03/2021 ze dne 1.4.2021, zhotovitel Svoboda Dolní Bousov s.r.o., Dolní Bousov, na akci "Vjezd na obecní pozemek v areálu Chemicor", méněpráce ve výši Kč 4.701,59 bez DPH, konečná cena díla Kč 588.178,87 bez DPH

- Kupní smlouva ze dne 1.6.2021, prodávající fyzická osoba, obec kupuje "Párty stan", kupní cena Kč 7.000,00
- Objednávka 2021/04 ze dne 31.7.2021, zhotovitel Svoboda Dolní Bousov s.r.o., Dolní Bousov, výstavba vodovodní přípojky do objektu Chemicor, dle cenové nabídky ze dne 3.5.2021 ve výši Kč 60.926,00 bez DPH
- Příkazní smlouva číslo 18/INV/2021 ze dne 10.11.2021, příkazník MB INVEST s.r.o., Mladá Boleslav, na zajištění výkonu investorsko - inženýrské činnosti včetně odborného technického dozoru při realizaci stavby "Oprava místní komunikace Obrubce - Zadní Obora", sesmluvněná cena Kč 57.000,00 bez DPH

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

- Smlouva kupní 2021/15 ze dne 15.11.2021, kupující fyzická osoba, obec prodává pozemek p.č. 56/3 o výměře 13m2 a p.č. 877/4 o výměře 21m2, ostatní plocha v k.ú. Obrubce, kupní cena Kč 1.020,00

Darovací smlouvy

- Sponzorská smlouva pro účelově určený finanční dar ze dne 5.11.2021, obdarovaná Mateřská škola Obruby, dar ve výši Kč 3.600,00, určený k úhradě hraček, učebních pomůcek, provozních nákladů, vybavení MŠ, atd.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Smlouvě kupní 2021/15 ze dne 15.11.2021 - zveřejněn od 18.10.2021 do 3.11.2021

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti Obrubce pč. 790/44 č. IV-12-6025675/2 ze dne 20.9.2021, oprávněný ČEZ Distribuce, a.s. Děčín, k pozemku p.č. 840 v k.ú. Obrubce, zřízeno za jednorázovou náhradu Kč 1.000,00, sjednáno na dobu neurčitou
- Smlouva o zřízení služebnosti cesty ze dne 11.10.2021, oprávněná fyzická osoba, k pozemku obce jako povinné p.č. 689/2 v k.ú. Obrubce, zřízeno bezplatně na dobu neurčitou

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 11.3.2021, poskytovatel Ministerstvo pro místní rozvoj, Idč. 117D8210A3126, neinvestiční dotace ve výši max. Kč 1.779.061,00 na akci "Obnova místních komunikací v obci Obrubce"
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) ze dne 7.9.2021, poskytovatel Ministerstvo pro místní rozvoj, Idč. 117D8210A3126, snížení neinvestiční dotace na výši max. Kč 1.768.368,00 na akci "Obnova místních komunikací v obci Obrubce"
- nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2021 uzavřená s os.č. 31 na období od 1.1.2021 do 31.12.2021 v rozsahu do 300hod., práce pro obec

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu na investiční akci „Vjezd na obecní pozemek v areálu Chemicor“, zhotovitel Svoboda Dolní Bousov s.r.o., Dolní Bousov, cena díla Kč 592.880,46 bez DPH

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 19.12.2019
- použito podpůrně

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 1.10.2020, 17.12.2020, 8.2.2021, 18.3.2021, 29.3.2021, 26.4.2021, 17.6.2021, 16.9.2021, 4.11.2021, 16.12.2021 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Nespecifikován

- Dohoda mezi obcemi o zajištění provozování veřejného pohřebiště ze dne 25.5.2021, objednatel obec Přepře, obec jako provozovatel veřejného pohřebiště zřizuje pro objednavatele obecní hrob nebo hrobku č. 150, na dobu neurčitou, za odměnu Kč 200,00/rok a příspěvek na úhradu provozních nákladů Kč 3.000,00/rok

V kontrolovaném období obec Obrubce, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, 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 Obrubce:

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. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů § 219 odst. 1, neboť:**

Obec jako zadavatel neuveřejnila na profilu zadavatele Smlouvu o dílo č. 03/2021 ze dne 1.4.2021, zhotovitel Svoboda Dolní Bousov s.r.o., Dolní Bousov, na akci "Vjezd na obecní pozemek v areálu Chemicor" cena díla Kč 592.880,46 bez DPH a její Dodatek č. 1 ze dne 22.4.2021 na méněpráce ve výši Kč 4.701,59 bez DPH.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření, jehož účinnost bude následně ověřena. Podotýkáme že Smlouva o dílo č. 03/2021 ze dne 1.4.2021 a Dodatek č. 1 ze dne 22.4.2021, zhotovitel Svoboda Dolní Bousov s.r.o., Dolní Bousov, na akci "Vjezd na obecní pozemek v areálu Chemicor" byli dodatečně zveřejněny dne 1.12.2021.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.
(§ 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	0,13 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,82 %
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.

Obrubce 24.05.2022

Podpisy kontrolorů:

Marcela Pavlíčková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Pýchová

.....
kontrolorka

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 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Alice Vaňková, starostka obce. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Obrubce ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Alice Vaňková
starostka obce Obrubce

.....
dne 24.05.2022

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Marcela Pavlíčková
2	1 x	Obec Obrubce	Alice Vaňková

Upozornění:

- **Smlouva kupní** - upozorňujeme na nesrovnalosti v doložce Smlouvy kupní 2021/15 ze dne 15.11.2021 - článek VI. "Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na úřední desce a rovněž způsobem umožňující dálkový přístup na internetové stránce obce 18.10.2021 a svěšen 03.11.2020 (dle předloženého dokumentu svěšeno 03.11.2021). Prodej uvedeného pozemku byl schválen na veřejném zasedání zastupitelstva obce Obrubce dne 04.11.2020 usnesením č.46/2020, jedná se o narovnání vlastnických vztahů (dle náhledu do zápisů ze zasedání zastupitelstva byl prodej schválen 04.11.2021 usnesením č. 46/2021).