


SpZn: SZ_078557/2019/KUSK
Čj.: 003536/2020/KUSK

Stejnopis č. 

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

OBRUBCE

IČ: 00509302

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Obrubce za rok 2019 bylo zahájeno dne 02.08.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 27.08.2019
- 23.04.2020

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:

01.01.2019 - 31.12.2019

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 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 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 23.04.2020 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 obce dne 4.10.2018, zveřejněn dne 4.10.2018, návrh zveřejněn od 15.8.2018 do 4.10.2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 4.12.2018 do 20.12.2018

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 20.12.2018 jako schodkový, schodek bude kryt přebytky hospodaření minulých let, závazné ukazatele v odvětvovém třídění (paragrafy) rozpočtové skladby, zveřejněn dne 28.12.2018

Rozpočtová opatření

- č. 1/2019 schváleno starostkou obce dne 25.2.2019, zveřejněno dne 25.2.2019
- č. 2/2019 schváleno starostkou obce dne 5.4.2019, zveřejněno dne 5.4.2019
- č. 3/2019 schváleno starostkou obce dne 14.5.2019, zveřejněno dne 14.5.2019
- č. 7/2019 schváleno starostkou 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 "s výhradou nedostatků" a přijímá systémová opatření dne 27.6.2019, zveřejněn dne 30.6.2019, návrh zveřejněn od 10.6.2019 do 27.6.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 28.2.2019 ze dne 7.3.2019, 30.4.2019 ze dne 13.5.2019, 31.5.2019 ze dne 11.6.2019, 30.6.2019 ze dne 11.7.2019, 31.12.2019 ze dne 27.1.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2019 ze dne 12.7.2019, 31.12.2019 ze dne 5.2.2020

Rozvaha

- k 31.3.2019 ze dne 12.4.2019, 30.6.2019 ze dne 12.7.2019, 31.12.2019 ze dne 5.2.2020

Příloha rozvahy

- k 30.6.2019 ze dne 12.7.2019, 31.12.2019 ze dne 5.2.2020

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2019

Hlavní kniha

- k 30.6.2019, 31.12.2019 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v Knize přijatých faktur - od č. 1 ze dne 7.1.2019 do č. 93 ze dne 31.12.2019 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v Knize pohledávek - od č. 19001 ze dne 11.2.2019 do č. 19006 ze dne 11.11.2019

Faktura

- č. 19156 ze dne 30.4.2019 ve výši Kč 300.000,00 splatná dne 7.5.2019, dodavatel AUTOMH – Knobloch s.r.o. Mnichovo Hradiště, na nákup ojetého vozidla „ FORD TRANSIT minibus 9 míst“. Faktura zapsána v knize došlých faktur pod pořadovým č. 29 ze dne 6.5.2019, předpis závazku č. 4400029 ze dne 6.5.2019, úhrada z běžného účtu - č. výpisu 36, účetní doklad č.100128 ze dne 6.5.2019 ve výši Kč 300.000,00

Bankovní výpis

- k účtu č. 33124181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - od č. 29 za období 5.4.2019 do č. 38 za období 9.5.2019, od č. 120 za období 3.12.2019 do č. 130 za období 31.12.2019

- k účtu č. 115-8979300277/0100 vedenému u Komerční banky, a. s - od č. 1 za období 1.4. – 8.4.2019 do č. 2 za období 9.4. – 5.5.2019, č. 10 za období 31.12.2019
- k účtu č. 94-4614181/0710 vedenému u ČNB - od č. 3 ze dne 11.2.2019 do č. 8 ze dne 30.4.2019, od č. 26 ze dne 6.12.2019 do č. 27 ze dne 31.12.2019

Účetní doklad

- k č. 33124181/0100 - od č. 100096 ze dne 5.4.2019 do č. 100135 ze dne 9.5.2019, od č. 100382 ze dne 3.12.2019 do č. 100424 ze dne 31.12.2019
- k č. 115-8979300277/0100 – od č. 300001 ze dne 5.4.2019 do č. 300003 ze dne 30.4.2019, č. 300011 ze dne 31.12.2019
- k č. 94-4614181/0710 - od č. 200004 ze dne 11.2.2019 do č. 200012 ze dne 30.4.2019, od č. 200037 ze dne 6.12.2019 do č. 200039 ze dne 31.12.2019
- k pokladně - od č. 1100074 ze dne 4.5.2019 do č. 1100113 ze dne 30.6.2019, č. 1100117 do č. 1100121 ze dne 14.7.2019, od č. 1100205 ze dne 2.12.2019 do č. 1100225 ze dne 31.12.2019
- předpisy odeslaných faktur - č. 6600004 ze dne 11.2.2019, č. 6600006 ze dne 24.5.2019, č. 6600006 ze dne 24.5.2019
- předpisy došlých faktur – od č. 4400018 do č. 4400019, od č. 4400022 do č. 4400028, od č. 4400022 do č. 4400028, od č. 4400081 do č. 4400089
- vnitřní doklad o přeúčtování HV - č. 8800002 ze dne 27.6.2019
- předpis mezd - č. 5500001 ze dne 31.1.2019, č. 5500006 ze dne 30.6.2019
- vnitřní doklad předpisu pohledávek – od č. 6600001 do od č. 6600002 ze dne 1.1.2019

Pokladní kniha (deník)

- za období květen, červen, prosinec
- skonto pokladní hotovosti 27.8.2019 v 6:05 hodin činí Kč 3.866,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. V46 ze dne 26.8.2019

Pokladní doklad

- příjmový pokladní doklad - od č. P45 ze dne 11.5.2019 do č. P59 ze dne 28.6.2019, č. P62 a č. P66 ze dne 14.7.2019, od č. P109 ze dne 5.12.2019 do č. P116 ze dne 31.12.2019
- výdajový pokladní doklad - od č. V16 ze dne 4.5.2019 do č. V36 ze dne 28.6.2019, od V69 ze dne 2.12.2019 do V78 ze dne 31.12.2019

Evidence poplatků

- vedena v exellové tabulce - TKO, psi

Evidence majetku

- vedena v programu Fenix - účty 018, 019, 021, 022, 028, 902
- vedena v exellových tabulkách – účet 031

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2019 - Plán inventur ze dne 2.12.2019, Proškolení k provádění inventarizace ze dne 16.12.2019, inventurní soupisy k 31.12.2019, výpisy z katastru nemovitostí se stavem k 31.12.2018 pro k. ú. Obrubce - namátkově, dle potřeby, Inventarizační zpráva rok 2019 ze dne 5.2.2020

Mzdová agenda

- výkaz práce za období květen, červen, mzdový list období 01.01.2019 až 31.12.2019 ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- dokument „mzdové náklady,, za období leden 2019, mzdový list období 01.01.2019 až 31.12.2019 – všichni neuvolnění zastupitelé a člen výboru z lidu

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2018 ze dne 27.6.2019

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. zhotovitele 2019/01-24, č. objednatele 1/2019 ze dne 1.10.2019, se zhotovitelem H-INTES s.r.o. Mladá Boleslav, předmětem díla je Zpevnění místní komunikace, Obrubce, cena za dílo Kč 227.936,19 bez DPH (Kč 275.802,79 včetně DPH), cena smlouvy o dílo souhlasí c cenou nabídkovou

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

- Kupní smlouva předávací protokol na koupi osobního vozu ze dne 16.5.2019, prodejce společnost AUTOMH - KNOBLOCH, s. r. o., Mnichovo Hradiště - Ford Transit minibus 9 míst za kupní cenu Kč 300.000,00, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 4.4.2019

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 3.10.2019, dárce FYTOSPOL, s.r.o. Obruby, finanční dar ve výši Kč 200.000,00, na zlepšení životního prostředí a ovzduší, přijetí daru schválilo zastupitelstvo obce dne 26.9.2019

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.5.2019 s p. A. K. v rozsahu do 300 hodin na období od 1.5.2019 do 31.12.2019 práce pro obec, sekání, úklid
- ze dne 1.5.2019 s p. M. K. v rozsahu do 300 hodin na období od 1.5.2019 do 31.12.2019 práce v obci, vožení, úklid

Dokumentace k veřejným zakázkám

- předloženy 3 cenové nabídky dle osobní výzvy starostky obce na zhotovení díla Zpevnění komunikace Obrubce, (H-INTES s.r.o., Mladá Boleslav, Správa komunikací s.r.o., Mladá Boleslav, Libor Sedláček, Kněžmost), zápis z výběru zhotovitele povrchu komunikace ze dne 5.8.2019 - nejvýhodnější cenová nabídka H-INTES s.r.o. Mladá Boleslav

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji ze dne 26.9.2019, evidenční číslo 1/2019
- Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 19.12.2019, evidenční číslo 2/2019
- - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

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

- dopisem č. j. 096518/2019/KUSK ze dne 11.7.2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 20.12.2018 (schválení rozpočtu na rok 2019), 11.2.2019, 4.4.2019, 27.6.2019 (schválení závěrečného účtu a účetní závěrky), 26.9.2019, 19.12.2019 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Zásady tvorby a použití Fondu obnovy vodohospodářského majetku ze dne 1.3.2019, schválení zřízení fondu dne 11.2.2019

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, 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 přijetí 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 Obrubce:

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:

- **Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů**

§ 6 odst. 1 písm. d), neboť:

Schválené rozpočtové opatření č. 6/2018 bylo do výkazu Fin 2-12 M napořizováno v jiné výši, než jak bylo schváleno starostkou na základě zmocnění zastupitelstvem obce dne 31.12.2018. Dle výkazu Fin 2-12 M sestaveném k 31.12.2018 ze dne 24.1.2019 bylo ve sloupci (rozpočet po změnách): např. § 3111 položka 5329 záporná hodnota Kč 46.500,00, schválené rozpočtové opatření činilo - záporná hodnota Kč 50.000,00

NAPRAVENO

Dle výkazu Fin 2-12 M k 30.6.2019 ze dne 11.7.2019 se chyba již neopakuje.

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 72, odst. 5 neboť:

Obec vyplatila chybně poměrnou část výplaty odměny za období říjen 2018 u předsedů výborů, členů výborů. Vyplaceny byly odměny ve vyšší výši.

Neuvolněnému starostovi byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem. Obec nevyplatila poměrnou část odměny za 1.11.2018.

Neuvolněnému místostarostovi byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem. Obec nevyplatila poměrnou část odměny za 1.11.2018.

NAPRAVENO

Pokladním dokladem od č. P62 do č. P66 ze dne 14.7.2019.

§ 72 odst. 3, neboť:

Neuvolněným členům zastupitelstva vyjma starosty a místostarosty byla chybně vyplacena odměna za období 11/2018 a 12/2018. Za kontrolované období byly odměny vypláceny za souhrn odměn a to - člen zastupitelstva + předseda výboru + člen výboru.

Z usnesení zastupitelstva obce ze dne 1.11.2018 je zřejmé, že byly stanoveny jednotlivé částky za člena zastupitelstva, předsedu výboru a člena výboru bez uvedení, zda budou některé odměny vypláceny souhrnem.

Dále byla za uvedené období poskytnuta odměna člence výboru, která není členem zastupitelstva - citace usnesení "Zastupitelé odsouhlasili výše uvedené měsíční odměny pro zastupitele".

NAPRAVENO

Pokladním dokladem č. V37 ze dne 14.7.2019.

§ 77 odst. 1, neboť:

Obec poskytla neuvolněnému místostarostovi odchodné v nesprávné výši.

NAPRAVENO

Dokladem č. 100220 ze dne 16.7.2019.

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 16 odst. 4, neboť:

Rozpočtové opatření č. 5/2018 bylo provedeno do výkazu FIN 2-12.M za období listopad 2018, schváleno zastupitelstvem obce dne 20.12.2018.

NAPRAVENO

K 30.6.2019 se chyba již neopakuje, rozpočtová opatření byla provedena do výkazů FIN 2-12.M v příslušných obdobích.

§ 17 odst. 7, neboť:

Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2017 dne 19.6.2018 bez vyjádření ("s výhradou", "bez výhrad").

NAPRAVENO

Předložením závěrečného účtu za rok 2018 schváleným zastupitelstvem obce dne 27.6.2019, který již byl projednán a schválen zastupitelstvem obce s vyjádřením "s výhradou".

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Odrubce 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	0,24 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	26,93 %
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 1 209 892,14 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.

Odrubce 23.04.2020

Podpisy kontrolorů:



Marcela Pavlíčková

Marcela Pavlíčková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Pýchová

Jana Pýchová
.....
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 Obrubce o počtu 10 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


OBEC OBRUBCE
294 04 Obrubce 65
IČ 005 09 302 ①
.....
dne 23.04.2020

Rozdělovník:

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

Upozornění:

- **Výkaz Příloha se skládá z textových a číselných částí.** - Obec musí zkontrolovat správné načtení účetních dat číselných částí a zároveň musí doplnit nebo aktualizovat komentáře do textových částí (zejména částí A.1. - A.3.), které mají sloužit konečným uživatelům (např. samosprávě, MF ČR a pod.). Textové části jsou určeny jako doplňující zdroj informací, které nelze přímo nalézt ve výkazech Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty.