

Čj.: 001450/2021/KUSK
SpZn: SZ_060291/2020/KUSK

Stejnopis č. 2.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

OBRUBCE

IČ: 00509302

za rok 2020

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

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 25.05.2021
- 16.09.2020

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:

Obrubce
Obrubce 60
294 04 Dolní Bousov

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Jana Pýchová
Marcela Pavlíčková

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 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 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 obce dne 26.9.2019, zveřejněn dne 8.10.2019, návrh zveřejněn od 2.9.2019 do 30.9.2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 4.12.2019 do 19.12.2019

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 19.12.2019 jako schodkový, schodek bude kryt přebytky hospodaření minulých let, závazné ukazatele v odvětvovém třídění (paragrafy) rozpočtové skladby, zveřejněn dne 30.12.2019

Rozpočtová opatření

- č. 1/2020 schváleno starostkou obce dne 31.1.2020, zveřejněno dne 25.2.2020
- č. 2/2020 schváleno starostkou obce dne 29.6.2020, zveřejněno dne 13.7.2020
- č. 4/2020 schváleno starostkou obce dne 15.9.2020, zveřejněno dne 15.9.2020
- č. 7/2020 schváleno starostkou obce dne 31.12.2020, zveřejněno dne 22.1.2021

Závěrečný účet

- za rok 2019, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 25.6.2020 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření "bez výhrad", zveřejněn dne 14.7.2020, návrh zveřejněn od 25.5.2020 do 26.6.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2020, 31.3.2020 ze dne 6.4.2020, 30.6.2020 ze dne 12.7.2020, 30.9.2020 ze dne 13.10.2020, 31.12.2020 ze dne 22.1.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2020 ze dne 12.7.2020, 31.12.2020 ze dne 1.2.2021

Rozvaha

- k 30.6.2020 ze dne 12.7.2020, 31.12.2020 ze dne 1.2.2021

Příloha rozvahy

- k 30.6.2020 ze dne 12.7.2020, 31.12.2020 ze dne 1.2.2021

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Hlavní kniha

- k 30.6.2020, 31.12.2020 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena ručně v Knize přijatých faktur - od č. 1 ze dne 7.1.2020 do č. 108 ze dne 31.12.2020 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena ručně v Knize pohledávek - od č. 20001 ze dne 6.2.2020 do č. 20007 ze dne 18.12.2020 – dle potřeby

Faktura

- došlá faktura č. 83 ke Smlouvě o dílo ze dne 13.7.2020 na akci „Oprava místní komunikace – trojitým uzavíracím nátěrem“

Bankovní výpis

- k účtu č. 33124181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - od č. 54 za období 4.6.2020 do č. 63 za období 30.6.2020, od č. 141 za období 16.12.2020 do č. 148 za období 31.12.2020
- k účtu č. 115-8979300277/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - č. 7 za období 30.6.2020, č. 13 za období 31.12.2020
- k účtu č. 94-4614181/0710 vedenému u ČNB - od č. 10 ze dne 11.5.2020 do č. 13 ze dne 30.6.2020, od č. 26 ze dne 14.12.2020 do č. 27 ze dne 31.12.2020

Účetní doklad

- k č. 33124181/0100 - od č. 100175 ze dne 4.6.2020 do č. 100208 ze dne 30.6.2020, od č. 100446 ze dne 16.12.2020 do č. 100208 ze dne 30.6.2020
- k č. 115-8979300277/0100 – č. 300008 ze dne 30.6.2020, č. 300014 ze dne 31.12.2020
- k č. 94-4614181/0710 - od č. 200014 ze dne 11.5.2020 do č. 200019 ze dne 30.6.2020, od č. 200037 ze dne 14.12.2020 do č. 200039 ze dne 31.12.2020
- předpisy došlých faktur – od č. 4400040 do č. 4400045, od č. 4400099 do č. 4400106
- předpis odeslané faktury - č. 6600003 ze dne 6.2.2020
- vnitřní doklad o přeučtování výsledku hospodaření - č. 8800003 ze dne 25.6.2020
- k pokladně – od č. 1100066 ze dne 4.5.2020 do č. 1100102 ze dne 30.6.2020, od č. 1100193 ze dne 3.12.2020 do č. 1100212 ze dne 31.12.2020
- vnitřní doklad o zařazení a vyřazení majetku (pozemek) - č. 7700014 ze dne 22.9.2020, č. 7700026 ze dne 2.12.2020

Pokladní kniha (deník)

- za období květen, červen a prosinec
- skonto pokladní hotovosti 16.9.2020 v 8:30 hodin činí Kč 15.058,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. V54 ze dne 14.9.2020

Pokladní doklad

- příjmový pokladní doklad - od č. P32 ze dne 6.5.2020 do č. P55 ze dne 29.6.2020, od č. P83 ze dne 7.12.2020 do č. P91 ze dne 31.12.2020
- výdajový pokladní doklad - od č. V27 ze dne 4.5.2020 do č. V35 ze dne 14.6.2020, od č. V88 ze dne 3.12.2020 do č. V95 ze dne 21.12.2020

Evidence poplatků

- vedena v exell. tabulce - TKO, psi

Evidence majetku

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

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2020 - Plán inventur ze dne 2.12.2020, Proškolení k provádění inventarizace ze dne 16.12.2020, inventurní soupisy k 31.12.2020, výpisy z katastru nemovitostí se stavem k 31.12.2020 pro k.ú. Obrubce - namátkově, dle potřeby, Inventarizační zpráva rok 2020 ze dne 1.2.2021

Mzdová agenda

- výkaz práce za období březen, mzdový list za období 1.1.2020 až 31.12.2020 ke kontrolované dohodě o provedení práce p. L.R.
- výkaz práce za období červen, mzdový list za období 1.1.2020 až 31.12.2020 ke kontrolované dohodě o provedení práce p. A.K.

Odměňování členů zastupitelstva

- dokument „mzdové náklady,, za období leden, březen, červen, mzdový list za období 1.1.2020 až 31.12.2020 – všichni neuvolnění zastupitelé a člen výboru z lidu

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2019 ze dne 25.6.2020

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 13.7.2020, se zhotovitelem M.B.S. v.o.s., Boseň, předmětem díla je „Oprava místní komunikace – trojitým uzavíracím nátěrem“, cena díla Kč 152.992,00 včetně DPH
- Smlouva o dílo č. zhotovitele 201252529 ze dne 21.9.2020, zhotovitel COLAS CZ, a.s., na realizaci stavby „Obnova místních komunikací v obci Obrubce“, cena díla Kč 2.100.427,17 bez DPH

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

- Smlouva kupní ze dne 29.7.2020, kupující fyzická osoba pí J.K., předmětem smlouvy je prodej pozemku p.č. 859/3 o výměře 35 m² v k.ú. Obrubce
- Smlouva kupní ze dne 2.9.2020, prodávající fyzické osoby pí A.V., p. P.V., obec kupuje pozemek p.č. 102/16 o výměře 11m² a p.č. 102/17 o výměře 2m², oba ostatní plocha v k.ú. Obrubce
- Smlouva kupní ze dne 2.11.2020, kupující fyzická osoba pí L.S., obec prodává pozemek p.č. 62/3 o výměře 11m² a p.č. 62/2 o výměře 15m², oba ostatní plocha v k.ú. Obrubce

Darovací smlouvy

- Sponzorská smlouva pro účelově určený finanční dar ze dne 20.4.2020, obdarovaný U Velké Prahy s.r.o., Praha 3, dar ve výši Kč 12.000,00, jako příspěvek na vytápění obecního objektu – restaurace v Obrubcích
- Sponzorská smlouva pro účelově určený finanční dar ze dne 18.12.2020, obdarovaný Mateřská škola Obruby, dar ve výši Kč 3.500,00, určený k úhradě hraček, učebních pomůcek, provozních nákladů, vybavení MŠ, atd.

Smlouvy nájemní

- Pachtovní smlouva č. 2020/05 ze dne 29.4.2020, pachtýř p. Z.K., předmětem pachtu je pozemek p.č. 327/3 - trvalý travní porost o výměře 10330m² v k.ú. Obrubce na dobu neurčitou
- Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 1.6.2020, nájemce p. P.H., předmětem smlouvy je nájem nebytových prostor v objektu č.p.1 pro účely provozování pohostinské činnosti a vnitřní zařízení, uzavírá se na dobu neurčitou od 1.6.2020

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- k Pachtovní smlouvě č. 2020/05 ze dne 29.4.2020 - zveřejněn od 6.3.2020 do 25.3.2020
- ke Smlouvě o nájmu nebytových prostor ze dne 1.6.2020 – zveřejněn od 15.5.2020 do 1.6.2020
- ke Smlouvě kupní ze dne 29.7.2020 – zveřejněn od 9.6.2020 do 25.6.2020
- ke Smlouvě kupní ze dne 2.11.2020 - zveřejněn od 31.8.2020 do 15.9.2020

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě ze dne 28.8.2020, fyzická osoba p. M.K. jako povinný, obec jako oprávněná a výlučným vlastníkem vodovodu vedoucím přes pozemek povinného p.č. 140/4 v k.ú. Obrubce, sjednáno bezplatně na dobu neurčitou

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Obrubce ze dne 27.7.2020, příjemce obec Dětenice, předmětem smlouvy je poskytnutí neinvestiční dotace na realizaci projektu "Provoz letního vlaku v roce 2020" ve výši Kč 3.000,00

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.3.2020 s p. L.R. v rozsahu do 300 hodin na období od 1.3.2020 do 31.12.2020, práce pro obec
- ze dne 1.6.2020 s p. A.K. v rozsahu do 300 hodin na období od 1.6.2020 do 31.12.2020, práce pro obec, sekání, úklid

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu na práce „Oprava místní komunikace – trojitým uzavíracím nátěrem“ - výzva telefonicky čtyřem zájemcům, nabídky čtyřech uchazečů, Zápis z výběru zhotovitele povrchu komunikace okolo obchodu dne 8.6.2020, zastupitelstvo obce ze dne 25.6.2020 schválilo zhotovitele M.B.S. v.o.s., Boseň, s nejnižší nabídkovou cenou, cena smlouvy o dílo souhlasí s cenou nabídkovou

- veřejná zakázka malého rozsahu na „Obnova místních komunikací v obci Obrubce“ – zejména: výzva k podání nabídek na zakázku v MMR - poštou oslovení čtyři dodavatelé dne 19.8.2020, doručeny dvě nabídky, zastupitelstvo obce schválilo dne 14.9.2020 výběr nabídky – COLAS CZ, a.s., cena nabídková souhlasí s cenou uvedenou ve Smlouvě o dílo ze dne 21.9.2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 26.9.2019, (výhled), 19.12.2019 (rozpočet), 27.1.2020, 18.4.2020, 1.6.2020, 25.6.2020 (závěrečný účet a účetní závěrka), 17.8.2020, 14.9.2020, 1.10.2020, 17.12.2020 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Nespecifikován

- Dohoda mezi obcemi o zajištění provozování veřejného pohřebiště ze dne 29.9.2020, objednatel obec Obruby, obec jako provozovatel veřejného pohřebiště zřizuje pro objednavatele obecní hrob nebo hrobku č. 151, na dobu neurčitou, za úplatu 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, 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 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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Odrubce 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	0,17 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,98 %
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 2 000 000,00 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.

Odrubce 25.05.2021

Podpisy kontrolorů:

Jana Pýchová

.....

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Marcela Pavlíčková

.....

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 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 25.05.2021

Rozdělovník:

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

Upozornění:

- **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 51.432,00, 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.
- **Identifikátor majetku** - Důrazně upozorňujeme, že ke kontrole byl předložen inventurní soupis účtu 031 - Pozemky bez identifikátoru majetku (inventurní číslo).