

Čj.: 001459/2021/KUSK
SpZn: SZ_087427/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

PRODAŠICE

IČ: 00509272

za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Prodašice za rok 2020 bylo zahájeno dne 04.08.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 22.04.2021
- 02.10.2020

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: Prodašice
Prodašice 28
294 04 Dolní Bousov

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Marcela Pavlíčková**
- kontrolor: **Jana Pýchová (22.4.2021)**

Zástupci obce: **Jana Nohýnková** - starostka
Petra Libenská - 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 právníky 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 právnických 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 22.04.2021 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 r. 2019 - 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 10.12.2018, zveřejněn dne 12.12.2018, návrh zveřejněn dne 20.11.2018 doposud

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 30.11.2019 doposud

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 16.12.2019 jako schodkový, schodek bude kryt z přebytku hospodaření minulých let, závazné ukazatele rozpočtu v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn od 18.12.2019

Rozpočtová opatření

- č. 1/2020 - schváleno starostkou obce dne 28.1.2020, zveřejněno dne 28.1.2020
- č. 4/2020 - schváleno starostkou obce dne 2.6.2020, zveřejněno dne 2.6.2020
- č. 5/2020 - schváleno starostkou obce dne 12.8.2020, zveřejněno dne 12.8.2020
- č. 7/2020 - schváleno zastupitelstvem obce dne 20.10.2020, zveřejněno dne 3.11.2020
- č. 9/2020 - schváleno starostkou obce dne 29.12.2020, zveřejněno dne 12.1.2021

Závěrečný účet

- za rok 2019, projednán a schválen zastupitelstvem obce včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 16.6.2020 s vyjádřením "s výhradou", přijata nápravná opatření, zveřejněn dne 18.6.2020, návrh zveřejněn od 26.5.2020 doposud

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2020, 30.6.2020 ze dne 13.7.2020, 31.8.2020 ze dne 15.9.2020, 31.10.2020 ze dne 9.11.2020, 31.12.2020 ze dne 26.1.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2020 ze dne 17.7.2020, 31.12.2020 ze dne 28.1.2021

Rozvaha

- k 30.6.2020 ze dne 17.7.2020, 31.12.2020 ze dne 28.1.2021

Příloha rozvahy

- k 30.6.2020 ze dne 17.7.2020, 31.12.2020 ze dne 28.1.2021

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Hlavní kniha

- k 31.12.2020 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu Ginis Výpis faktur - od č. 100001 ze dne 9.1.2020 do č. 100096 ze dne 31.12.2020

Kniha odeslaných faktur

- vedena v modulu Ginis Výpis faktur - od č. 300001 ze dne 7.4.2020 do č. 300005 ze dne 12.11.2020

Faktura

- došlá faktura č. 100078 ke Smlouvě o dílo č. 31/2020 ze dne 10.9.2020

Bankovní výpis

- k účtu č. 33722181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - č. 6 za období červen 2020, od č. 12 za období 1.11. - 30.11.2020 do č. 13 za období 1.12. - 31.12.2020
- k účtu č. 94-10010181/0710 vedenému u České národní banky - od č. 11 ze dne 5.6.2020 do č. 17 ze dne 31.8.2020

Účetní doklad

- k č. 33722181/0100 - od č. 110190 ze dne 4.6.2020 do č. 110230 ze dne 30.6.2020, od č. 110380 ze dne 6.11.2020 do č. 110462 ze dne 31.12.2020
- k č. 94-10010181/0710 - od č. 120016 ze dne 5.6.2020 do č. 120025 ze dne 31.8.2020, od č. 120032 ze dne 18.11.2020 do č. 120035 ze dne 31.12.2020
- předpis odeslané faktury - č. 300001 ze dne 7.4.2020, č. 300004 ze dne 12.10.2020, č. 300005 ze dne 12.11.2020
- předpisy došlých faktur - od č. 100039 do č. 100044, od č. 100081 do č. 100096
- k pokladně - od č. 200078 ze dne 6.5.2020 do č. 200094 ze dne 30.6.2020, od č. 200112 ze dne 2.10.2020 do č. 200122 ze dne 14.12.2020
- opravný doklad - č. 900012 ze dne 31.5.2020

Pokladní kniha (deník)

- za období květen, červen, říjen až prosinec
- skonto pokladní hotovosti k 2.10.2020 v 10:30 hod. činí Kč 36.621,00 stav souhlasí se záznamem v pokladní knize k dokladu č. 200111 ze dne 29.9.2020

Pokladní doklad

- od č. 200078 ze dne 6.5.2020 do č. 200094 ze dne 30.6.2020, od č. 200112 ze dne 2.10.2020 do č. 200122 ze dne 14.12.2020

Evidence poplatků

- vedena v tabulkách excell - poplatek za komunální odpad, poplatek ze psa

Evidence majetku

- vedena v modulu Gordic, dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2020, Plán inventur na rok 2020 ze dne 14.12.2020, Protokol o proškolení inventarizační komise ze dne 15.12.2020, inventurní soupisy k 31.12.2010, výpisy z katastru nemovitostí se stavem k 31.12.2020 pro příslušná k.ú. – namátkově dle potřeby, Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 23.1.2021

Mzdová agenda

- mzdový list zaměstnance za rok 2020 a tabulka odpracovaných hodin v roce 2020 ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- rekapitulace mzdových nákladů za období 1/2020, mzdový list zaměstnance za rok 2020 - všichni neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2019 ze dne 16.6.2020

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. 31/2020 ze dne 10.9.2020, zhotovitel TR Antoš, s.r.o. Turnov, výroba a montáž herních prvků z akátového dřeva na akci "Dětské hřiště Prodašice" v ceně Kč 192.733,00 bez DPH

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva o převodu vlastnictví k nemovitosti ze dne 31.7.2020, obdarovaná obec, dárce p. Ing. V.Č. a pí M.P., dárce darují celé své podíly na pozemku p.č. 430/5 v k.ú. Prodašice, celková výměra 17m²
- Darovací smlouva ze dne 17.12.2020, obdarovaný Mateřská škola Ledce, obec daruje finanční dar na Kč 4.000,00 k zakoupení hraček, pomůcek, výtvarných potřeb pro děti

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnosprávní smlouva č. VS 1/2020 ze dne 3.3.2020, příjemce dotace SHČMS Sbor dobrovolných hasičů Prodašice, dotace ve výši Kč 15.000,00, na ochranné pomůcky, pracovní pomůcky, oblečení, pohonné hmoty, startovné, údržba zařízení, pohoštění, armatur, těsnění

Dohody o provedení práce

- ze dne 24.8.2020 uzavřená s p. J.J. na období 24.8.2020 do 30.9.2020 v rozsahu 300hod., terénní úpravy pomocí bagru
- ze dne 24.8.2020 uzavřená s p. V.H. na období 1.5.2020 do 31.5.2020 v rozsahu 300hod., klempířské práce

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice obce Prodašice č. 1/2020 Podrozvaha, účinnost od 1.1.2020

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

- dopisem čj. 093986/2020/KUSK ze dne 7.7.2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 16.12.2019 (rozpočet), 20.5.2020, 16.6.2020, 9.9.2020, 22.9.2020, 20.10.2020, 16.12.2020 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Prodašice, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu kupní, 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 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 Prodašice:

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:

▪ ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Obec neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu. Dle výkazu Rozvaha sestaveného k 30.6.2020 obec nepřeučtovala výsledek hospodaření za rok 2019 z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. Zastupitelstvo obce schválilo účetní závěrku obce za rok 2019 dne 16.6.2020.

NAPRAVENO

Přijetím systémové nápravného opatření, jehož účinnost bude ověřena v případě schválení účetní závěrky obce za rok 2020 a následného přeúčtování výsledku hospodaření. Podotýkáme, že dle výkazu Rozvaha sestaveného ke dni 31.12.2020 byl výsledek hospodaření za rok 2019 z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení dodatečně přeúčtován.

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 4.2., neboť:

Obec nezajistila členění analytickými účty majetek zatížený věcným břemenem - pozemek p.č. 499 v k.ú. Ledce u Mladé Boleslavi.

NAPRAVENO

Dokladem č. 900012 ze dne 31.5.2020.

- **Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek**

§ 28 odst. 1, neboť:

Zastupitelstvo obce prokazatelným způsobem neschválilo účetní závěrku obce za rok 2018. Ke kontrole byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 25.3.2019. Ve skutečnosti, dle zápisů z jednání zastupitelstva obce, nebyla do dne dílčího přezkoumání účetní závěrka prokazatelně schválena. Výsledek hospodaření byl přeúčtován ke dni 25.3.2019 tj. den schválení závěrečného účtu obce.

NAPRAVENO

Schválením účetní závěrky obce za rok 2019 v souladu se zákonem.

- **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:

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu, ale opožděně. Závěrečný účet obce za rok 2018 projednalo zastupitelstvo obce 25.3.2019, informace o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření byla doručena přezkoumávajícímu orgánu 11.4.2019.

NENAPRAVENO

Chyba se opakuje. Závěrečný účet obce za rok 2019 projednalo zastupitelstvo obce 16.6.2020, informace o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření byla doručena přezkoumávajícímu orgánu 7.7.2020.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Prodašice za rok 2020 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 přezkoumání za předcházející roky.

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

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	0,34 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,58 %
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.

Prodašice 22.04.2021

Podpisy kontrolorů:

Marcela Pavlíčková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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 Prodašice o počtu 10 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Jana Nohýnková, starostka obce. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Prodašice ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Jana Nohýnková
starostka obce Prodašice



dne 22.04.2021

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 územního 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	Marcela Pavlíčková
2	1 x	Obec Prodašice	Jana Nohýnková