

Čj.: 178670/2020/KUSK
SpZn: SZ_090942/2020/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

OBČOV

IČ: 00473863

za rok 2020

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

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 25.03.2021
- 02.12.2020

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:

Občov
Občov 1
261 01 Příbram 1

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Ing. Petr Matoušek
Ing. Monika Špergerová

Zástupci obce:

Jaroslav Kosán - starosta
Kristýna Zeisková - 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 25.03.2021 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

- sestaven na roky 2020 - 2022, návrh zveřejněn od 26.11. do 12.12.2019, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 12.12.2019, po schválení zveřejněn dne 15.12.2019

Návrh rozpočtu

- na rok 2020, zveřejněn od 21.11. do 12.12.2019

Schválený rozpočet

- na rok 2020, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 12.12.2019 jako přebytkový, závazné ukazatele v odvětvovém členění (paragrafy), po schválení zveřejněn dne 18.12.2019

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno starostou obce dne 31.3.2020, zveřejněno dne 6.5.2020
- č. 2 schváleno starostou obce dne 31.5.2020, zveřejněno dne 17.7.2020
- č. 3 schváleno starostou obce dne 30.6.2020, zveřejněno dne 17.8.2020
- č. 6 schváleno starostou obce dne 31.10.2020, zveřejněno dne 15.11.2020
- č. 7 schváleno starostou obce dne 30.11.2020, zveřejněno dne 4.12.2020
- č. 8 schváleno starostou obce dne 31.12.2020, zveřejněno dne 4.1.2021

Závěrečný účet

- za rok 2019, návrh zveřejněn od 3.5. do 28.5.2020, projednán zastupitelstvem obce dne 28.5.2020 a schválen s vyjádřením "bez výhrad" společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, zveřejněn dne 30.5.2020.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 29.2., 31.3., 31.5., 30.6., 30.9., 31.10.2020 ze dne 5.11.2020, ke dni 30.11., 31.12.2020 ze dne 2.2.2021

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.9.2020 ze dne 18.10.2020, ke dni 31.12.2020 ze dne 3.2.2021

Rozvaha

- ke dni 30.9.2020 ze dne 18.10.2020, ke dni 31.12.2020 ze dne 3.2.2021

Příloha rozvahy

- ke dni 30.9.2020 ze dne 18.10.2020, ke dni 31.12.2020 ze dne 3.2.2021

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Hlavní kniha

- kniha analytických a podrozvahových účtů za období 9,12/2020

Kniha došlých faktur

- ke dni 14.10.2020 do fa č. 20-000-00124, ke dni 29.12.2020 do fa č. 20_000-00140

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 14.10.2020 do fa č. 20-200-00008

Faktura

- přijaté č. 20-000-00092 - č. 20-000-00103 za období od 14.9. do 30.9.2020

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 524447399/0800, vedenému u ČS a.s., č. 26 - č. 27 za období od 11.9. do 30.9.2020, č. 34 - č. 36 za období od 1.12. do 31.12.2020
- k základnímu účtu ČNB č. 94 -10014211/0710 vedenému u ČNB, č. 15 - č. 23 za období od 30.6. do 30.9.2020, č. 29 ze dne 31.12.2020

Účetní doklad

- k pokladně č. 20-701-00051 - č. 20-701-00060, č. 20-701-00109 - č. 20-701-00123, č. 20-701-00132 - č. 20-701-00145

- k běžnému účtu č. 524447399/0800, vedenému u ČS a.s., č. 20-801-00317 - č. 20-801-00337, č. 20-801-00408 - č. 20-801-00436
- k základnímu účtu ČNB č. 94 -10014211/0710 vedenému u ČNB, č. 20-802-00015 - č. 20-802-00023, č. 20-802-00029
- k převodu hospodářského výsledku č. 20-102-00009 ze dne 28.5.2020
- k předpisu mezd č. 20-102-00013 za měsíc září

Pokladní kniha (deník)

- za měsíce květen, září, listopad - prosinec
- zůstatek pokladní hotovosti obce ke dni 2.12.2020 v 7,45 hod. činil 22 748,- Kč a byl shodný s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k dokladu č. 208 ze dne 25.11.2020

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové č. 74 - č. 90 za období od 6.5. do 13.5.2020, č. 176 - č. 191 za období od 2.9. do 30.9.2020, č. 200 - č. 213 za období od 11.11. do 9.12.2020

Evidence poplatků

- za psy, odpad - vedena v excelu

Evidence majetku

- vedena v tabulkách excel

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce ke dni 31.12.2020 - Plán inventur ze dne 18.12.2020, doklad o proškolení ze dne 18.12.2020 včetně prezenční listiny, Inventarizační zpráva nebyla vyhotovena, inventurní soupisy ke dni 31.12.2020, výpis z katastru nemovitostí ke dni 31.12.2020 - LV 10001 k.ú. 708526 Občov

Mzdová agenda

- výplatnice a mzdové listy 6,10/2020 - ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatnice a mzdové listy neuvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva za měsíce leden - září, listopad - prosinec

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2019 ze dne 28.5.2020

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 7.9.2020 s firmou BES s.r.o., Benešov na zhotovení díla "Chmelnice", cena díla ve výši 344 850,00 Kč včetně DPH, zastupitelstvo obce schválilo dne 20.8.2020.

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

- Kupní smlouva a Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti inženýrské sítě ze dne 18.8.2020, na základě které obec koupila od fyzické osoby nově oddělené pozemky p.č. 172/8 o výměře 1 620 m² a p.č. 172/10 o výměře 952 m² a pozemek p.č. st. 112 o výměře 45 m², v k.ú. Občov, zastupitelstvo obce schválilo dne 8.9.2017.
- Kupní smlouva ze dne 21.5.2020, na základě které obec prodala fyzické osobě nově oddělený pozemek p.č. 527/16 o výměře 192 m² v k.ú. Občov, zastupitelstvo obce schválilo dne 31.10.2019.

Smlouvy nájemní

- Smlouva o pronájmu části obecního pozemku p.č. 451/73 o výměře 126 m² v k.ú. Občov fyzické osobě ze dne 10.6.2020, roční nájemné ve výši 504,- Kč, zastupitelstvo obce schválilo dne 3.3.2020.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Smlouvě o pronájmu ze dne 10.6.2020 - záměr zveřejněn ve dnech 5.3. - 10.4.2020
- ke Kupní smlouvě ze dne 21.5.2020 - záměr zveřejněn ve dnech 16.9. - 18.10.2019

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.5.2020 s p. J.D. na obsluhu ČOV (15 hodin)
- ze dne 11.11.2020 s pí N.D. na úklid a přípravu volební místnosti (10 hodin)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu - zakázka je zadávána v režimu Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Občov, předmětem zakázky je stavba cesty "Chmelnice", výzva ze dne 1.6.2020, výběr ze tří nabídek, zastupitelstvo obce vybralo dne 20.8.2020 firmu BES s.r.o., Benešov, s nejnižší cenovou nabídkou ve výši 344 850,00 Kč včetně DPH, nabídková cena je shodná s cenou v uzavřené smlouvě o dílo ze dne 7.9.2020.

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

- doručena přezkoumávajícímu orgánu dopisem ze dne 3.6.2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 12.12.2019 (rozpočet na rok 2020, střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2022), 3.3., 28.5. (účetní závěrka a závěrečný účet za rok 2019), 20.8., 19.11., 17.12.2020 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

V kontrolovaném období obec Občov, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnňou, darovací, 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, nehospoďařila 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 Občov:

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**

§ 3 odst. 1 písm. d), neboť:

Obec nevypracovala Inventarizační zprávu za rok 2020.

§ 8, neboť:

Inventurní soupisy k účtům 374 - Krátkodobé přijaté zálohy a 459 - Ostatní dlouhodobé závazky ke dni 31.12.2020 nebyly řádně doloženy.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

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

§ 16 odst. 5, neboť:

Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem. Obec pozdě zveřejnila na úřední desce rozpočtová opatření č. 1 ze dne 31.3.2020, č. 2 ze dne 31.5.2020 a č. 3 ze dne 30.6.2020.

NAPRAVENO

Rozpočtová opatření č. 7 a č. 8 provedená do konce roku 2020 byla zveřejněna v souladu se zákonem, chyba se již neopakuje.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušeny níže uvedené předpisy:

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**

§ 7 odst. 2, neboť:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí v případě účtu 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek. V Rozvaze sestavené ke dni 31.12.2019 ze 21.2.2020 je vykázán zůstatek ve výši 26 071 518,87 Kč, dle příslušného inventurního soupisu ke dni 31.12.2019 měl činit zůstatek 23 528 252,89 Kč.

NAPRAVENO

Inventurní soupis účtu 042 ke dni 31.12.2020 souhlasil se zůstatkem ve výkazu Rozvaha ke dni 31.12.2020

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Občov za rok 2020 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Obec nevypracovala Inventarizační zprávu za rok 2020.
- Inventurní soupisy k účtům 374 - Krátkodobé přijaté zálohy a 459 - Ostatní dlouhodobé závazky ke dni 31.12.2020 nebyly řádně doloženy.

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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,69 %
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 2 199 601,63 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.

Občov 25.03.2021

Podpisy kontrolorů:

Ing. Petr Matoušek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Monika Špergerová

.....
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 Občov o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Jaroslav Kosán, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Občov ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Jaroslav Kosán
starosta obce Občov

.....
dne 25.03.2021

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	Ing. Petr Matoušek
2	1 x	Obec Občov	Jaroslav Kosán

Upozornění:

- **Inventurní soupisy** - Upozorňujeme na řádné dokládání inventurních soupisů, zejména oprávkových účtů.