

Čj.: 001074/2021/KUSK
SpZn: SZ_081411/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

SRBEČ **IČ: 00244449** **za rok 2020**

Přezkoumání hospodaření obce Srbeč za rok 2020 bylo zahájeno dne 03.08.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 26.05.2021
- 14.10.2020

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: Srbeč
Srbeč 16
270 65 Srbeč

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Markéta Vejražková**
- kontroloři: **Bc. Anežka Hvižd'alová**
Ing. Helena Francová (26.5.2021)

Zástupci obce: **Vít Řebík - starosta**
Hana Kalinová – účetní (14.10.2020)

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 26.05.2021 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

-

Návrh rozpočtu

- zveřejněn v době od 13.12.2019 do 30.12.2019

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 30.12.2019 jako vyrovnaný, závazné ukazatele dle odvětvového členění - paragrafy, schválený rozpočet zveřejněn dne 15.1.2020

Rozpočtová opatření

- č. 1 - č. 3 schválené starostou obce, vše zveřejněno v souladu se zákonem,
- č. 4 - č. 5 schválené starostou obce, vše zveřejněno v souladu se zákonem

Závěrečný účet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 30.6.2020 s vyjádřením „s výhradami“, návrh zveřejněn v době od 27.5.2020 do 30.6.2020, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 15.7.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2020 (ze dne 8.10.2020), k 31.12.2020 (ze dne 27.1.2021)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2020 (ze dne 8.10.2020), k 31.12.2020 (ze dne 27.1.2021)

Rozvaha

- k 30.9.2020 (ze dne 8.10.2020), k 31.12.2020 (ze dne 27.1.2021)

Příloha rozvahy

- k 30.9.2020 (ze dne 8.10.2020), k 31.12.2020 (ze dne 27.1.2021)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Hlavní kniha

- za září a prosinec 2020, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- k 30.9.2020, k 31.12.2020

Kniha odeslaných faktur

- k 30.9.2020, k 31.12.2020

Faktura

- došlá č. 57 z 6.5.2020 - č. 77 z 20.5.2020, č. 182 z 2.12.2020 - č. 195 z 7.12.2020,
- vydaná č. 17 - č. 19 z 5.11.2020

Bankovní výpis

- č. 24 z 30.9.2020, č. 34 z 31.12.2020 k účtu č. 94-2716221/0710 - Česká národní banka,
- č. 5 za květen 2020, č. 12 z 31.12.2020 k běžnému účtu č. 1924221/0100 - Komerční banka a.s.

Účetní doklad

- č. 20-802-00024 z 30.9.2020, č. č. 20-802-00035 z 31.12.2020 k účtu ČNB,
- č. 20-801-00320 z 4.5.2020 - č. 20-801-00395 z 31.5.2020, č. 20-801-00855 z 1.12.2020 - č. 20-801-00966 z 31.12.2020 k běžnému účtu

Pokladní kniha (deník)

- skonto pokladní hotovosti dne 14.10.2020 ve výši 9 288,00 Kč v 8:30 hod., souhlasí se stavem v pokladní knize ke dni 12.10.2020, doklad č. 309

Pokladní doklad

- č. 172 z 4.5.2020 - č. 207 z 29.5.2020, č. 376 z 3.12.2020 - č. 399 z 29.12.2020

Evidence poplatků

- vedena ručně v knize

Evidence majetku

- vedena v elektronické podobě v modulu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- svědčící o provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2020, zejména Plán inventur ze dne 30.12.2020, Proškolení inventarizační komise ze dne 30.12.2020, výpisů z listů vlastnictví k 31.12.2020, inventurních soupisů k 31.12.2020 a Závěrečná inventarizační zpráva ze dne 10.2.2021

Odměňování členů zastupitelstva

- neuvolněného starosty a neuvolněného místostarosty, dle výplatní listiny za měsíc únor a březen 2020

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 30.6.2020.

Smlouvy o dílo

- ze dne 20.4.2020, obec uzavřela smlouvu o dílo s firmou R.D. na „ provedení vrtu " cena díla 589 100,00 Kč bez DPH, smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 27.4.2020.

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

- Kupní smlouva ze dne 18.12.2020, obec kupuje nákladní automobil AVIA za kupní cenu 105 000,00 Kč, koupě schválena zastupitelstvem obce dne 17.12.2020.
- Kupní smlouva ze dne 5.3.2020, obec prodává vozidlo Praga V35 cisterna za kupní cenu 125 000,00 Kč, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 29.2.2020.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Srbeč ze dne 10.5.2020, obec poskytla dotaci TJ Sokol Srbeč, z.s. na „ finanční podporu sokolu", výše dotace 50 000,00 Kč , poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 27.4.2020.

Dohody o provedení práce

- ze dne 30.9.2020, uzavřená s J.V. na „ obsluha automatického kotle" - rozsah práce 300 hodin za rok

Smlouvy ostatní

- Zaslání o protokolu o kontrole od Ministerstva vnitra ze dne 25.6.2020.
- Uzavření kontroly , odbor veřejné správy, dozoru a kontroly ze dne 14.5.2021, po vyhodnocení zaslaných podkladů Ministerstvo vnitra konstatuje adekvátní zajištění pochybení.

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

- Dopisem ze dne 15.7.2020.

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 30.12.2019 (schválený rozpočet), ze dne 29.2.2020, ze dne 27.4.2020, ze dne 30.6.2020 (schválen závěrečný účet a účetní závěrka obce za rok 2019), ze dne 29.9.2020, ze dne 17.12.2020, nepřezkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Srbeč, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, 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 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 Srbeč:

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

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

§ 8 odst. 1 a 2, neboť:

Účetnictví nebylo správné, jelikož nebylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a ostatními právními předpisy nebo obcházelo jejich účel. neboť obec postupovala v rozporu se zákonem při výběru plateb za komunální odpad, finanční částky byly vybírány bez právního titulu.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

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

§ 84 odst. 2, 4, neboť:

Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci.
Zastupitelstvo neschválilo rozpočtový výhled na rok 2020.

NENAPRAVENO

- **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů**

§ 219 odst. 1, neboť:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. Obec dne 20.4.2020 uzavřela smlouvu o dílo s R.D. na „ provedení vrtu“, cena díla 589 100,00 Kč bez DPH, ke dni dílčího přezkoumání smlouvu neuveřejnila na profilu zadavatele.

NAPRAVENO

Obec přijala systémové opatření a dále bude postupovat v souladu se zákonem.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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:**

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. Zastupitelstvo obce dne 21.3.2019 uzavřelo kupní smlouvu na pořízení hasičského auta, cena auta činí 600 000,00 Kč, ke dni konečného přezkoumání tuto smlouvu neuveřejnili na profilu zadavatele.

NAPRAVENO

Obec přijala systémové opatření a smlouvy nad 500 000,00 Kč zveřejňuje na profilu zadavatele.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Srbeč 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.)

C2) v nesprávnosti vedení účetnictví

- Obec postupovala v rozporu se zákonem při výběru plateb za komunální odpad, finanční částky byly vybírány bez právního titulu.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:
(§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání .

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

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	0,75 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,38 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	3,63 %

Komentář:

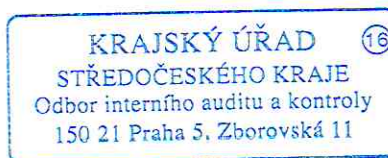
Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

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.

Srbeč 26.05.2021



Podpisy kontrolorů:

Markéta Vejražková


.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Anežka Hvižd'alová


.....
kontrolorka

Ing. Helena Francová


.....
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 Srbeč o počtu 10 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Vít Řebík, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Srbeč ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Vít Řebík
starosta obce Srbeč


.....
Obec Srbeč
270 65 Srbeč 16
IČO: 00244449, DIČ: CZ00244449
info@srbec.cz
dne 26.05.2021

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	Markéta Vejražková
2	1 x	Obec Srbeč	Vít Řebík

Upozornění:

- **odměňování** - Upozorňujeme, že při schvalování odměn neuvolněným zastupitelům je nutné uvádět konkrétní částky na jednotlivé funkce a ne pouze odkazy na zákony a vyjadřovat zvýšení v procentních částkách.
- **Hospodárnost** - Upozorňujeme na hospodárné využívání vozového parku, k 31.12 2020 obec vlastní tři automobily (dva osobní, jeden transportér), které jsou odhlášeny a SPZ odevzdány do depozitu na Měst. úřad Slaný
- **Evidence smluv** - Upozorňujeme na nutnost vedení řádné a úplné evidence uzavřených smluv tak, aby obec měla aktuální přehled zejména o pohledávkách a závazcích z nich vyplývajících, a to i ze smluvních vztahů z let minulých. Podotýkáme, že tato evidence je rovněž prvotním podkladem pro řádně provedenou dokladovou inventarizaci k rozvahovému dni.