

Čj.: 001135/2021/KUSK
SpZn: SZ_041442/2020/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

HŘEDLE

IČ: 00233277

za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Hředle za rok 2020 bylo zahájeno dne 22.07.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 27.05.2021
- 15.09.2020

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:

Hředle
Hředle 25
267 51 Zdice

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS. (27.5.2021)
Markéta Polánková

Zástupci obce:

František Čermák - starosta
Bc. Kateřina Vosičková - účetní (OSVČ)

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 27.05.2021 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 období 2019 - 2022, zveřejněn dne 14.12.2019

Návrh rozpočtu

- na rok 2020, zveřejněn od 12.11. do 29.11.2019

Schválený rozpočet

- v zastupitelstvu obce schválen dne 29.11.2019 jako schodkový, schodek, schodek kryt z rezerv z minulých let, závazné ukazatele v paragrafovém členění, dle rozpočtové skladby, zveřejněn dne 5.12.2019

Rozpočtová opatření

- č. 1, schváleno starostou obce dne 29.2.2020 (zveřejněno dne 9.3.2020)
- č. 2, schváleno starostou obce dne 31.3.2020 (zveřejněno dne 9.4.2020)
- č. 3, schváleno starostou obce dne 30.6.2020 (zveřejněno dne 6.7.2020)
- č. 4, schváleno starostou obce dne 31.8.2020 (zveřejněno dne 4.9.2020)
- č. 5, schváleno zastupitelstvem obce dne 9.9.2020 (zveřejněno dne 14.9.2020)
- č. 8, schváleno starostou obce dne 31.12.2020 (zveřejněno dne 11.1.2021)

Závěrečný účet

- za rok 2019, návrh zveřejněn od 15.5. do 8.6.2020, projednán spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 8.6.2020 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 1.7.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.1., 29.2., 31.3., 30.6., 31.8.2020 (odesláno dne 6.9.2020), 30.9., 31.12.2020 (odesláno dne 29.1.2021)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 31.3., 30.6.2020 (odesláno dne 11.7.2020), 30.9., 31.12.2020 (odesláno dne 14.2.2021)

Rozvaha

- ke dni 31.3., 30.6.2020 (odesláno dne 11.7.2020), 30.9., 31.12.2020 (odesláno dne 14.2.2021)

Příloha rozvahy

- ke dni 31.3., 30.6.2020 (odesláno dne 11.7.2020), 30.9., 31.12.2020 (odesláno dne 14.2.2021)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Hlavní kniha

- ke dni 30.6., 31.12.2020 (analytická)

Kniha došlých faktur

- obec - ke dni 25.8.2020 do fa č. FP20/0113, ke dni 31.12.2020 do fa č. FP20/0195 - dle potřeby
- hospodářská činnost - ke dni 19.8.2020 do fa č. HČ-20/12, ke dni 8.12.2020 do fa č. HČ-20/18 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 9.8. do fa č. FV-20/010, ke dni 31.12. do fa č. FV-20/015 - dle potřeby

Faktura

- obec - přijaté faktury - č. FP20/0062 - č. FP20/0083 za období od 6.5. do 29.6.2020, č. FP20/0152 - č. FP20/0188 za období od 9.11. do 22.12.2020
- hospodářská činnost - přijaté faktury - č. HČ-20/01 - č. HČ-20/05 za období od 10.2. do 1.6.2020, č. HČ-20/10 - č. HČ-20/18 za období od 9.8. do 8.12.2020
- vydané faktury včetně HČ - č. FV-20/001 - č. FV-20/006 za období od 5.2. do 30.6.2020, č. FV-20/010 - č. FV-20/013 za období od 9.8. do 1.10.2020

Bankovní výpis

- č. 56 - č. 79 za období od 7.5. do 2.7.2020, č. 101 ze dne 31.8.2020, č. 129 - č. 148 za období od 10.11. do 31.12.2020, k bankovnímu účtu č. 9128131/0100 vedeného u KB a.s.
- č. 1 - č. 8 za období od 9.1. do 31.8.2020, č. 12 ze dne 31.12.2020, k bankovnímu účtu č. 94-7819131/0710 vedeného u ČNB
- č. 008 ze dne 31.8.2020, č. 012 ze dne 31.12.2020, k bankovnímu účtu č. 362656349/0800 vedeného u ČS a.s.
- č. 002 - č. 006 za období od 1.2. do 30.6.2020, č. 008 - č. 012 za období od 1.8. do 31.12.2020, k bankovnímu účtu č. 35-362656349/0800 vedeného u ČS a.s.- hospodářská činnost

Účetní doklad

- č. KB-0056/20 - č. KB-0079/20, č. KB-0101/20, č. KB-0129/20 - č. KB-0148/20, k bankovnímu účtu č. 9128131/0100 vedeného u KB a.s.
- č. ČNB-0001/20 - č. ČNB-0008/20, č. ČNB-00012/20, k bankovnímu účtu č. 94-7819131/0710 vedeného u ČNB
- č. ČS-0008/20, č. ČS-0012/20, k bankovnímu účtu č. 362656349/0800 vedeného u ČS a.s.,
- č. HČ ČS-0002/20 - č. HČ ČS-0006/20, č. HČ ČS-0008/20 - č. HČ ČS-0012/20, k bankovnímu účtu č. 35-362656349/0800 vedeného u ČS a.s.- hospodářská činnost
- č. PO-0002/20 ze dne 6.1.2020 - předpis za odpady
- č. PO-0003/20 ze dne 6.1.2020 - předpis za psy

Pokladní kniha (deník)

- obec - květen - červen, listopad - prosinec 2020
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 15.9.2020 ve výši 7 224,00 Kč v 7,25 hod. (k d.č. 28/020 ze dne 12.9.2020) souhlasil se záznamem v pokladní knize
- hospodářská činnost - duben - červen, srpen - prosinec 2020
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 15.9.2020 ve výši 27 896,00 Kč v 7,30 hod. (k d.č. POKL-0114/20 ze dne 14.9.2020) souhlasil se záznamem v pokladní knize

Pokladní doklad

- obec - č. POKL-0061/20 - č. POKL-0086/20 za období od 7.5. do 30.6.2020, č. POKL-0136/20 - č. POKL-0152/20 za období od 12.11. do 28.12.2020
- hospodářská činnost - č. 11/020 - č. 20/020 za období od 6.4. do 30.6.2020, č. 25/020 - č. 38/020 za období od 13.8. do 28.12.2020

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- ze dne 2.1.2020, pokladní HČ

Evidence poplatků

- k 31.12.2020, vedena v programu EXCEL za psy, odpad

Evidence majetku

- k 31.12.2020, v programu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2020 - Plán inventur ze dne 7.12.2020, doklad o proškolení ze dne 9.12.2020, včetně prezenční listiny, inventarizační zpráva ze dne 18.1. 2021, inventurní soupisy k 31.12.2020, výpisy z katastru nemovitostí - LV 10001, LV 267, LV 337, LV 368, LV 381, LV 425 katastrální území č. 648931 Hředle u Zdic, LV 1651 katastrální území 792446 Zdice k 31.12.2020

Mzdová agenda

- mzdové listy 12/2020, ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy 1-12/2020, neuvolněný starosta, neuvolněné místostarostky, neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2019 (odeslán dne 2.7.2020), účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 8.6.2020.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 15.5.2020, zhotovitel Vodní zdroje Ekomonitor spol. s r.o., Chrudim, IČO 15053695, předmět smlouvy: "Nový zdroj vody Hředle - hydrologický průzkum", cena díla 637 900,00 Kč bez DPH (771 859,00 Kč vč. DPH), schváleno zastupitelstvem obce dne 4.5.2020, na profilu zadavatele uveřejněno dne 19.5.2020.
- Smlouva o dílo č. 8/2020 ze dne 10.6.2020, zhotovitel Hrabák-Lakmal s.r.o., Hořovice, IČO 28237307, předmět smlouvy: "Rekonstrukce OÚ v obci Hředle", cena díla 412 435,00 Kč bez DPH (499 046,35 Kč vč. DPH), schváleno zastupitelstvem obce dne 8.6.2020, na profilu zadavatele uveřejněno dne 16.6.2020.

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

- Kupní smlouva č. 1/2020 ze dne 19.3.2020, kdy obec prodala žací traktor KUBOTA GR 1600 (nepotřebný majetek) za kupní cenu 5 000,00 Kč, fyzická osoba - kupující.
- Kupní smlouva č. 1/2020 ze dne 14.9.2020, kdy obec koupila speciální hasičský nákladní automobil IVECO 65C15 DAILY - hasičský speciál, kupní cena 577 589,09 Kč, DovezuAuto.cz s.r.o., Brno - Chrlice - prodávající, nákup schválen zastupitelstvem obce dne 9.9.2020.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 12.12.2020, kdy obec poskytla finanční dar ve výši 7 000,00 Kč, Mateřská škola Březová (obdarovaný).
- Darovací smlouva ze dne 27.12.2020, kdy obec poskytla finanční dar ve výši 2 000,00 Kč, Domov Na Výsluní Hořovice, příspěvková organizace (obdarovaný).

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- zveřejněn od 13.2. do 1.3.2020 - záměr obce prodat část p.č. 1475/2 a p.č. 1422/1
- zveřejněn od 30.2. do 16.3.2020 - ke Kupní smlouvě č. 1/2020 ze dne 19.3.2020

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na poskytování sociálních služeb ze dne 6.5.2020, kdy obec poskytla dotaci ve výši 42 350,00 Kč, za účelem pravidelného a soustavného poskytování sociálních služeb, Dům pečovatelské služby se střediskem sociální pomoci v Žebráku (příjemce), schváleno zastupitelstvem obce dne 4.5.2020, žádost ze dne 28.1.2020, vyúčtování do 90 dnů ode dne skončení období, na které byla dotace poskytnuta - vyúčtováno dne 5.2.2021.

Dohody o provedení práce

- ze dne 31.12.2019, pokladní HČ, zjišťování stavů vodoměrů, ostatní administrativní práce pro HČ (do 300 hod.)
- ze dne 24.9.2020, distribuce a vkládání hlasovacích lístků (6,54 Kč/volič)
- ze dne 31.7.2020, péče o vzhled obce a veřejnou zeleň (do 300 hod.)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu - předmět zakázky: "Nový zdroj vody Hředle - hydrologický průzkum", vybrán zhotovitel Vodní zdroje Ekomonitor spol. s r.o., Chrudim, IČO 15053695, s cenovou nabídkou 637 900,00 Kč bez DPH (771 859,00 Kč vč. DPH), nabídková cena je shodná s cenou v uzavřené smlouvě o dílo ze dne 15.5.2020, výběr zhotovitele schválilo zastupitelstvo obce dne 4.5.2020 (fa č. FP21/0008 ze dne 15.1.2021, úhrada ze dne 18.1. a 19.1.2021, výpis č. KB-0009/21).

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu - předmět zakázky: Rekonstrukce OÚ v obci Hředle", výzva 5 firmám, nabídky 2 firem, vybrán zhotovitel Hrabák-Lakmal s.r.o., Hořovice, IČO 28237307, s cenovou nabídkou 412 435,00 Kč bez DPH (499 046,35 Kč vč. DPH), nabídková cena je shodná s cenou v uzavřené smlouvě o dílo č. 8/2020 ze dne 10.6.2020, Protokol o hodnocení nabídek ze dne 5.6.2020, výběr zhotovitele schválilo zastupitelstvo obce dne 8.6.2020 (fa č. FP20/0134 ze dne 2.10.2020- 499 046,35 Kč, úhrada ze dne 5.10.2020, výpis č. KB-0117/21, FP20/0135 ze dne 2.10.2020 - 59 993,61 Kč, úhrada ze dne 12.10.2020 výpis č. KB-0120/20).

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 29.11.2019 (schválený rozpočet na rok 2020), 28.2., 2.4., 4.5., 13.5., 8.6. (účetní závěrka a závěrečný účet obce za rok 2019), 9.9., 9.12.2020 - *nepřezkoumáváno, použito podřídně*

V kontrolovaném období obec Hředle, dle prohlášení starosty 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, nehospoďarila 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 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, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Hředle:

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 Hředle 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	0,76 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,06 %
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.

Hředle 27.05.2021

Podpisy kontrolorů:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Markéta Polánková

.....
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 zjištění 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 Hředle o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. František Čermák, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hředle ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

František Čermák
starosta obce Hředle

.....
dne 27.05.2021

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Marcela Bažoutová, DiS.
2	1 x	Obec Hředle	František Čermák

Upozornění:

- **Směrnice** - Upozorňujeme na nutnost aktualizace vnitřních směrnic obce týkající se zejména zákona o finanční kontrole a zákona o veřejných zakázkách, vzhledem k novelizaci příslušných právních norem.
- **Zveřejnění ceny díla** - Upozorňujeme na povinnost obce jakožto veřejného zadavatele, upravenou v § 219 odst. 3) zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek - uveřejnit nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy, na kterou se vztahuje povinnost uveřejnění. U smlouvy, jejíž doba plnění přesahuje 1 rok, uveřejní veřejný zadavatel nejpozději do 31. března následujícího kalendářního roku cenu za plnění smlouvy v předchozím kalendářním roce.