

SpZn: SZ_088258/2019/KUSK
Čj.: 001455/2020/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ZÁJEZD

IČ: 00640531

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Zájezd za rok 2019 bylo zahájeno dne 08.01.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 26.06.2020

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:

01.01.2019 - 31.12.2019

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Zájezd
Zájezd 26
273 43 Buštěhrad

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Markéta Polánková
Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

Zástupci obce:

Mgr. Luboš Kratochvíl - starosta
Ing. Jitka Janouchová - zpracování
účetnictví

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 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/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 26.06.2020 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 2017 - 2020

Návrh rozpočtu

- na rok 2019, vyvěšen od 13.12. do 29.12.2018

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce schválen dne 29.12.2018 jako vyrovnaný, závazné ukazatele paragrafové členění, zveřejněn dne 23.1.2019

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno starostou obce dne 29.1.2019 (zveřejněno dne 20.2.2019)
- č. 4 - schváleno starostou obce dne 30.6.2019 (zveřejněno dne 24.7.2019)
- č. 10 - schváleno starostou obce dne 30.12.2019 (zveřejněno dne 29.1.2020)

Závěrečný účet

- za rok 2018, návrh zveřejněn od 13.6. do 29.6.2019, projednán spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 30.6.2019 s vyjádřením "s výhradou", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 3.7.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- 31.1., 30.6., 31.12.2019 (odesláno dne 23.1.2020)

Výkaz zisku a ztráty

- 30.6., 31.12.2019 (odesláno dne 2.2.2020)

Rozvaha

- 30.6., 31.12.2019 (odesláno dne 2.2.2020)

Příloha rozvahy

- 30.6., 31.12.2019 (odesláno dne 2.2.2020)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2019

Hlavní kniha

- ke dni 31.12.2019

Kniha došlých faktur

- ke dni 31.12.2019 do fa č. 19-001-0093 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 1.10.2019 do fa č. 19-002-00006 - dle potřeby

Faktura

- přijaté faktury č. 19-001-00031 - č.19-001-00060 za období od 1.6. do 17.8.2019, č. 19-001-00077 - č.19-001-00087 za období od 1.11. do 10.12.2019
- vydané faktury č. fa č. 19-002-00001 - č. 19-002-00006 za období od 6.2. do 1.10.2019

Bankovní výpis

- č. 6 - č. 8 za období od 5.6. do 28.8.2019, č. 11 - č. 12 za období od 6.11. do 31.12.2019, k bankovnímu účtu č. 27526141/0100 vedenému u KB, a. s., základní běžný účet
- č. 1 - č. 62 za období od 8.1. do 31.12.2019, k bankovnímu účtu č. 94-9715141/0710 vedenému u ČNB - běžný účet

Účetní doklad

- č. 19-800-00120 - č. 19-800-00186, č. 19-800-00236 - č. 19-800-00264, k bankovnímu účtu č. 27526141/0100 vedenému u KB, a. s., základní běžný účet
- č. 19-810-00001 - č. 19-810-00171, k bankovnímu účtu č. 94-9715141/0710 vedenému u ČNB - běžný účet

Pokladní kniha (deník)

- červen, listopad - prosinec 2019

Pokladní doklad

- č. 19-700-00038 - č. 19-700-00053 za období od 5.6. do 26.6.2019, č. 19-700-00087 - č. 19-700-00096 za období od 6.11. do 30.12.2019

Evidence poplatků

- k 31.12.2019, vedena ručně EXCEL - za psy, popelnice

Evidence majetku

- k 31.12.2019, vedena ručně na seznamech v Excelu

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2019 - Plán inventur ze dne 6.11.2019, doklad o proškolení ze dne 18.12.2019, včetně prezenční listiny, inventarizační zpráva ze dne 7.2.2020, inventurní soupisy, výpis z katastru nemovitostí - LV 10001, k.ú.790401 Zájezd u Buštěhradu k 31.12.2019

Mzdová agenda

- mzdové listy 9/2019, ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy 1-12/2019, neuvolněný starosta, neuvolněný místostarosta, neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2018 (odeslán dne 2.7.2019), účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 30.6.2019.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 26.6.2019, zhotovitel STRATOS stavební společnost s.r.o., Kladno, IČO 27957586, předmětem zakázky je Oprava fasády a střechy na bývalé hasičárně v obci Zájezd, cena díla ve výši 357 146,00 Kč bez DPH.

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

- Kupní smlouva ze dne 23.9.2019, kdy obec prodala pozemek p.č. 286/1 o výměře 13 m2 - ostatní plocha, v k.ú. Zájezd u Buštěhradu, schváleno zastupitelstvem obce dne 26.3.2019.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- zveřejněn od 19.9. do 6.10.2018 - ke Kupní smlouvě ze dne 23.9.2019

Dohody o provedení práce

- ze dne 20.3.2019, úklid obecního úřadu (do 300 hod.)
- ze dne 26.3.2019, údržba veřejného prostranství (do 300 hod.)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu - Zakázka byla zadána v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem obce - Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 22.4.2014, předmětem zakázky je Oprava fasády a střechy na bývalé hasičárně v obci Zájezd, výzva 3 dodavatelům, nabídky 2 firem, byla vybrána firma STRATOS stavební společnost s.r.o., Kladno, IČO 27957586 s cenovou nabídkou 357 146,00 Kč bez DPH, nabídková cena je shodná s cenou v uzavřené smlouvě o dílo ze dne 26.6.2019, (fa č. 19-001-00055 ze dne 1.8.2019 - 178 000,00 Kč, úhrada dne 2.8.2019, výpis č. 37 - ČNB, fa č. 19-001-00058 ze dne 13.8.2019 - 276 327,00 Kč, úhrada dne 16.8.2019, výpis č. 41 - ČNB).

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

- informace doručena přezkoumávajícímu orgánu dne 4.7.2019 pod DZ 092512/2019/KUSK

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 29.12.2018 (schválený rozpočet na rok 2019), 26.3., 30.6. (závěrečný účet a účetní závěrka obce za rok 2018), 26.9., 29.11., 30.12.2019 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně.*

V kontrolovaném období obec Zájezd, 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, 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 poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitélského 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 Zájezd:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

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:**

Obec neuveřejnila Smlouvu o dílo ze dne 30.7.2018 se zhotovitelem STRATOS stavební společnost s.r.o., Kladno, na akci "Oprava fasády a střechy čp. 11", cena díla ve výši 839 187,00 Kč bez DPH a Dodatek ze dne 19.9.2018, na profilu zadavatele v souladu se zákonem (uveřejněno dne 11.6.2019).

NAPRAVENO

Obec přijala systémové nápravné opatření, jehož účinnost bude možno ověřit až v roce 2020. V roce 2019 obec neuzavřela žádnou Smlouvu o dílo.

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

§ 84 odst. 2 písm. p), neboť:

Zastupitelstvo obce nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva. Zastupitelstvo obce nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva s pí E.Č., se kterou byla uzavřena Dohoda o provedení práce ze dne 1.10.2018 na vkládání, roznos volebních lístků a úklid volební místnosti.

NAPRAVENO

Obec přijala systémové nápravné opatření tak, že zastupitelstvo obce dne 26.3.2019 již vyslovalo souhlas s pracovněprávním vztahem na uzavření Dohody o provedení práce ze dne 26.3.2019 se zastupitelem, na údržbu veřejného prostranství za období od 1.4. do 31.12.2019.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Zájezd za rok 2019 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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,31 %
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.

Zájezd 26.06.2020

Podpisy kontrolorů:

Markéta Polánková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

.....
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

- 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 Zájezd o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, Mgr. Luboš Kratochvíl, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Zájezd ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Mgr. Luboš Kratochvíl
starosta obce Zájezd

.....
dne 26.06.2020

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Markéta Polánková
2	1 x	Obec Zájezd	Mgr. Luboš Kratochvíl

Upozornění:

- **Obsah a náležitosti zveřejněného záměru** - Upozorňujeme, že ve zveřejněném záměru prodeje, pronájmu, pachtu a pod., musí být pozemek, stavba přesně definovány v souladu s platným katastrálním zákonem (parcelní číslo, popisné číslo, evidenční číslo, název katastrálního území, výměra, je vhodné uvést i druh, resp. způsob využití). Pokud není pozemek oddělen geometrickým plánem a označen parcelním číslem, tj., pokud se jedná o "část" pozemku, je nutno zveřejněný záměr doplnit např. jednoduchým nákresem na snímku mapy a uvést předpokládaná výměra této části tak, aby bylo možno předmět záměru jednoznačně identifikovat.
- **Návrh závěrečného účtu** - Upozorňujeme, že zveřejnění musí trvat až do schválení závěrečného účtu (§ 16 odst. 6 zák. 250/2000 Sb.)