

Čj.: 002788/2021/KUSK
SpZn: SZ_064031/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ZAHOŘANY

IČ: 00640778

za rok 2020

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

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 25.11.2020
- 12.02.2021

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:

Zahořany
Zahořany 58
252 10 Mníšek pod Brdy

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Irena Kovářiková
Jiřina Šamanová

Zástupci obce:

Ing. Roman Mikulášek - starosta
Daniel Březina - místostarosta
Michal Huml - hlavní účetní
Pavčina Kádlecová - asistentka

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 12.02.2021 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

- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2020 - 2022, schválen ZO 9.12.2019, vyvěšen dne 10.12.2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 6.11. do 8.12. 2019

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 9.12.2019 jako schodkový, schodek bude financován z přebytků hospodaření z předchozích let, schválen v členění na paragrafy, zveřejněn dne 10.12.2019

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 20.4.2020, zveřejněno dne 27.4.2020
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 3.8.2020, zveřejněno dne 7.8.2020
- č. 5 schválené starostou obce dne 31.12.2020, zveřejněno dne 31.12.2020

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 8.6.2020, kdy zastupitelstvo souhlasí s celoročním hospodařením obce za rok 2019 a schvaluje Závěrečný účet společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019, a to bez výhrad, zveřejněn dne 9.6.2020, návrh zveřejněn od 18.5. do 8.6.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6.2020 do CSÚIS odeslán dne 13.7.2020, k 30.9.2020 do CSÚIS odeslán dne 12.10.2020, k 31.12.2020 odeslán do CSÚIS dne 27.1.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2020 do CSÚIS odeslán dne 15.7.2020, k 30.9.2020 do CSÚIS odeslán dne 8.10.2020, k 31.12.2020 do CSÚIS odeslán dne 4.2.2020

Rozvaha

- k 30.6.2020 do CSÚIS odeslána dne 15.7.2020, k 30.9.2020 do CSÚIS odeslána dne 8.10.2020, do CSÚIS odeslána dne 4.2.2020

Příloha rozvahy

- k 30.6.2020 do CSÚIS odeslána dne 15.7.2020, k 30.9.2020 do CSÚIS odeslána dne 8.10.2020, k 31.12.2020 do CSÚIS odeslána dne 4.2.2020

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Hlavní kniha

- k 31.3.2020, k 30.6.2020 a k 31.12.2020

Účetní deník

- k 31.3.2020, k 30.6.2020 a k 31.12.2020

Kniha došlých faktur

- k 27.10.2020 do faktury č. DF-00101, k 28.12.2020 do faktury č. DF-00125

Kniha odeslaných faktur

- k 5.8.2020 do faktury č. VF-00004, k 6.11.2020 do faktury č. VF-00005

Faktura

- dle knihy došlých faktur - č. DF-00019 ze dne 4.3.2020 - č. DF-00025 ze dne 24.3.2020, č. DF-00037 ze dne 11.5.2020, č. DF-00060 ze dne 17.6.2020 - č. DF-00062 ze dne 17.6.2020, č. DF-00113 ze dne 4.12.2020 - č. DF-00123 ze dne 17.12.2020
- dle knihy vydaných faktur - č. VF-00001 ze dne 18.1.2020 - č. VF-00003 ze dne 15.5.2020, č. VF-00004 ze dne 5.8.2020 - č. VF-00005 ze dne 6.11.2020

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 36623111/0100 vedenému u KB a.s. - č. 3/2020 za období od 1.3.2020 - do 31.3.2020, č. 5 za období od 1.5.2020 - do 31.5.2020, č. 6 za období od 1.6.2020 - do 30.6.2020, č. 9/2020 za období od 1.9.2020 - do 30.9.2020, č. 12 za období od 1.12.2020 - do 31.12.2020
- k běžnému účtu č. 94-8016111/0710 vedenému u ČNB - č. 5 ze dne 5.3.2020 - č. 6 ze dne 31.3.2020, č. 12 ze dne 5.6.2020 - č. 13 ze dne 30.6.2020, č. 21 ze dne 30.9.2020, č. 27 ze dne 14.12.2020 - č. 28 ze dne 31.12.2020

Účetní doklad

- k běžnému účtu č. 36623111/0100 vedenému u KB a.s. - č. BAN-20-010-00003 ze dne 31.3.2020, č. BAN-20-010-00093 - č. BAN-20-010-00109, č. BAN-20-010-00111, č. BAN-20-010-00147, č. BAN-20-010-00174 - č. BAN-20-010-00184
- k běžnému účtu č. 94-8016111/0710 vedenému u ČNB - č. CNB-20-011-00005 - č. CNB-20-011-00006, č. CNB-20-011-00012 - č. CNB-20-011-00013, č. CNB-20-011-00021, č. CNB-20-011-00027 - č. CNB-20-011-00028
- k převodu hospodářského výsledku č. U-00016 ze dne 8.6.2020
- k převodu majetku podléhajícímu zápisu do katastru nemovitostí č. 20-006-00002 ze dne 14.2.2020
- k převodu nepotřebného majetku č. 20-006-0000 ze dne 6.10.2020

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc březen, červen, listopad a prosinec 2020
- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání dne 25.11.2020 v 7:25 hod. činí Kč 8 859,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k pokladnímu dokladu č. POK-00346 ze dne 13.11.2020
- skonto cenin (kolkové známky) - skonto kolkových známek ke dni dílčího přezkoumání dne 25.11.2020 v 7:30 hod. činí 2 kusy v nominální hodnotě Kč 1 000,00 a je shodné s vykázanou evidencí

Pokladní doklad

- za měsíc březen, červen a prosinec 2020
- č. POK-00147 ze dne 2.3.2020 - č. POK-00203 ze dne 30.3.2020, č. POK-00241 ze dne 1.6.2020 - č. POK_00263 ze dne 26.6.2020, č. POK-00349 ze dne 1.12.2020 - č. POK-00356 ze dne 22.12.2020

Evidence majetku

- v programu KEO 4

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2019"

Mzdová agenda

- rekapitulace mzdových prostředků za období 09/2020

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní listky neuvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva (období leden - květen 2020) Mzdové listy za rok 2020 neuvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 8.6.2020

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 13.5.2020. Obec Zahořany (objednatel), AVEMONT s.r.o. (zhotovitel), předmětem díla je výstavba nového oplocení obecního úřadu, cena díla je Kč 359 843,00, termín ukončení 8.6.2020. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 20.4.2020.

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

- Darovací smlouva ze dne 4.2.2020, kdy fyzická osoba daruje obci Zahořany pozemek parc. č. 292 (trvalý travní porost) o výměře 133 m², v katastrálním území Zahořany u Mníšku pod Brdy. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 3.2.2020.
- Smlouva o bezúplatném převodu majetku ze dne 6.10.2020, kdy obec Zahořany převádí SH ČMS - SDH Mníšek pod Brdy přívěs pro PPS 12, rok výroby 1991. O trvalé nepotřebnosti majetku rozhodlo zastupitelstvo obce dne 5.10.2020.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 21.4.2020, kdy obec Zahořany daruje SH ČMS - SDH Zahořany částku Kč 50 000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 20.4.2020.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2017 - 2020 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Obnova venkova Oblast podpory Občanská vybavenost ze dne 6.3.2020, na akci Obnova dětského hřiště Zahořany, evidenční číslo: FOV/OBV/039744/2019, v maximální výši Kč 277 572,00, maximální výše 80 % celkových nákladů. Přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 3.2.2020. - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- ze dne 7.1.2020 na tvorbu a údržbu webových stránek obce, redakci Zahořanských listů, grafické návrhy a propagaci, na období do 31.12.2020, v maximálním rozsahu 300 hod/rok. Uzavření dohody schváleno zastupitelstvem obce dne 6.1.2020.
- ze dne 7.1.2020 na údržbářské práce pro obec, na období do 31.12.2020, v maximálním rozsahu 300 hod/rok.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2020 Oběh účetních dokladů, schvalování účetní závěrky, vnitřní kontrolní systém, účinnost od 1.9.2020. Schválena zastupitelstvem obce dne 3.8.2020.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 12 ze dne 9.12.2019 (rozpočet), č. 1 ze dne 6.1.2020, č.2 ze dne 3.2.2020, č. 3 ze dne 2.3.2020, č. 4 ze dne 20.4.2020, č. 5 ze dne 4.5.2020, č. 6 ze dne 8.6.2020 (závěrečný účet, účetní závěrka), č. 7 ze dne 3.8.2020, č. 8 ze dne 5.10.2020, č. 9 ze dne 2.11.2020 a č. 10 ze dne 14.12.2020 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Zahořany, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, 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 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 Zahořany:

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 Zahořany 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 | 0,00 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 3,63 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

Komentář:

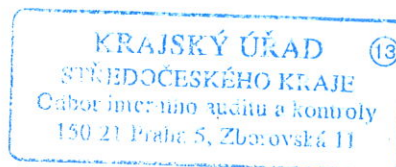
Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 319 970,00 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

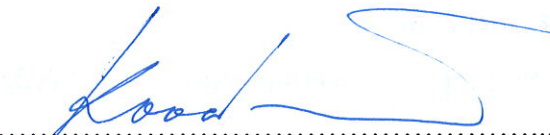
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Zahořany 12.02.2021



Podpisy kontrolorů:

Irena Kovářiková


.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jiřina Šamanová


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

Obec Zahořany
p. Mikulášek p. brdy
PSČ: 252 12

Ing. Roman Mikulášek
starosta obce Zahořany

.....
dne 12.02.2021

Rozdělovník:

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno | Převzal |
|-----------|---------------|-------------------------------------|----------------------|
| 1 | 1 x | Krajský úřad Středočeského kraje | Irena Kovářiková |
| 2 | 1 x | Obec Zahořany | Ing. Roman Mikulášek |