

Čj.: 178702/2020/KUSK
SpZn: SZ_082262/2020/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

SMOLOTELY

IČ: 00243302
za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Smolotely za rok 2020 bylo zahájeno dne 28.07.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 17.03.2021
- 07.09.2020

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: Smolotely
Smolotely 21
262 36 Smolotely

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Ing. Petr Matoušek
Ing. Monika Špergerová

Zástupci obce:

Štěpán Šedivý - starosta
Mgr. Eva Fučíková - hlavní 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 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 17.03.2021 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 2021 - 2022, návrh zveřejněn od 26.11. do 20.12.2019, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 12.12.2019, po schválení zveřejněn dne 12.12.2019

Návrh rozpočtu

- na rok 2020, zveřejněn od 22.11. do 20.12.2019

Schválený rozpočet

- na rok 2020, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 12.12.2019 jako schodkový, schodek rozpočtu kryt z přebytku finančních prostředků z předchozích let, závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy, po schválení zveřejněn dne 12.12.2019

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 16.4.2020, zveřejněno dne 18.4.2020
- č. 3 schváleno zastupitelstvem obce dne 8.10.2020, zveřejněno dne 15.10.2020
- č. 4 schváleno zastupitelstvem obce dne 10.12.2020, zveřejněno dne 20.12.2020

Závěrečný účet

- za rok 2019, návrh zveřejněn od 24.6.2020. do 9.7.2020, projednán zastupitelstvem obce spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce dne 9.7.2020, po projednání zveřejněn dne 27.7.2020.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 29.2., 30.4., 30.6.2020 ze dne 12.7.2020, ke dni 31.10., 31.12.2020 ze dne 29.1.2021

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6.2020 ze dne 18.7.2020, ke dni 31.12.2020 ze dne 14.2.2021

Rozvaha

- ke dni 30.6.2020 ze dne 18.7.2020, ke dni 31.12.2020 ze dne 14.2.2021

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6.2020 ze dne 18.7.2020, ke dni 31.12.2020 ze dne 14.2.2021

Účtový rozvrh

- k využití pro rok 2020

Hlavní kniha

- analytická předvaha 12/2020

Kniha došlých faktur

- ke dni 16.7.2020 do fa č. 20-000-00070, ke dni 31.12.2020 do fa č. 20-000-00139

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 2.6.2020 do fa č. 20-200-00064, ke dni 30.12.2020 do fa č. 20-200-00154

Faktura

- přijaté č. 54 - č. 65 za období od 4.6. do 24.6.2020
- vydané č. 51 - č. 64 za období od 7.5. do 2.6.2020

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 11121211/0100 vedenému u KB a.s. č. 85 - č. 103 za období od 1.6. do 30.6.2020, č. 193 ze dne 29.12.2020
- k běžnému účtu č. 94-4810211/0710 vedenému u ČNB, č. 6 - č. 12 za období od 31.3. do 30.6.2020, č. 27 ze dne 31.12.2020
- k účtu č. 115-3840210207/0100 vedenému u KB a.s., č. 7 za období od 1.6. do 30.6.2020, č. 13 za období od 1.12. do 31.12.2020

Účetní doklad

- k pokladně obce č. 20-701-00099 - č. 20-701-00150, č. 20-701-00265 - č. 20-701-00288
- k základnímu běžnému účtu č. 11121211/0100 vedenému u KB a.s. č. 20-801-00085 - č. 20-801-00103, č. 20-801-00193

- k běžnému účtu č. 94-4810211/0710 vedenému u ČNB, č. 20-802-00006 - č. 20-802-00012, č. 20-802-00027
- k přeúčtování hospodářského výsledku č. 20-100-00015
- k přeúčtování mezd č. 20-102-00082 - č. 20-102-00103 za měsíc červen

Pokladní kniha (deník)

- za měsíce květen - červen, prosinec
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 7.9.2020 v 12,30 hod. činil Kč 22 735,00 Kč a byl shodný s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k dokladu č. 198 ze dne 3.9.2020

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové č. 99 - č. 150 za období od 7.5. do 30.6.2020, č. 265 - č. 288 za období od 3.12. do 29.12.2020

Evidence poplatků

- za TKO, hrobová místa - vedena ručně v excelu

Evidence majetku

- vedena v programu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce ke dni 31.12.2020 - Plán inventur ze dne 14.12.2020, doklad o proškolení ze dne 16.12.2020 včetně prezenční listiny, Inventarizační zpráva ze dne 28.1.2021, inventurní soupisy ke dni 31.12.2020, výpis z katastru nemovitostí ke dni 31.12.2020 - LV 10001, 163 k.ú. 751138 Smolotely, LV 78 k.ú. 617687 Cetyně, LV 131 k.ú. 606260 Bohotice

Mzdová agenda

- výplatnice 4,6/2020 - 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 - červen, říjen - prosinec

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2019 ze dne 9.7.2020

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

- Kupní smlouva ze dne 24.4.2020, s firmou Techsport s.r.o., Brno na realizaci akce "Smolotely - dopravní automobil", cena díla ve výši Kč 894 000,00 bez DPH, zastupitelstvo obce schválilo dne 16.4.2020.
- Kupní smlouva ze dne 23.4.2020, na základě které obec prodala fyzické osobě pozemek p.č. 766/14 o výměře 1643 m² v k. ú. Smolotely, zastupitelstvo obce schválilo prodej dne 27.2.2020.
- Kupní smlouva ze dne 21.8.2020, na základě které obec prodala fyzické osobě pozemky p.č. 643/3 o výměře 43 m² a p.č. 643/4 o výměře 45 m² v k. ú. Smolotely, zastupitelstvo obce schválilo prodej dne 21.8.2020.
- Dohoda o zrušení a vypořádání podílového spoluvlastnictví ze dne 9.1.2020, na základě které obec směnila s fyzickou osobou pozemky ve smyslu Článků 1 a 2 této "Dohody", vše v k.ú. Smolotely, finanční kompenzace ve prospěch fyzické osoby ve výši Kč 290 864,00, zastupitelstvo schválilo směnu dne 12.12.2019.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 12.6.2020, na základě které obec darovala Lince bezpečí, z.s., Praha 8 finanční dar ve výši Kč 1 000,00 na podporu činnosti, zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí daru dne 28.5.2020.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě ze dne 23.4.2020 - záměr zveřejněn ve dnech 22.10. - 22.11.2019
- ke Kupní smlouvě ze dne 21.8.2020 - záměr zveřejněn ve dnech 1.6. - 30.6.2020

- k Dohodě o zrušení a vypořádání podílového spoluvlastnictví ze dne 9.1.2020 - záměr zveřejněn ve dnech 23.10. - 30.11.2019

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 4.6.2020 id. č. 014D241000110, na základě kterého Ministerstvo vnitra poskytlo dotaci ve výši 450 000,00 Kč, název akce "Smolotely - Dopravní automobil", zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí dotace dne 28.5.2020 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2020 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu podpory dobrovolných hasičů a složek IZS v rámci Tematického zadání Kofinancování účelových investičních dotací v rámci programu Dotace pro jednotky SDH obcí na rok 2020 - Pořízení nového dopravního automobilu Oblast podpory Pořízení nového dopravního automobilu, ev. č. smlouvy Poskytovatele S-7236/OBŘ/2020 ze dne 19.10.2020, na realizaci projektu "Pořízení nového dopravního automobilu pro JSDH Smolotely", v max. výši 300 000,00 Kč, zastupitelstvo obce schválilo dne 8.10.2020 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

Dohody o provedení práce

- ze dne 31.12.2019 s p. B.B. na údržbu veřejného prostranství obce (do 300 hodin)
- ze dne 30.4.2020 s p. F.J. na elektropráce na obecních zařízeních (295 hodin)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu - předmětem zakázky akce "Smolotely - dopravní automobil", zejména výzva ze dne 17.3.2020, Protokol o otevírání obálek a Protokol o hodnocení nabídek ze dne 7.4.2020, výběr ze 7 nabídek, vybrána firma Techsport s.r.o., Brno s nejnižší cenovou nabídkou ve výši Kč 894 000 bez DPH, nabídková cena je shodná s cenou v uzavřené kupní smlouvě ze dne 24.4.2020, zastupitelstvo obce schválilo dne 16.4.2020.

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

- zasláná přezkoumávajícímu orgánu dopisem ze dne 20.7.2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 12.12.2019 (rozpočet 2020, střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 - 2022), 15.2., 27.2., 16.4., 28.5., 9.7. (účetní závěrka a závěrečný účet za rok 2019), 8.10., 29.10., 10.12.2020 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

V kontrolovaném období obec Smolotely, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu 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 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 Smolotely:

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

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

§ 6 odst. 1 až 6, neboť:

Fyzická inventura nebyla provedena požadovaným způsobem. Vykázaný zůstatek na Inventurním soupisu účtu 031 - Pozemky ke dni 31.12.2020 (9 750 106,75 Kč) neodpovídal zůstatku ve výkazu Rozvaha ke dni 31.12.2020 (16 538 834,75 Kč).

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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. 2, neboť:**

Obec nezveřejnila na profilu zadavatele Kupní smlouvu ze dne 24.4.2020 s firmou Techsport s.r.o., Brno na pořízení dopravního automobilu Ford Transit L2 350 Trend (požární automobil) v rámci veřejné zakázky na částku 894 000,00 Kč bez DPH.

NAPRAVENO

Obec dodatečně zveřejnila na profilu zadavatele Kupní smlouvu ze dne 24.4.2020 a současně zastupitelstvo obce přijalo v rámci veřejného zasedání dne 31.8.2020 systémové nápravné opatření, na základě kterého pověřilo předsedu kontrolního výboru garancí nad dodržováním termínů zveřejňování smluv.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů**

§ 45 odst. 1 písm. d) bod 2-5, neboť:

Územní celek v příloze neuvedl celkovou výměru lesních pozemků s lesním porostem a výši ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem. i když je zřejmé, že obec Smolotely vlastní lesní pozemky o rozloze větší než 10 ha (18,29 ha).

NAPRAVENO

Obec napravila uvedený nedostatek tak, že ve výkazu Příloha ke dni 30.6.2020 ze dne 18.7.2020 již uvedla celkovou výměru lesních pozemků i výši ocenění.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Smolotely 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.)

- Fyzická inventura nebyla provedena požadovaným způsobem. Vykázaný zůstatek na Inventurním soupisu účtu 031 - Pozemky ke dni 31.12.2020 (9 750 106,75 Kč) neodpovídal zůstatku ve výkazu Rozvaha ke dni 31.12.2020 (16 538 834,75 Kč).

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	3,55 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,76 %
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.

Smolotely 17.03.2021

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

Štěpán Šedivý
starosta obce Smolotely

.....
dne 17.03.2021

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 Smolotely	Štěpán Šedivý