

SpZn: SZ_067172/2019/KUSK
Čj.: 001577/2020/KUSK

Stejnopis č. 

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

CHMELNÁ

IČ: 00473537

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Chmelná za rok 2019 bylo zahájeno dne 10.01.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 05.05.2020

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:

Chmelná
Chmelná 13
257 65 Čechtice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jana Jechová
Bc. Petr Venclovský

Zástupci obce:

Tomáš Martínek - starosta
Ing. Eva Follerová - 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 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 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 05.05.2020 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 rok 2016 - 2020 schválený na jednání zastupitelstva obce dne 9.7.2015, zveřejněn 12.12.2016

Návrh rozpočtu

- zveřejněn v termínu 9.11.2018 - 14.12.2018

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 28.12.2018 jako vyrovnaný, závazné ukazatele položky, zveřejněn dne 2.1.2019

Rozpočtová opatření

- schvalovaná zastupitelstvem obce:
 - č. 1 dne 3.5.2019, zveřejněno dne 4.5.2019
 - č. 2 dne 21.6.2019, zveřejněno dne 22.6.2019
 - č. 4 dne 22.12.2019, zveřejněno dne 22.12.2019

Závěrečný účet

- schválený zastupitelstvem obce dne 3.5.2019 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 4.5.2019
- návrh zveřejněn v termínu 4.4.2019 - 3.5.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2019, datum odeslání 27.1.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2019, datum odeslání 10.2.2020

Rozvaha

- k 31.12.2019, datum odeslání 10.2.2020

Příloha rozvahy

- k 31.12.2019, datum odeslání 11.2.2020

Kniha došlých faktur

- ručně vedená od č. 3200 do č. 3281 (kontrolované období 12/2019)

Faktura

- faktury došlé č. 3270 až č. 3279

Bankovní výpis

- základní běžný účet obce č. 320048329 vedený u České spořitelny a.s., č. 12 za období od 1.12.2019 do 31.12.2019
- běžný účet obce č. 94-11415121/0710 vedený u ČNB, č. 21 ze dne 31.10.2019 až č. 25 ze dne 31.12.2019

Účetní doklad

- k základnímu běžnému účtu: č. 01249 až č. 01277
- k účtu ČNB: č. 03020 až č. 03024
- k pokladně: č. 00017 až č. 00126

Pokladní kniha (deník)

- za období prosinec /2019

Pokladní doklad

- příjmové pokladní doklady č. P3 ze dne 8.7.2019 až č. P 34 ze dne 8.7.2019
- výdajové pokladní doklady č. V20 ze dne 1.8.2019 až č. V38 ze dne 27.12.2019

Evidence majetku

- počítačově vedená v programu FENIX

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ze dne 30.12.2019
- Proškolení inventarizační komise, včetně podpisových vzorů, ze dne 30.12.2019
- Inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků ke dni 31.12.2019

- Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2020

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní pásy 11-12/2019
- neuvolněný starosta
- neuvolněný místostarosta

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2018 ze dne 3.5.2019

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. 1/09/2019 ze dne 6.9.2019, uzavřená se zhotovitelem Stavby Holejšovský s.r.o. Měřetice, na stavební práce na obecním domě ve Chmelné v ceně díla Kč 1.269.584,00 bez DPH (tj. Kč 1.536.197,00 včetně DPH) - smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 5.5.2020

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

- Kupní smlouva ze dne 9.7.2019 na nákup pozemku p.č. 174/1 o výměře 4039 m² v k.ú.Chmelná - koupě pozemku schválena zastupitelstvem obce dne 21.6.2019

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.4.2019 uzavřená s pí K.F., úprava veřejného prostranství - v rozsahu 60 hodin
- ze dne 1.8.2019 uzavřená s p. V.L., úprava veřejného prostranství - v rozsahu 40 hodin

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na "Obecní dům Chmelná", zejména výzva k podání nabídky, nabídky tří zájemců, rozhodnutí zastupitelstva obce ze dne 2.9.2019 o výběru zhotovitele . firma Stavby Holekšovský s.r.o.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 23.2., 3.5. (schválení závěrečného účtu za rok 2018 a účetní závěrky obce za rok 2018), 21.6., 2.9., 22.11., 9.12., 22.12.2019 a 28.12.2018 (schválení rozpočtu na rok 2019) - nepřezkumáno, použito podpůrně

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

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 do 15 dnů od uzavření smlouvy - smlouva o dílo č.1/09/2019 uzavřená dne 6.9.2019, zveřejněna na profilu zadavatele 5.5.2020

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Chmelná za rok 2019 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.)

- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku do 15 dnů od uzavření smlouvy.

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	1,66 %
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.

Chmelná 05.05.2020



Podpisy kontrolorů:

Bc. Jana Jechová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Petr Venclovský

.....
kontrolor

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

OBEC CHMELNÁ

257 65 Čechtice

IČ: 473537

Tomáš Martínek
starosta obce Chmelná


.....
dne 05.05.2020

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 územní 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	Bc. Jana Jechová
2	1 x	Obec Chmelná	Tomáš Martínek

Upozornění:

- **Vyčlenění rozpočtových prostředků na řešení krizových situací** - Upozorňujeme na povinnost stanovenou v § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení vyčlenit finanční prostředky potřebné k zajištění přípravy na krizové situace (účelová rezerva finančních prostředků na řešení krizových situací a odstraňování jejich následků) na § 5213 - Krizová opatření, položka 5903 - Rezerva na krizová opatření.
- **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.
- **Výkaz Příloha – úplnost jeho vyplnění.** - Výkaz Příloha se skládá z textových a číselných částí. Obec musí zkontrolovat správné načtení účetních dat číselných částí a zároveň musí doplnit nebo aktualizovat komentáře do textových částí (zejména částí A.1. - A.3.), které mají sloužit konečným uživatelům (např. samosprávě, MF ČR a pod.). Textové části jsou určeny jako doplňující zdroj informací, které nelze přímo nalézt ve výkazech Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty.
- **Vnitřní směrnice** - Upozorňujeme na neaktuálnost směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
- **Profil zadavatele** - Upozorňujeme, že obec má zřízený profil zadavatele "vhodné uveřejnění", který není evidovaný ve Věstníku veřejných zakázek