

Čj.: 001965/2021/KUSK
SpZn: SZ_069460/2020/KUSK

Stejnopis č. 

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

CHMELNÁ

IČ: 00473537

za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Chmelná za rok 2020 bylo zahájeno dne 27. 7. 2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 24. 8. 2020
- 17. 2. 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:

1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Chmelná
Chmelná 13
257 65 Čechtice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jaroslav Petrák
Bc. Marie Milanovičová

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 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 17. 2. 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 roky 2016 - 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 9.7.2015

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 25.11.2019 - 22.12.2019 (ověřeno doložkou)

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 22.12.2019 jako "přebytkový", závazné ukazatele - ve výdajích druhové třídění rozpočtové skladby (položky), zveřejněn dne 22.12.2019

Rozpočtová opatření

- schvalovaná zastupitelstvem obce:
- č. 2 dne 23.5.2020, zveřejněno dne 23.5.2020
- č. 4 dne 30.11.2020, zveřejněno dne 30.11.2020

Závěrečný účet

- za rok 2019 projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem obce dne 23.5.2020 s vyjádřením "bez výhrad", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 23.5.2020
- návrh zveřejněn ve dnech 6.5.2020 - 23.5.2020 (doložka)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 30.6.2020 (odeslán 6.7.2020)
- ke dni 31.12.2020 (odeslán 1.2.2021)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6.2020 (odeslán 6.7.2020)
- ke dni 31.12.2020 (odeslán 2.2.2021)

Rozvaha

- ke dni 30.6.2020 (odeslána 6.7.2020)
- ke dni 31.12.2020 (odeslána 2.2.2021)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6.2020 (odeslána 6.7.2020)
- ke dni 31.12.2020 (odeslána 2.2.2021)

Účtový rozvrh

- platný v roce 2020

Hlavní kniha

- za období 12/2020 (ze dne 11.2.2021)

Kniha došlých faktur

- ručně vedená, poř. č. 3200 až č. 3278 (kontrolované období květen, červen, listopad a prosinec 2020)

Faktura

- došlé - poř. č. 3230 až č. 3243, č. 3269 až č. 3278

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-11415121/0710, Česká národní banka, č. 9 ze dne 11.5.20120 až č. 12 ze dne 30.6.2020, č. 22 ze dne 9.10.2020 až č. 27 ze dne 31.12.2020
- k účtu č. 320048329/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 005 za období 1.5.2020 - 31.5.2020 až č. 006 za období 1.6.2020 - 30.6.2020, č. 011 za období 1.11.2020 - 30.11.2020 až č. 012 za období 1.12.2020 až 31.12.2020

Účetní doklad

- k pokladně - č. 00007 až č. 00018, č. 00076 až č. 00085
- k účtu č. 94-11415121/0710 - č. 03008 až č. 03011, č. 03019 až č. 03023
- k účtu č. 320048329/0800 - č. 01093 až č. 01134, č. 01215 až č. 01260

- vnitřní účetní doklady č. 03501, 03701, 03101
- předpisy faktur č. 3269 až č. 3278

Pokladní kniha (deník)

- za období 3 - 6 a 11 - 12/2020
- skonto pokladní hotovosti dne 24.8.2019 ve 12 hodin činilo Kč 84.624,- shodně na zápis v pokladní knize k dokladu č. V22 ze dne 3.8.2020

Pokladní doklad

- příjmové - č. P1 ze dne 2.3.2020, č. P47 ze dne 14.12.2020 až č. P49 ze dne 29.12.2020
- výdajové - č. V7 ze dne 2.3.2020 až č. V17 ze dne 19.6.2020, č. V30 ze dne 2.11.2020 až č. V36 ze dne 9.12.2020

Evidence poplatků

- vedena ručně (poplatky ze psů a komunální odpad)

Evidence majetku

- vedena v tabulkách programu Excel (dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek), ručně (drobný dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek)

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace: Plán inventur ze dne 3.12.2020, proškolení členů inventarizační komise ze dne 30.12.2020, inventurní soupisy k 31.12.2020, Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2021

Mzdová agenda

- mzdové náklady za období 1/2020, 3/2020 (ke kontrolovaným dohodám o provedení práce)

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové náklady za období 1 - 6/2020 (neuvolněný starosta, neuvolněný místostarosta)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 23.5.2020

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

- Smlouva o převodu vlastnictví k nemovitostem ze dne 14.2.2020 uzavřená s fyzickými osobami, kterou obec kupuje pozemek p.č. 84/4 v k.ú. Chmelná u Vlašimi (oddělen z 677/6) a dále obec směňuje pozemek p.č. 83/5 za pozemek p.č. st. 51 jehož součástí je stavba bez čp/če na pozemku st. 51 vše v k.ú. Chmelná u Vlašimi. Převody pozemků schváleny zastupitelstvem obce dne 21.6.2019.

Dohody o provedení práce

- ze dne 9.1.2020 - p. T.K. v rozsahu 69 hodin (oprava studní)
- ze dne 9.1.2020 - p. T.M. st. v rozsahu 10 hodin (oprava studní)
- ze dne 28.2.2020 - p. S.F. v rozsahu 37 hodin (oprava obecního úřadu)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu (poptávkové řízení) - vybavení obecního úřadu nábytkem k faktuře č. 0220, dodavatel - Petr Kučera - Truhlářství, ze dne 14.7.2020, předmět dodávky "kuchyňská linka, parapet a montáž" v částce Kč 116.200,- vč. DPH, zejména: zápis o poptávkovém řízení ze dne 23.2.2020 (hodnocení internetových nabídek a cenové nabídky, včetně zdůvodnění vybrané nabídky).

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice obce č. 1/2020 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, schválena zastupitelstvem obce dne 26.6.2020
- Směrnice č. 2/2020 o oběhu účetních dokladů, schválena zastupitelstvem obce dne 7.9.2020

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

- dopis ze dne 25.3.2020

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 22.12.2019 (rozpočet), 23.2., 23.5. (závěrečný účet, účetní závěrka r. 2019), 26.6., 7.9., 28.9., 30.11., 28.12.2020 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Chmelná, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, nájemní, 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, nehospodařila 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 ručitého 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:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

▪ **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4., neboť:

Obec neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního převodu ke dni doručení návrhu na zápis do katastrálního úřadu tj. ke dni 17.2.2020, ale opožděně účetním dokladem č. 03501 ze dne 1.7.2020 (Smlouva o převodu vlastnictví k nemovitostem ze dne 14.2.2020).

NAPRAVENO

Zastupitelstvem obce dne 7.9.2020 bylo přijato systémové opatření, spočívající v účtování k okamžiku podání návrhu na zápis do katastru nemovitostí. Chyba se neopakuje.

▪ **Směrnice č. 1/2010 o oběhu účetních dokladů**

neboť:

Při kontrole stavu pokladní hotovosti ke dni 24.8.2020 byl zjištěn nadlimitní zůstatek ve výši Kč 84.624,-, ačkoliv vnitřním předpisem č. 1/2010 je stanovena maximální výše zůstatku pokladní hotovosti ve výši Kč 60.000,-.

NAPRAVENO

Zastupitelstvem obce dne 7.9.2020 schválena Směrnice č. 2/2020 o oběhu účetních dokladů, kterou byl navýšen pokladní limit. Chyba se neopakuje.

▪ **Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů**

§ 2 odst. 2, neboť:

Obec chybně účtovala o pořízení myčky v ceně Kč 44.560,67 na položce 5137, správně mělo být účtováno na položku 6122.

NAPRAVENO

Proúčtováním opravného účetního dokladu č. 04000.

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

§ 39 odst. 1, neboť:

Nemovitá věc nebyla v záměru obce označena údaji podle katastrálního zákona platnými ke dni zveřejnění záměru, neboť obec zveřejnila pouze zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 3.5.2019, kde v bodu č. 4 byl uveden záměr zastupitelstva obce směřit části pozemku č. 677/6 za části pozemků p.č. 83/1, p.č. 84 a pozemek p.č. 51 v k.ú. Chmelná byl zveřejněn ve dnech 3.5.2019 - 21.6.2019). Zveřejněný zápis nesplňuje podmínky záměru ve smyslu § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění a nebyl

doplněn o náležitosti dle katastrálního zákona (zejména situační plánek, nebo náčrty směřovaných pozemků).

NAPRAVENO

Zastupitelstvem obce dne 7.9.2020 bylo přijato systémové opatření, účinnost ověřena zveřejněním záměru na pronájem pozemků p.č. 479/1, 153, 212/5, 252/4, 252/6, 252/2 a částí pozemků p.č. 204 a 203. Chyba se neopakuje.

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 4 odst. 3, neboť:

Při zpracování ročního rozpočtu územní celek nevycházel ze střednědobého výhledu rozpočtu, neboť rozpočtový výhled na roky 2016 - 2020 byl pro rok 2020 sestaven s celkovými příjmy Kč 1.525 tis., a celkovými výdaji Kč 1.200 tis., ale celkové příjmy rozpočtu na rok 2020 po schválení činí Kč 3.047.837,- a celkové výdaje Kč 1.477.122,-.

NAPRAVENO

Přijato systémové opatření, rozpočet na rok 2021 vychází ze střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2021 - 2025. Chyba se neopakuje.

b) 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:**

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

NAPRAVENO

Přijetím systémového opatření na jednání zastupitelstva obce dne 23.5.2020 spočívajícím ve zveřejňování uzavřených smluv o dílo v částce nad 500.000,- na profilu zadavatele. Účinnost přijatého opatření nemohla být ověřena z důvodu neuzavření smlouvy o dílo v částce nad 500.000,- do dne dílčího přezkoumání.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Chmelná za rok 2020 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.

(§ 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	1,43 %
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 17. 2. 2021

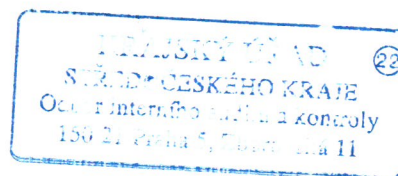
Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslav Petrák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marie Milanovičová

.....
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

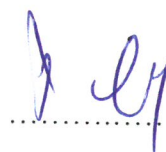
- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- 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 Chmelná o počtu 9 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.

Tomáš Martínek
starosta obce Chmelná

OBEC CHMELNÁ
257 65 Čechtice
IČ: 473537



.....
dne 17. 2. 2021

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Jaroslav Petrák
2	1 x	obec Chmelná	Tomáš Martínek

Upozornění:

- **Absence písemně uzavřené smlouvy** - Pro zvýšení právní jistoty obce je vhodnější uzavření písemné smlouvy (smlouvy o pronájmu, pachtu apod.), v níž budou veškeré podmínky jednoznačně vymezeny (zejména cena, doba pronájmu, podmínky a smluvní vztahy, předmět nájmu a specifické dohodnuté podmínky nebo služby), tak, aby v případě právních sporů byly smluvní podmínky vymahatelné.