

Čj.: 002297/2021/KUSK
SpZn: SZ_061767/2020/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KŠELY **IČ: 00665142** **za rok 2020**

Přezkoumání hospodaření obce Kšely za rok 2020 bylo zahájeno dne 28. 7. 2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 26.10.2020
- 20. 4. 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:

Kšely
Kšely 10
282 01 Český Brod

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jana Jechová
Bc. Marie Milanovičová (dne 26.10.2020)
Bc. Jaroslav Petrák (dne 26.10.2020)

Zástupci obce:

Ing. Zdeněk Špitálský - starosta
Iveta Pazdercová - 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 20. 4. 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 2020 - 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 11.12.2019, zveřejněn 9.1.2020
- návrh zveřejněn od 25.11.2019 do 9.1.2020

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 25.11.2019 do 9.1.2020

Schválený rozpočet

- na rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 11.12.2019 jako přebytkový, přebytek bude použit na splátky úvěru, závazné ukazatele paragrafové znění, zveřejněn 9.1.2020

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 2 dne 13.5.2020, zveřejněno dne 10.6.2020
- č. 3 dne 19.8.2020, zveřejněno dne 9.9.2020
- č. 5 dne 16.12.2020, zveřejněno dne 15.1.2021

Závěrečný účet

- za rok 2019 projednán společně se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 13.5.2020 s vyjádřením " bez výhrad", zveřejněn 14.5.2020
- návrh zveřejněn od 23.4.2020 do 14.5.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2020 odeslán dne 13.10.2020
- k 31.12.2020 odeslán dne 22.1.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2020 odeslán dne 20.10.2020
- k 31.12.2020 odeslán dne 28.1.2021

Rozvaha

- k 30.9.2020 odeslána dne 20.10.2020
- k 31.12.2020 odeslána dne 28.1.2021

Příloha rozvahy

- k 30.9.2020 odeslána dne 20.10.2020
- k 31.12.2020 odeslána dne 28.1.2021

Kniha došlých faktur

- počítačově vedená od č. 200001 do č. 200244 (kontrolované období 8, 9, 12/2020)

Kniha odeslaných faktur

- počítačově vedená od č. 2020001 do č. 2020352

Faktura

- faktury došlé č. 200130 až č. 200164, č. 200219 až č. 200237

Bankovní výpis

- k účtu č. 427735399/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 121 ze dne 7.8.2020 až č. 140 ze dne 30.9.2020, č. 178 ze dne 3.12.2020 až č.192 ze dne 31.12.2020
- k účtu č. 94-7311151/0710, Česká národní banka, č. 15 ze dne 6.8.2020 až č. 20 ze dne 30.9.2020, č. 23 ze dne 5.11.2020 až č. 27 ze dne 31.12.2020
- k účtu č. 495021179/0800, Česká spořitelna, a.s., (úvěrový účet), č. 008 za období 1.8.2020 - 31.8.2020 až č. 009 za období 1.9.2020 - 30.9.2020, č. 012 za období 1.12.2020 - 31.12.2020
- k účtu č. 495301189/0800, Česká spořitelna, a.s. (úvěrový účet), č. 008 za období 1.8.2020 - 31.8.2020 až č. 009 za období 1.9.2020 - 20.9.2020, č. 012 za období 1.12.2020 - 31.12.2020

Účetní doklad

- k pokladně: č. 410236 až č. 410285, č. 410336 až č. 410351
- předpisy faktur došlých: č. 710130 až č. 710164, č. 710219 až č. 710237
- k účtu č. 94-7311151/0710: č. 120015 až č. 120020, č. 120023 až č. 120020
- k účtu č. 427735399/0800: č. 110121 až č. 110140, č. 110178 až č. 110192
- k účtu č. 495021179/0800: č. 140008 až č. 140009, č. 140012
- k účtu č. 495301189/0800: č. 150008 až č. 150009, č. 150012

Pokladní kniha (deník)

- počítačově vedená (kontrolované období 7 – 9, 12/2020)
- kontrola stavu pokladní hotovosti dne 26.10.2020 ve 12 hodin 17 minut činila Kč 32.402,00 shodně se zápisem v pokladní knize k dokladu č. P00000310 ze dne 23.10.2020

Pokladní doklad

- č. P00000236 ze dne 1.7.2020 až č. V00000285 ze dne 30.9.2020, č. V00000336 ze dne 3.12.2020 až č. V00000351 ze dne 30.12.2020

Evidence poplatků

- vedena v PC (poplatek ze psů, komunální odpad)

Evidence majetku

- vedena v programu Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace - Plán inventur ze dne 16.12.2020, proškolení členů inventarizační komise ze dne 16.12.2020, inventurní soupisy k 31.12.2020, Inventarizační zpráva ze dne 25.1.2021 včetně seznamu inventurních soupisů

Mzdová agenda

- mzdové lístky ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové lístky za období 8-10/2020 (neuvolněný starosta, neuvolněná místostarostka)

Smlouvy o dílo

- ze dne 14.5.2020 uzavřená se zhotovitelem Technické služby, Český Brod na realizaci díla "Náhrada výbojkových svítidel za svítidla LED v obci Kšely" v ceně díla Kč 229.074,- bez DPH (tj. Kč 277.179,54 vč. DPH)

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

- Směnná smlouva ze dne 22.6.2020, předmětem smlouva je směna pozemku p.č. 735/22 o výměře 28 m² (odděleno z pozemku p.č. 735/1) v k.ú. Kšely za pozemek díl "b" o výměře 9 m² (odděleno z pozemku p.č.st. 17), doplatek obci ve výši Kč 1.900,00 - směna pozemku schválena zastupitelstvem 22.8.2018
- Kupní smlouva ze dne 27.1.2020 na prodej pozemku p.č. 790/4 o výměře 67 m² (odděleno z pozemku p.č., 790/2) v k.ú. Kšely, kupující fyzická osoba - prodej pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 27.6.2018

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- směnit část pozemku p.č. 735/1 v k.ú. Kšely - zveřejněn od 1.7.2018 do 31.7.2018
- prodat pozemek část pozemku p.č. 790/2 v k.ú. Kšely - zveřejněn od 4.4.2018 do 10.5.2018

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2020 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Infrastrukturního fondu v rámci tematického zadání Životní prostředí Oblast podpory projekty podpořené ze státního rozpočtu (Ministerstvo zemědělství) v rámci programu 129 300 Podpora výstavby a technického zhodnocení infrastruktury vodovodů a kanalizací II ev. č. smlouvy poskytovatele S-8339/OŽP/2020 ze dne 16.12.2020 v maximální výši Kč 460.817,-

(investiční, UZ 111) na projekt "Splašková kanalizace v obci Kšely". Přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 30.9.2020. - nepřezkoumáno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 4.3.2020 na činnost SDH Kšely na rok 2020 ve výši Kč 25.000,00, poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 19.2.2020 na základě žádosti ze dne 22.1.2020.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 4.3.2020 na činnost Tělovýchovné jednoty Podlipan Kšely na rok 2020 ve výši Kč 30.000,00, poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 11.12.2019 na základě žádosti ze dne 9.12.2019.

Dohody o provedení práce

- ze dne 3.2.2020 uzavřená s pí M.K., úklid čekárny na autobus a chodníků na návsi - v rozsahu 8 hodin
- ze dne 1.4.2020 uzavřená s pí P.Š., zajištění úklidu na místním hřbitově po prořezávce stromů a demolici márnice - v rozsahu 55 hodin
- ze dne 4.5.2020 uzavřená s p. Z.P., sekání trávy křovinořezem na veřejných plochách - v rozsahu 26 hodin

Dokumentace k veřejným zakázkám

- k veřejné zakázce malého rozsahu (poptávkové řízení) "Náhrada výbojkových svítidel za svítidla LED v obci Kšely", zejména: Výzva k podání nabídky ze dne 29.1.2020 (písemně, osloveno 5 dodavatelů), Zápis ze schůze komise pro otevírání obálek a hodnocení nabídek ze dne 26.2.2020 a Protokol o otevírání obálek a hodnocení nabídek ze dne 26.2.2020, Rozhodnutí zadavatele ze dne 4.3.2020 - kritérium ekonomické výhodnosti. Nabídková cena souhlasí s cenou smluvní (SOD ze dne 14.5.2020)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 11.12.2019 (střednědobý výhled rozpočtu, rozpočet), 19.2., 13.5. (účetní závěrka, závěrečný účet obce za rok 2019), 19.8., 30.9., 16.12.2020 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Kšely, 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, 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 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 Kšely:

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 Kšely 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	3,42 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	19,38 %
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 8 235 184,00 Kč.

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

- Dluh územního celku překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, neboť k 31.12.2020 činil Kč 8.235.184,00, což je 99,96 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Kšely 20. 4. 2021

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jana Jechová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jaroslav Petrák

.....
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

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

Ing. Zdeněk Špitálský
starosta obce Kšely

.....
dne 20. 4. 2021

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Jana Jechová
2	1 x	obec Kšely	Ing. Zdeněk Špitálský