

Krajský úřad Středočeského kraje

ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY

Zborovská 11
150 21 Praha 5

Obecní úřad Předboj	
Došlo dne:	
15 -02- 2021	
Číslo jednací: 238/21/A	
Ukl. známkována: Alca	Počet příloh: 9

Čj.: 000488/2021/KUSK
SpZn: SZ_085982/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

PŘEDBOJ

IČ: 00240630
za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Předboj za rok 2020 bylo zahájeno dne 21.07.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 16.12.2020
- 15.02.2021

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: Předboj
Předboj 18
250 72 Kojetice u Prahy

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Zuzana Svobodová
Ing. Daniela Jeřábková
Alena Zemanová

Zástupci obce:

Pavla Příšovská - starostka
Ivana Podrácká - 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 kraje, 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 15.02.2021 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

- na období roku 2019 - 2021, schválený zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2018, zveřejněný dne 13. 12. 2018, návrh zveřejněn dne 23. 11. - 10. 12. 2018
- na období roku 2021 - 2022, schválený zastupitelstvem obce dne 27. 11. 2019, zveřejněný dne 28. 11. 2019, návrh zveřejněn dne 6. 11. - 28. 11. 2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněn dne 6. 11. - 28. 11. 2019

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 27. 11. 2019 jako schodkový, krytí schodku ze zůstatku z minulých let, závazné ukazatele dle přiloženého schváleného návrhu rozpočtu, zveřejněný dne 28. 11. 2019

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 6. 1. 2020 pro příspěvkovou organizaci Mateřská škola Předboj

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 4. 2020, zveřejněno dne 15. 4. 2020
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2020, zveřejněno dne 22. 6. 2020
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 9. 2020, zveřejněno dne 29. 9. 2020
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2020, zveřejněno dne 15. 12. 2020

Závěrečný účet

- za rok 2019, projednán a schválen dne 22. 6. 2020 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 23. 6. 2020, návrh zveřejněn od 8. 4. - 23. 6. 2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30. 11. 2020 ze dne 14. 12. 2020, k 31. 12. 2020 bez uvedení data

Výkaz zisku a ztráty

- k 30. 11. 2020 (okamžik sestavení dne 15. 12. 2020), k 31. 12. 2020 (okamžik sestavení dne 12. 2. 2021)

Rozvaha

- k 30. 11. 2020 (okamžik sestavení dne 15. 12. 2020), k 31. 12. 2020 (okamžik sestavení dne 15. 2. 2021)

Příloha rozvahy

- k 30. 11. 2020 (okamžik sestavení dne 15. 12. 2020), k 31. 12. 2020 (okamžik sestavení dne 12. 2. 2021)

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2020

Hlavní kniha

- za měsíc prosinec 2020

Kniha došlých faktur

- za rok 2020 (dle potřeby)

Bankovní výpis

- č. 182, 183, 188, 192, 195, 224, 226, 228 k bankovnímu účtu č. 12223201/0100 vedenému u Komerční banky a. s.

Účetní doklad

- č. 710167 - 710169, 710171, 710172, 710174 - 710176, 710178 - 710193, 710223 - 710228 k bankovnímu účtu č. 12223201/0100 vedenému u Komerční banky a. s.

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc listopad a prosinec 2020

Pokladní doklad

- č. 871 - 968

Evidence poplatků

- vedena v programu Triada - místní poplatky za psy, domovní odpad

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka "Inventarizace majetku a závazků obce Předboj za rok 2020"

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc listopad a prosinec 2020

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listiny za měsíc listopad 2020 - neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2019 (schválena zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2020)
- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace za rok 2019 (schválena zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2020)

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 24. 7. 2020 uzavřena se zhotovitelem Červenka Bohumil - BČ, s. r. o. Neratovice na akci "Revitalizace centrálního parku v obci Předboj" v celkové výši Kč 1 603 463,00 bez DPH, zveřejněna dne 28. 7. 2020

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

- Kupní smlouva ze dne 18. 12. 2020 uzavřena s dodavatelem P + L, spol. s. r. o. Biskupice u Luhačovic o koupi zametacího kartáče 125 cm letní + zimní se zkrápěním v celkové výši Kč 170 400,00 bez DPH

Darovací smlouvy

- Smlouva darovací ze dne 15. 6. 2020 uzavřena s dárcem Středočeský kraj Praha 5 o darování pozemků p. č. 411/5 o výměře 18 m², p. č. 415/5 o výměře 36 m², p. č. 415/6 o výměře 602 m², p. č. 415/7 o výměře 21 m² a p. č. 415/9 o výměře 697 m² v k. ú. Předboj
- Smlouva darovací ze dne 15. 6. 2020 uzavřena s obdarovaným Středočeský kraj Praha 5 o darování pozemků p. č. 377/3 o výměře 67 m² a p. č. 397/2 o výměře 72 m² v k. ú. Předboj
- Smlouva darovací ze dne 15. 6. 2020 uzavřena s obdarovaným Středočeský kraj Praha 5 o darování pozemků p. č. 229/49 o výměře 109 m² a p. č. 414/41 o výměře 16 m² v k. ú. Předboj

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 27. 10. 2020 vydané poskytovatelem Ministerstvo pro místní rozvoj Praha 1 o poskytnutí dotace ve výši Kč 235 380,00 na akci "Obnova zvonice a křížku v obci Předboj" (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 21. 8. 2020 vydané poskytovatelem Ministerstvo pro místní rozvoj Praha 1 o poskytnutí dotace ve výši Kč 1 358 133,00 na akci "Revitalizace centrálního parku v obci Předboj" (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost ze dne 18. 3. 2020 uzavřena s příjemcem Rybářský spolek Předboj o poskytnutí dotace ve výši Kč 50 000,00 na nákup rybářských potřeb, včetně vyúčtování ze dne 19. 3. 2020

- Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost ze dne 1. 4. 2020 uzavřena s příjemcem TJ Sokol Předboj o poskytnutí dotace ve výši Kč 50 000,00 na dokončení rekonstrukce fotbalového zázemí

Dohody o provedení práce

- ze dne 8. 6. 2020 uzavřena s p. D. P. za pomocné práce při údržbě veřejné zeleně obce Předboj
- ze dne 28. 5. 2020 uzavřena s p. J. H. za pomocné práce při údržbě veřejné zeleně obce Předboj

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Revitalizace centrálního parku v obci Předboj", zejména: písemné výzvy 17 uchazečům, Jmenování a pověření komise k otevírání, posouzení a hodnocení nabídek, Protokol o otevírání, posouzení a hodnocení nabídek, nabídka 1 uchazeče, Rozhodnutí zadavatele, Oznámení o výsledku výběrového řízení a o výběru nejvhodnější nabídky, byla vybrána nabídka firmy Červenka Bohumil - BČ, s. r. o. Neratovice ve výši Kč 1 603 463,00 bez DPH, která je shodná s cenou sjednanou ve Smlouvě o dílo ze dne 24. 7. 2020 - zakázka byla zadána v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem obce č. 1/2014 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu

Vnitřní předpis a směrnice

- Soubor vnitřních směrnic platných pro rok 2020 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 27. 11. 2019, 15. 4. 2020, 22. 6. 2020, 29. 9. 2020, 15. 12. 2020 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zápis z projednávání rozboru hospodaření za rok 2019 ze dne 15. 6. 2020 u příspěvkové organizace Mateřská škola Předboj

V kontrolovaném období obec Předboj, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, 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, 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 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 Předboj:

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 Předboj 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	6,84 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,31 %
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.

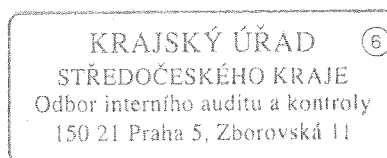
Předboj 15. 02. 2021

Podpisy kontrolorů:

Bc. Zuzana Svobodová

Ing. Daniela Jeřábková

Alena Zemanová



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
kontrolorka

.....
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 Předboj o počtu 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala pí Pavla Příšovská, starostka obce. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Předboj ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Pavla Příšovská
starostka obce Předboj



.....
dne 15. 02. 2021



OBEC PŘEDBOJ
Hlavní 18, Předboj
250 72 Kojetice u Prahy
IČ: 00240630

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Zuzana Svobodová
2	1 x	Obec Předboj	Pavla Příšovská

Upozornění:

- **Kontrola příspěvkových organizací - postup, výstup** - Upozorňujeme, že při kontrole hospodaření zřízené příspěvkové organizace dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, je nutno současně procesně postupovat v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole - kontrolní řád (zejména - kontrola na základě pověření, výstup z kontroly Protokol apod.)

- **Zasedání zastupitelstva obce** - Starostka obce byla upozorněna na dodržování zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde dle § 92, odst. 1 se zastupitelstvo obce schází podle potřeby, nejméně však jedenkrát za 3 měsíce. Zasedání zastupitelstva obce Předboj se konalo dne 22. 6. 2020 a další až dne 29. 9. 2020.
- **Schválení závěrečného účtu a účetní závěrky jedním usnesením** - Upozorňujeme, že schvalování závěrečného účtu a účetní závěrky se uskutečňuje podle různých právních předpisů, s odlišným závěrem a na základě dokladů, které nejsou totožné. Je tedy nutno schvalovat tyto dokumenty a rozhodovat samostatnými usneseními a s odlišným závěrem - formulací (závěrečný účet s vyjádřením "s výhradami", nebo "bez výhrad", účetní závěrka se pouze "schvaluje", nebo "neschvaluje").
- **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). O této rezervě je nutno účtovat na § 5213 - Krizová opatření, položka 5903 – Rezerva na krizová opatření.