

Čj.: 002256/2022/KUSK
SpZn: SZ_076833/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

PŘISTOUPIM

IČ: 00473766

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Přistoupim za rok 2021 bylo zahájeno dne 28.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 9. 12. 2021
- 7. 3. 2022

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:

01.01.2021 - 31.12.2021

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Přistoupim
Přistoupim 80
282 01 Český Brod

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroléři:

Bc. Petr Venclovský (dne 7.3.2022)
Bc. Jana Jechová
Bc. Jaroslav Petrák (dne 9.12.2021)

Zástupci obce:

Vladimíra Brychová - starostka
Petra Rezková - 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 28.7.2021 pod č.j. 095448/2021/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 07.03.2022 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 - 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 17.12.2018, zveřejněn dne 3.1.2019
- návrh zveřejněn v termínu 30.11.2018 - 18.12.2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněn v termínu 27.11.2020 - 15.12.2020

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 14.12.2020 jako "schodkový", schodek rozpočtu kryt "prostředky z minulých let", závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 16.12.2020

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 16.12.2020 (Základní škola Přistoupim)

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
 - č. 1 dne 22.2.2021, zveřejněno dne 15.3.2021
 - č. 2 dne 24.5.2021, zveřejněno dne 22.6.2021
 - č. 3 dne 25.10.2021, zveřejněno dne 11.11.2021
 - č. 4 dne 22.11.2021, zveřejněno dne 2.12.2021
- schválené starostkou obce:
 - č. 5 dne 31.12.2021, zveřejněno dne 18.1.2022

Závěrečný účet

- za rok 2020 projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem obce dne 22.2.2021 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 23.2.2021
- návrh zveřejněn v termínu 3.2.2021 – 23.2.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- za období 10/2021, odeslán dne 11.11.2021
- za období 12/2021, odeslán dne 25.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- za období 10/2021 ze dne 9.12.2021
- za období 12/2021, odeslán dne 15.2.2022

Rozvaha

- za období 10/2021 ze dne 9.12.2021
- za období 12/2021, odeslána dne 15.2.2022

Příloha rozvahy

- za období 10/2021 ze dne 9.12.2021
- za období 12/2021, odeslaná dne 15.2.2022

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- analytická za období 10/2021

Kniha došlých faktur

- počítačově vedená poř. č. 1 až č. 217

Kniha odeslaných faktur

- počítačově vedená - stočné od č. 2021002 do č. 2021681

Faktura

- faktury došlé č. 143 až č. 160, č. 181 až č. 201

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-4815151/0710, Česká národní banka, č. 20 ze dne 6.9.2021 až č. 25 ze dne 29.10.2021, č. 28 ze dne 3.12.2021 až č. 29 ze dne 31.12.2021
- k účtu č. 9421151/0100, Komerční banka, a.s., č. 163 ze dne 1.10.2021 až č. 182 ze dne 31.10.2021, č. 203 ze dne 1.12.2021 až č. 219 ze dne 31.12.2021
- k účtu č. 317284419/0800, Česká spořitelna a.s. (úvěr) , č. 012 za období 1.12.2021 - 31.12.2021
- k účtu č. 4883036389/0800, Česká spořitelna a.s., č. 012 za období 1.12.2021 - 31.12.2021

Účetní doklad

- předpis faktur došlých: č. 321146 až č. 321160, č. 321181 až 321201
- k účtu č. 94-4815151/0710: č. 071020 až č. 071025, č. 071028 až č. 071029
- k účtu č. 9421151/0100: č. 000163 až č. 000182, č. 000203 až č. 000219
- k účtu č. 4883036389/0800: č. 008012
- k pokladně: č. 500432 až č. 500466, č. 500488 až č. 500512
- vnitřní doklad : č. 006001, č. 006006, č. 006010, č. 006023

Pokladní kniha (deník)

- za období říjen 2021
- skonto pokladní hotovosti provedeno dne 9.12.2021 v 9 hodin 00 minut se zjištěným zůstatkem ve výši Kč 32.990,00 shodně na zápis v pokladní knize k dokladu č. 495 ze dne 8.12.2021

Pokladní doklad

- č. 432 ze dne 4.10.2021 až č. 466 ze dne 27.10.2021, č. 488 ze dne 1.12.2021 až č. 512 ze dne 22.12.2021

Evidence poplatků

- vedena elektronicky (poplatek ze psů, poplatek za komunální odpad)

Evidence majetku

- vedena v majetkovém modulu programu Gordic

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku, pohledávek a závazků k 31.12.2021"

Mzdová agenda

- mzdové lístky ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové lístky za období 10/2021 (uvolněná starostka, neuvolněný místostarosta)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 22.2.2021
- Protokol o schválení účetní závěrky PO ZŠ Přistoupim ze dne 22.2.2021

Smlouvy o dílo

- ze dne 28.7.2021 uzavřená se zhotovitelem - Tre-Bon inženýring, s.r.o., Praha 2 - Vinohrady, IČ 06979891, na realizaci projektu "PD MŠ Přistoupim" v ceně díla Kč 490.000,00 bez DPH (tj. Kč 592.900,00 vč. DPH). Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 19.7.2021.

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

- Smlouva kupní ze dne 3.3.2021 uzavřená s prodávajícím - fyzickou osobou, předmět - pozemek p.č. st. 5, na kterém stojí stavba čp. 11 v k.ú. Přistoupim. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 22.2.2021.
- Kupní smlouva ze dne 17.6.2021 uzavřená s kupujícími - fyzické osoby, předmět - pozemek p.č. 578/5 v k.ú. Přistoupim. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 24.5.2021.

Darovací smlouvy

- ze dne 25.11.2021 uzavřená s obdarovaným - Tělocvičná jednota Sokol Přistoupim - předmět - finanční hotovost Kč 62.151,00 na "nákup materiálu na opravu střechy a zateplení stropu sokolovny". Poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 22.11.2021.
- ze dne 24.11.2021 uzavřená s obdarovaným - Mateřská škola Tuchoraz, předmět - peněžní hotovost Kč 5.000,00 na "nákup vánočních dárků dětem". Poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 22.11.2021.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- prodat pozemek p.č. 578/5 v k.ú. Přistoupim, zveřejněn ve dnech 23.2.2021 - 11.3.2021

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční individuální dotace z rozpočtu obce Přistoupim č. 1/2020 ze dne 18.12.2020 uzavřená s příjemcem - Tělocvičná jednota Sokol Přistoupim, v částce Kč 49.000,00 na "činnost příjemce v období 1.1.2021 - 31.12.2021". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 14.12.2020 na základě žádosti ze dne 29.11.2021.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční individuální dotace z rozpočtu obce Přistoupim č. 3/2020 ze dne 4.1.2021 uzavřená s příjemcem - oPŘISe, z.s., Přistoupim v částce Kč 8.000,00 na "úhradu nákladů spojených s činností příjemce od 1.1.2021 do 31.12.2021". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 14.12.2020 na základě žádosti ze dne 2.12.2020.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.3.2021 v rozsahu 300 hodin (úklidové práce na ČOV Přistoupim)
- ze dne 17.1.2021 v rozsahu 150 hodin (dozor na obecní kompostárně)
- ze dne 7.8.2021 v rozsahu 10 hodin (obsluha ČOV Přistoupim po dobu dovolené stále obsluhy)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "PD MŠ Přistoupim", zejména: Výzva k podání nabídek a zadávací dokumentace ze dne 21.6.2021 (e-maily ze dne 21.6.2021, oslovení 4 dodavatelé), seznam podaných nabídek ke dni 12.7.2021, Protokol o otevírání nabídek ze dne 12.7.2021, zpráva o hodnocení nabídek ze dne 12.7.2021, zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 19.7.2021 (uzavření smlouvy), Rozhodnutí zadavatele o výběru dodavatele ze dne 21.7.2021 - kritérium nejnížší nabídkové ceny. Nabídková cena souhlasí s cenou smluvní (SOD ze dne 28.7.2021)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 14.12.2020, 22.2., 24.5., 19.7., 25.10., 22.11., 20.12.2021 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly č. 1/2021 ze dne 19.11.2021 provedené v Základní škole Přistoupim

V kontrolovaném období obec Přistoupim, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnňou, 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 přijetí 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 Přistoupim:

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 Přistoupim za rok 2021 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	3,25 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	23,48 %
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 12 174 834,95 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 31.12.2021 činil Kč 12.174.834,95, což je 69 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Přistoupim 07.03.2022

Podpisy kontrolorů:

Bc. Petr Venclovský

KRAJSKÝ ÚŘAD
STŘEDOČESKÉHO KRAJE
Odbor interního auditu a kontroly
150 21 Praha 2, Zvolenská 11

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jana Jechová

.....
kontrolorka

Bc. Jaroslav Petrák

.....
kontrolor (nepřítomen 7.3.2022)

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i 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. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se 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 návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 8 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Vladimíra Brychová, starostka obce. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Přistoupim ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Vladimíra Brychová
starostka obce Přistoupim



.....
dne 07.03.2022

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Petr Venclovský
2	1 x	Obec Přistoupim	Vladimíra Brychová