

Čj.: 000961/2022/KUSK
SpZn: SZ_074681/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

OBŘÍSTVÍ

IČ: 00237141

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Obříství za rok 2021 bylo zahájeno dne 26.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 23.03.2022
- 10.09.2021

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: 01.01.2021 - 31.12.2021

Přezkoumání proběhlo v sídle obce: Obříství
Obříství 40
277 42 Obříství

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Alena Zemanová**
- kontroloři: **Ing. Daniela Jeřábková** (dne 23. 3. 2022)
Bc. Zuzana Svobodová

Zástupci obce: **Jitka Zimová** - starostka
Renata Šulcová - místostarostka
Jarmila Šálová - 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 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 právníků 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 23.03.2022 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 období roku 2019 - 2023, schválený zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2020, zveřejněný dne 18. 12. 2020, návrh zveřejněn dne 20. 11. - 15. 12. 2020

Návrh rozpočtu

- zveřejněný dne 20. 11. - 15. 12. 2020

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2020 jako schodkový, krytí schodku ze zůstatku z minulých let, závazné ukazatele dle přiloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích na jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby, zveřejněný dne 18. 12. 2020

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisy ze dne 29. 12. 2020 pro příspěvkové organizace Základní škola Obříství a Materská škola Obříství

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 26. 1. 2021 (zveřejněno dne 10. 2. 2021)
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 3. 2021 (zveřejněno dne 29. 3. 2021)
- č. 3 k 16. 4. 2021 provedeno starostkou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 6. 12. 2018 (zveřejněno dne 4. 5. 2021)
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 11. 5. 2021 (zveřejněno dne 13. 5. 2021)
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2021 (zveřejněno dne 30. 6. 2021)
- č. 6 k 19. 7. 2021 provedeno starostkou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 6. 12. 2018 (zveřejněno dne 2. 8. 2021)
- č. 7 k 26. 7. 2021 provedeno starostkou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 6. 12. 2018 (zveřejněno dne 2. 8. 2021)
- č. 8 - schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 9. 2021 (zveřejněno dne 15. 9. 2021)
- č. 9 k 15. 9. 2021 provedeno starostkou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 6. 12. 2018 (zveřejněno dne 29. 9. 2021)
- č. 10 k 19. 10. 2021 provedeno starostkou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 6. 12. 2018 (zveřejněno dne 2. 11. 2021)
- č. 11 až 13 - schváleno zastupitelstvem obce dne 9. 11. 2021 (zveřejněno dne 11. 11. 2021)
- č. 14 - schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2021 (zveřejněno dne 16. 12. 2021)
- č. 15 k 20. 12. 2021 provedeno starostkou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 6. 12. 2018 (zveřejněno dne 5. 1. 2022)

Závěrečný účet

- za rok 2020, projednán a schválen dne 29. 6. 2021 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 30. 6. 2021, návrh zveřejněn od 18. 5. - 29. 6. 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30. 6. 2021 (bez data vyhotovení), k 31. 12. 2021 (bez data vyhotovení)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30. 6. 2021 - okamžik sestavení dne 14. 7. 2021, k 31. 12. 2021 - okamžik sestavení dne 26. 1. 2022

Rozvaha

- k 30. 6. 2021 - okamžik sestavení dne 14. 7. 2021, k 31. 12. 2021 - okamžik sestavení dne 26. 1. 2022

Příloha rozvahy

- k 30. 6. 2021 - okamžik sestavení dne 14. 7. 2021, k 31. 12. 2021 - okamžik sestavení dne 26. 1. 2022

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- v elektronické podobě za rok 2021 (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- za rok 2021 (k č. 210482)

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2021 (k č. 210014)

Faktura

- č. 710181 - 710183, 710186 - 710198, 710210 - 710226, 710388 - 710392, 710394, 710401, 710411 - 710413, 710415 - 710418, 710421, 710422

Bankovní výpis

- č. 2021/108, 2021/109, 2021/112, 2021/113, 2021/116, 2021/124, 2021/130, 2021/219, 2021/223, 2021/231, 2021/232, 2021/235, 2021/258 k bankovnímu účtu č. 123371186/0300 vedenému u ČSOB, a. s.
- č. 41 k bankovnímu účtu č. 94-2021171/0710 vedenému u ČNB, a. s.
- č. 010 k bankovnímu účtu č. 460036389/0800 vedenému u České spořitelny a. s.
- č. 1 k bankovnímu účtu č. 1409705/7950 vedenému u Raiffeisen stavební spořitelna, a. s.
- č. 2021/25 k bankovnímu účtu č. 24713248/0300 vedenému u ČSOB, a. s.
- č. 12 k bankovnímu účtu č. 20006-2021171/0710 vedenému u ČNB, a. s.

Účetní doklad

- č. 720149, 920044 ze dne 31. 8. 2021 (převod výsledku hospodaření za rok 2020)

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc červen a prosinec 2021
- Skonto pokladní hotovosti - zůstatek k 10. 9. 2021 činil Kč 28 669,00 (k příjmovému pokladnímu dokladu č. V21000305), hotovost souhlasí se zůstatkem v pokladní knize
- Skonto cenin - zůstatek stravenek ke dni 10. 9. 2021 činil 269 ks/Kč 70,00

Pokladní doklad

- příjmový č. 21000953 - 21001077, 21001568 - 21001628
- výdajový č. 21000188 - 21000229, 21000427 - 21000466

Evidence pohledávek

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

Upomínka k pohledávce a závazku

- Upomínky - místní poplatek za komunální odpad ze dne 21. 7. 2021
- Upomínky - místní poplatek za komunální odpad a za psa ze dne 16. 7. 2021

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka "Inventarizace majetku a závazků obce Obříství za rok 2021"

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc červen a prosinec 2021

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listina za měsíc červen 2021 - uvolněná starostka obce, uvolněná místostarostka obce a neuvolnění zastupitelé obce

Účetnictví ostatní

- Protokoly o schválení účetní závěrky příspěvkových organizací za rok 2020 (schválena zastupitelstvem obce dne 16. 3. 2021)
- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2020 (schválena zastupitelstvem obce dne 11. 5. 2021)

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 18. 6. 2021 uzavřena se zhotovitelem Červenka Bohuslav-BČ Neratovice ve výši Kč 3 776 435,00 bez DPH na akci "Oprava komunikace K Lamberku, Obříství", zveřejněna dne 21. 6. 2021

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 22. 3. 2021 uzavřena s obdarovaným Linka bezpečí, z. s. Praha 8 o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 7 500,00 na činnost
- Darovací smlouva ze dne 24. 5. 2021 uzavřena s obdarovaným EDA cz, z. ú. Praha 4 o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 13 520,00 na podporu činnosti
- Darovací smlouva č. 0524-2021 ze dne 3. 6. 2021 uzavřena s dárce ORLEN Unipetrol RPA s. r. o. Litvínov o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 50 000,00 na tělovýchovné a sportovní účely

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu prostor sloužících k podnikání ze dne 1. 6. 2021 o pronájmu nebytových prostor v nemovitosti obce č. p. 18, která je součástí pozemku st. p. č. 29/1 v k. ú. Obříství k provozování internetového obchodu
- Smlouva o nájmu nemovitého majetku ze dne 30. 6. 2021 uzavřena s nájemcem Obnova Polabí, z. ú. Semilkovice o pronájmu 16 pozemků obce k účelu provedení "Revitalizace území nivy potoka Černávka a Chlumínského potoka v katastru obce Obříství"

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr pronájmu nebytových prostor v nemovitosti obce č. p. 18, která je součástí pozemku st. p. č. 29/1 v k. ú. Obříství zveřejněn dne 2. 4. - 30. 4. 2021
- Záměr pronájmu 16 pozemků obce v k. ú. Obříství zveřejněn dne 20. 5. - 4. 6. 2021

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 18. 5. 2021 uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a. s. Děčín o zřízení věcného břemene na pozemcích obce p. č. 1598/9. 1600/1, 1600/5, 1600/8, 1601/1, 1601/2, a 1604/1 k. ú. Obříství za účelem zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy, zastupitelstvo obce schválilo dne 11. 5. 2021

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 8. 6. 2021 vydané poskytovatelem Ministerstvo vnitra Praha 7 o poskytnutí dotace ve výši Kč 450 000,00 na akci Obříství - Dopravní automobil (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2021 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu podpory dobrovolných hasičů a složek IZS v rámci Tematického zadání Kofinancová účelových investičních dotací v rámci programu Dotace pro jednotky SDH obcí na rok 2021 - Pořízení nového dopravního automobilu Oblast podpory Pořízení nového dopravního automobilu ze dne 19. 10. 2021 o poskytnutí investiční dotace v maximální výši Kč 300 000,00 na projekt Obec Obříství - Dopravní automobil pro JSDH (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Obříství ze dne 4. 1. 2021 uzavřena s příjemcem TJ Sokol Obříství o poskytnutí neinvestiční dotace ve výši Kč 925 470,00 na projekt "Podpora činnosti organizace a trenérů, údržba sportovního areálu"
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Obříství ze dne 6. 1. 2021 uzavřena s příjemcem Český rybářský svaz, z. s. Místní organizace Obříství o poskytnutí neinvestiční dotace ve výši Kč 20 000,00 na projekt "Nákup spotřebního materiálu na údržbu budov a zařízení MO" včetně vyúčtování dotace ze dne 18. 10. 2021

- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Obříství ze dne 4. 1. 2021 uzavřena s příjemcem Charita Neratovice o poskytnutí neinvestiční dotace ve výši Kč 250 000,00 na projekt "Poskytování sociálních služeb občanům obce Obříství"

Dohody o provedení práce

- ze dne 3. 9. 2021 na úklid u stanoviště kontejnerů
- ze dne 30.4. 2021 na přípravu a realizaci "tvořivých dílen"
- ze dne 12. 2. 2021 za koordinaci a doručení obecních ročenek do domácností

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Oprava komunikace K Lamberku, Obříství": písemné výzvy 5 uchazečům, Ustanovení komise, Seznam podaných nabídek (3 nabídky), Protokol o otevírání obálek, Protokol o posouzení splnění podmínek účasti v zadávacím řízení, Zpráva o hodnocení nabídek, Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky, jako nejvhodnější byla vybrána nabídka firmy Červenka Bohumil-BČ Neratovice ve výši Kč 3 776 435,00 bez DPH, která je shodná s cenou sjednanou ve Smlouvě o dílo ze dne 18. 6. 2021

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k zajištění účetnictví účetní jednotky vč. podpisových vzorů, Směrnice k finanční kontrole, Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 15. 12. 2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 15. 12. 2020, 26. 1. 2021, 16. 3. 2021, 11. 5. 2021, 29. 6. 2021, 14. 9. 2021, 9. 11. 2021, 14. 12. 2021 (NEPŘEZKOUMÁVÁNO, použito podpůrně)

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol č. 1/2021 o výsledku kontroly hospodaření s veřejnými prostředky u příspěvkové organizace Mateřská škola Obříství ze dne 11. 3. 2021 (kontrolované období rok 2020)

V kontrolovaném období obec Obříství, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, 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 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 Obříství:

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 6.3., neboť:

Dle výkazu Rozvaha k 30. 6. 2021 nebyl výsledek hospodaření přeúčtován z účtu 431 Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 Výsledek hospodaření předcházejících účetních období (účetní závěrka za rok 2020 byla schválena zastupitelstvem obce dne 11. 5. 2021).

NAPRAVENO

Hospodářský výsledek byl zaiúčtován dodatečně účetním dokladem č. 920044 ze dne 31. 8. 2021 a současně bylo přijato systémové nápravné opatření, kterým má být zajištěno včasné účtování.

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

§ 10d odst. 1,2, neboť:

Poskytovatel nezveřejnil veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem. Jedná se o Smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Obříství ze dne 4. 1. 2021 uzavřenou s příjemcem TJ Sokol Obříství o poskytnutí neinvestiční dotace ve výši Kč 925 470,00 na projekt "Podpora činnosti organizace a trenérů, údržba sportovního areálu" a Smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Obříství ze dne 4. 1. 2021 uzavřenou s příjemcem Charita Neratovice o poskytnutí neinvestiční dotace ve výši Kč 250 000,00 na projekt "Poskytování sociálních služeb občanům obce Obříství".

NAPRAVENO

Přijetím nápravného systémového opatření tak, že Smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Obříství ze dne 5. 1. 2022 uzavřenou s příjemcem TJ Sokol Obříství obec zveřejnila dne 5. 1. 2022 a Smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Obříství ze dne 3. 1. 2022 uzavřenou s příjemcem Charita Neratovice obec zveřejnil dne 6. 1. 2022. Smlouvy o poskytnutí dotace uzavřené ze dne 4. 1. 2021 byly dodatečně zveřejněny.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Obříství za rok 2021 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	0,19 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,91 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	4,77 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 24 915,00 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.

Obříství 23.03.2022

Podpisy kontrolorů:

Alena Zemanová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Daniela Jeřábková

.....
kontrolorka

Bc. Zuzana Svobodová

.....
kontrolorka

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

Jitka Zimová
starostka obce Obříství

.....
dne 23. 03. 2022

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Alena Zemanová
2	1 x	Obec Obříství	Jitka Zimová