

SpZn: SZ_077718/2019/KUSK
Čj.: 002625/2020/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

VELKÁ LEČICE

IČ: 00473901

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Velká Lečice za rok 2019 bylo zahájeno dne 08.08.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 26.05.2020
- 09.12.2019

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:

01.01.2019 - 31.12.2019

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Velká Lečice
Velká Lečice 85
262 05 Velká Lečice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Ing. Petr Matoušek
Cyril Kukla (9.12.2019)
Ing. Monika Špergerová (26.5.2020)

Zástupci obce:

Josef Němec - starosta
Mgr. Lenka Pániková - 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 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/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 26.05.2020 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

- sestaven na roky 2019 - 2021, návrh zveřejněn od 22.11. do 14.12.2018, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 14.12.2018, po schválení zveřejněn od 8.1.2019

Návrh rozpočtu

- na rok 2019, zveřejněn od 21.11. do 14.12.2018

Schválený rozpočet

- na rok 2019, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 14.12.2018 jako vyrovnaný, závazné ukazatele rozpočtu dle rozpočtové skladby jsou paragrafy, po schválení zveřejněn od 8.1.2019

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 12.3.2019, zveřejněno od 9.4.2019
- č. 2 schváleno starostou obce dne 23.4.2019, zveřejněno od 15.5.2019
- č. 3 schváleno starostou obce dne 14.5.2019, zveřejněno od 12.6.2019
- č. 4 schváleno zastupitelstvem obce dne 4.6.2019, zveřejněno od 28.6.2019
- č. 5 schváleno zastupitelstvem obce dne 12.7.2019, zveřejněno od 2.8.2019
- č. 6 schváleno zastupitelstvem obce dne 27.9.2019, zveřejněno od 24.10.2019
- č. 7 schváleno zastupitelstvem obce dne 13.12.2019, zveřejněno od 10.1.2020
- č. 8 schváleno starostou obce dne 31.12.2019, zveřejněno od 10.1.2020

Závěrečný účet

- za rok 2018, návrh zveřejněn od 19.2. do 12.3.2019, projednán zastupitelstvem obce dne 12.3.2019 s vyjádřením "bez výhrad", po projednání zveřejněn od 9.4.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven ke dni 31.1., 31.3., 30.4., 31.5., 30.6., 31.7., 30.9., 31.12.2019 ze dne 29.1.2020

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven ke dni 30.6., 31.12.2019 ze dne 14.2.2020

Rozvaha

- sestavena ke dni 30.6., 31.12.2019 ze dne 14.2.2020

Příloha rozvahy

- sestavena ke dni 30.6., 31.12.2019 ze dne 14.2.2020

Účtový rozvrh

- k využití v účetním období roku 2019

Hlavní kniha

- za období 6,9,12/2019

Kniha došlých faktur

- ke dni 17.11.2019 do fa č. 154, ke dni 31.12.2019 do fa č. 182

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 25.11.2019 do fa č. 78

Faktura

- vydané č. 1 - č. 15 za období od 2.4. do 20.5.2019
- přijaté č. 63 - č. 88 za období od 25.4. do 3.6.2019, č. 153 - č. 178 za období od 21.11. do 27.12.2019

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 41427211/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., č. 5 - č. 6 za období od 2.5. do 30.6.2019, č. 12 za období od 2.12. do 31.12.2019
- k běžnému účtu 43-3841680227/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. (vodovod), č. 6 za období od 3.6. do 30.6.2019, č. 12 za období od 9.12. do 31.12.2019
- k běžnému účtu č. 94-8213211/0710 vedenému u ČNB, č. 13 - č. 20 za období od 28.6. do 30.9.2019, č. 26 - č. 28 za období od 6.12. do 31.12.2019

Účetní doklad

- k pokladně obce č. 70051 - č. 70127, č. 70197 - č. 70243
- k základnímu běžnému účtu č. 41427211/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., č. 20200 - č. 20285, č. 20522 - č. 20586
- k běžnému účtu 43-3841680227/0100 vedenému u Komerční banky a.s. (vodovod), č. 210039 - č. 210058, č. 210091 - č. 210099
- k běžnému účtu č. 94-8213211/0710 vedenému u ČNB, č. 22020 - č. 22032, č. 22040 - č. 22042
- k převodu hospodářského výsledku č. 90007 ze dne 12.3.2019
- k předpisu mezd č. 05006 za měsíc červen, č. 05012 za měsíc prosinec

Pokladní kniha (deník)

- za měsíce březen - červen, prosinec
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 9.12.2019 v 8,20 hod. činil Kč 11 938,00 a byl shodný s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k dokladu č. 198 ze dne 6.12.2019

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové č. 51 - č. 127 za období od 5.3. do 25.6.2019, č. 197 - č. 243 za období od 3.12. do 31.12.2019

Evidence poplatků

- psi, TKO - vedena elektronicky v programu excel

Evidence majetku

- vedena v programu Fenix

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce ke dni 31.12.2019 - Plán inventur ze dne 10.12.2019, doklad o proškolení ze dne 17.12.2019 včetně prezenční listiny, Inventarizační zpráva ze dne 21.1. 2020, inventurní soupisy ke dni 31.12.2019, výpisy z katastru nemovitostí ke dni 31.12.2019 pro obec a příslušná katastrální území

Mzdová agenda

- výplatnice 5,7,10/2019 - ke kontrolovaným dohodám o provedení práce a o pracovní činnosti

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatnice a mzdové listy neuvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva za měsíce leden - září, listopad - prosinec

Účetnictví ostatní

- Protokol účetní závěrky obce ze dne 12.3.2019

Smlouvy o dílo

- ze dne 23.9.2019 uzavřená s firmou STRABAG a.s., Praha 5 na realizaci díla "Obnova místních komunikací v obci Velká Lečice", cena ve výši 1.799 476,79,- Kč bez DPH, schválena zastupitelstvem obce dne 23.8.2019, zveřejněna na profilu zadavatele od 25.9.2019.

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

- Kupní smlouva ze dne 18.6.2019 o nákupu pozemku parc. č. 20/12 - pozemková parcela, nákup schválen zastupitelstvem obce dne 12.3.2019.
- Kupní smlouva ze dne 18.6.2019 o prodeji pozemku z majetku obce parc. č. 847/3 - pozemková parcela, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 12.3.2019.
- Kupní smlouva ze dne 24.4.2019 o prodeji pozemku z majetku obce parc. č. 844/25 - pozemková parcela, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 2.11.2018

Smlouvy nájemní

- Dohoda o pronájmu objektu ze dne 18.12.2019, obec jako pronajímatel, fyzické osoby jako nájemci, předmětem dohody je pronájem nebytových prostor o výměře cca 20 m² v objektu restaurace Kocába, uzavřeno na 12 měsíců za roční nájemné ve výši 1 000,- Kč, zastupitelstvo obce schválilo dne 13.12.2019.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- prodej pozemku z majetku obce parc. č. 847/3 - pozemková parcela, zveřejněn od 6.2. do 15.3.2019
- prodej pozemku z majetku obce parc. č. 844/25 - pozemková parcela, zveřejněn od 18.10. do 7.11.2018
- pronájem nebytových prostor ze dne 18.12.2019, zveřejněn od 19.11. do 18.12.2019

Smlouvy o věcných břemenech

- ze dne 28.8.2019 uzavřená mezi obcí Velká Lečice a ČEZ Distribuce a.s. Děčín, na pozemky parc. č. 26/1, parc. č. 846/1 na uložení závěsného kabelu NN jako zařízení distribuční soustavy, schválena zastupitelstvem obce dne 23.8.2019

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Registrace akce na dotaci ze dne 8.7.2019 od Ministerstva pro místní rozvoj, Praha 1 na realizaci projektu "Obnova místních komunikací v obci Velká Lečice", dotace ve výši 1 681 110,- Kč, zastupitelstvo obce schválilo přijetí dotace dne 13.12.2019.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 2/2000 ze dne 18.12.2019, kdy obec poskytla společnosti Brdy-Vltava, o.p.s. finanční prostředky ve výši 9 417,00 Kč za účelem materiální podpory poskytovatelů sociálních a návazných služeb v regionu Brdy-Vltava, vyúčtování dotace do 31.12.2020, zastupitelstvo obce schválilo dne 13.12.2019.

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 1.7.2019 s pí P.K. na pozici pověřence pro ochranu osobních údajů (10 hodin měsíčně)

Dohody o provedení práce

- ze dne 14.5.2019 s pí E.N. na kompletaci a distribuci volebních lístků (6,54 Kč x volič)
- ze dne 17.10.2019 s p. V.Š. na opravu kamenných vyzdívek pod mostky v obci (do 300 hodin)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na realizaci projektu "Obnova místních komunikací v obci Velká Lečice", výzva k podání cenových nabídek ze dne 15.7.2019, nabídky celkem od 8 firem, komisí na základě nevhodnější cenové nabídky vybrána firma STRABAG a.s., Praha 5, nabízená cena ve výši 1 799 476,79,- Kč bez DPH je shodná s cenou v uzavřené smlouvě o dílo ze dne 23.9.2019, bylo postupováno ve smyslu Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 13.6.2015, schváleno zastupitelstvem obce dne 23.8.2019.

Vnitřní předpis a směrnice

- k využití v roce 2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 14.12.2018 - střednědobý výhled rozpočtu 2019 - 2021, rozpočet na rok 2019, 11.1., 26.2., 12.3. - závěrečný účet a účetní závěrka obce 2018, 4.6., 12.7., 23.8., 27.9., 13.12.2019 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně).

V kontrolovaném období obec Velká Lečice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu 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 Velká Lečice:

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:

▪ Zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti

§ 5 odst. 3, neboť:

. Obec spolu s návrhem rozpočtu na rok 2019 nezveřejnila informace o schváleném rozpočtu za rok 2018 a informace o očekávaném nebo skutečném plnění rozpočtu za rok 2018.

NAPRAVENO

Chyba se již neopakuje, návrh rozpočtu obce pro rok 2020 byl předložen zastupitelstvu obce k projednání dne 13.12.2019 v souladu se zákonem.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Velká Lečice za rok 2019 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	0,11 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,22 %
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 1 530 000,00 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.

Velká Lečice 26.05.2020

Podpisy kontrolorů:

Ing. Petr Matoušek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Monika Špergerová

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

Josef Němec
starosta obce Velká Lečice

.....
dne 26.05.2020

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Ing. Petr Matoušek
2	1 x	Obec Velká Lečice	Josef Němec