

Čj.: 096603/2020/KUSK
SpZn: SZ_087716/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KŘESETICE

IČ: 00236187

za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Křesetice za rok 2020 bylo zahájeno dne 23.07.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 15.10.2020
- 01.04.2021

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:

Křesetice
Křesetice 1
285 47 Křesetice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Ing. Helena Francová
Jiří Černovský

Zástupci obce:

Roman Vlasák - starosta
Pavla Beilová - 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 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 01.04.2021 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

- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2019 - 2021, zveřejněn 30.11.2018 - 20.12.2018, schválen v zastupitelstvu obce dne 17.12.2018
- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 - 2021, zveřejněn 2.1.2019
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2020 - 2022, zveřejněn 28.11.2019 - 16.12.2019, schválen v zastupitelstvu obce dne 16.12.2019
- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2022, zveřejněn 3.1.2020

Návrh rozpočtu

- na rok 2020
- Doložka o zveřejnění v termínu 25.11.2019 - 13.12.2019

Schválený rozpočet

- na rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 16.12.2019 jako schodkový, krytí schodku ze zůstatku z minulých let, zveřejněn 3.1.2020

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Stanovení závazných ukazatelů na rok 2020 příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Křesetice ze dne 7.1.2020 - příspěvek na provoz ve výši 700.000,- Kč

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 12.2.2020, zveřejněno dne 26.2.2020
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 6.5.2020, zveřejněno dne 11.5.2020
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 29.6.2020, zveřejněno dne 10.7.2020
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 30.9.2020, zveřejněno dne 7.10.2020
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 18.11.2020, zveřejněno dne 2.12.2020
- č. 6 - schváleno starostou obce dne 31.12.2020 na základě pověření zastupitelstvem obce dne 9.12.2020, zveřejněno dne 29.1.2021

Závěrečný účet

- za rok 2019, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 29.6.2020 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 10.7.2020,
- Doložka o zveřejnění návrhu závěrečného účtu - zveřejněn od 2.6.2020 - 20.6.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2020 ze dne 13.10.2020
- k 31.12.2020 ze dne 1.2.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2020 ze dne 15.10.2020
- k 31.12.2020 ze dne 17.2.2021

Rozvaha

- k 30.9.2020 ze dne 15.10.2020
- k 31.12.2020 ze dne 17.2.2021

Příloha rozvahy

- k 30.9.2020 ze dne 15.10.2020
- k 31.12.2020 ze dne 17.2.2021

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2020

Hlavní kniha

- analytická předvaha za období 09/2020 ze dne 15.10.2020
- analytická předvaha za období 12/2020

Kniha došlých faktur

- k 21.9.2020, k 31.12.2020

Kniha odeslaných faktur

- k 31.12.2020 ze dne 16.3.2021

Faktura

- dodavatelská č.: 710030 - 710126, 710160 - 710191
- odběratelská č.: 20200007 - 20200021

Bankovní výpis

- č.: 40 - 164, 204 - 222 běžného účtu ČS a.s. 435960369/0800
- č.: 9, 12 úvěrového účtu ČS a.s. 41735409/0800
- č.: 8 - 22, 27, 28 bankovního účtu ČNB 94-2315161/0710
- č.: 2, 4 k 31.12.2020 běžného účtu ČS a.s. 25643933339/0800 (investiční účet)

Účetní doklad

- č.: 610001 - 610007, 610010, 920002, 920007, 920014

Pokladní kniha (deník)

- za období 03, 09, 11, 12/2020
- Stop stav pokladní hotovosti k 15.10.2020 (8:35 hod.) činil 2.905,- Kč a souhlasil na evidenci v pokladní knize
- Stop stav cenin k 15.10.2020 (8:35 hod.) - 115 ks stravenek v nominální hodnotě 100,- Kč, souhlasí na evidenci stravenek

Pokladní doklad

- č.: 20000150 - 20000196, 20000499 - 20000545, 20000591 - 20000675

Evidence poplatků

- Evidence neuhrazených pohledávek za tuhý komunální odpad k 30.9.2020
- Evidence neuhrazených pohledávek za psy k 30.9.2020

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2020"

Mzdová agenda

- Výplatní pásky zastupitelů za období 01, 02, 07, 08, 11, 12/2020

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení měsíčních odměn členům zastupitelstva ze dne 16.12.2019
- Měsíční odměny zastupitelů za období 01, 02, 07, 08, 11, 12/2020

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Křesetice sestavené k 31.12.2019, schválená zastupitelstvem obce 3.6.2020
- Účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2019, schválená zastupitelstvem obce 3.6.2020

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 30.6.2020 ze dne 19.7.2020 Základní škola a Mateřská škola Křesetice
- k 31.12.2020 ze dne 8.2.2021 Základní škola a Mateřská škola Křesetice

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 30.6.2020 ze dne 19.7.2020 Základní škola a Mateřská škola Křesetice
- k 31.12.2020 ze dne 8.2.2021 Základní škola a Mateřská škola Křesetice

Smlouvy o dílo

- Dodatek č. 1 ze dne 15.7.2020 ke Smlouvě o dílo č. 3/2019 ze dne 5.12.2019, zhotovitel Flexum Trade a.s. Praha 1- změna termínu plnění
- Smlouva o dílo uzavřená dne 2.10.2020 se zhotovitelem P. Vojtíškem, Křesetice, IČ 66758871 na realizaci akce "Stavební práce - Dětská skupina Křesetice", cena díla 614.400,- Kč bez DPH

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

- Směnná smlouva ze dne 21.5.2020 na směnu části obecního pozemku p.č. 300/10 o výměře 15 m² v k.ú. Chrást u Křesetic, směňující obec a fyzické osoby

- Kupní smlouva ze dne 3.3.2020 na prodej obecního pozemku p.č. 300/10 o výměře 182 m² v k.ú. Chrást u Křesetic, prodávající obec, kupující fyzická osoba
- Kupní smlouva ze dne 3.12.2020 na nákup pozemku p.č. 487/12 v k.ú. Křesetice, prodávající fyzické osoby, kupující obec Křesetice

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 20.5.2020 na darování motorové řetězové pily DOLMAR PS 7300 v hodnotě 34.640,- Kč, obdarovaná obec, dárce ČR - Hasičský záchranný sbor Středočeského kraje se sídlem v Kladně,

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr obce ke Směnné smlouvě ze dne 21.5.2020, zveřejněn 26.8.2019 - 23.9.2019
- Záměr obce ke Kupní smlouvě ze dne 3.3.2020, zveřejněn 4.10.2019 - 23.10.2019

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6022756/VB/3 Křesetice, uzavřená dne 13.2.2020, povinná obec Křesetice, oprávněný ČEZ Distribuce a.s. Děčín
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6020842/VB01 Křesetice, uzavřená dne 1.10.2020, povinná obec Křesetice, oprávněný ČEZ Distribuce a.s. Děčín

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí č. SC108/20 ze dne 11.8.2020 o poskytnutí dotace v rámci Programu péče o krajinu v roce 2020 vydané ČR - Ministerstvem životního prostředí Praha 10, dotace ve výši 249.308,40 Kč na výsadbu stromů podél polní cesty
- Protokol o převzetí realizovaných opatření předaný zástupci Agentury ochrany přírody a krajiny České republiky 12.11.2020
- Nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva ze dne 15.5.2020 na poskytnutí finančního příspěvku ve výši 12.200,- Kč z rozpočtu obce Křesetice na provoz příjemce dotace Pečovatelská služba Kutná Hora, příspěvková organizace

Dohody o provedení práce

- ze dne 20.3.2020 na šití látkových roušek pro místní obyvatele 20.3. - 31.3.2020

Smlouvy ostatní

- Kupní smlouva ze dne 4.5.2020 na prodej skříňového automobilu AVIA - A 31.1., prodávající obec Křesetice, kupující obec Vidice

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Zakázka malého rozsahu na realizaci akce "Stavební práce - Dětská skupina Křesetice", výzva k podání nabídky ze dne 24.8.2020 byla zaslána mailem čtyřem stavením firmám, do termínu podání 31.8.2020 obec obdržela dvě cenové nabídky, otevírání obálek, hodnocení a posouzení proběhlo 8.9.2020 stanovenou komisí, která doporučila s nižší cenovou nabídkou pana P. Vojtíška, Křesetice IČ. 66758871, cena 614.400,- Kč bez DPH, zastupitelstvo obce schválilo uzavření smlouvy o dílo 30.9.2020

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice evidence a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 13.2.2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne: 16.12.2019, 12.2.2020, 6.5.2020, 3.6.2020, 29.6.2020, 10.8.2020, 30.9.2020, 18.11.2020, 9.12.2020 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě provedené 14.5.2020 u příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Křesetice (za účetní období 2019)

V kontrolovaném období obec Křesetice, 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, 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, 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 Křesetice:

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 Křesetice 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	0,25 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,14 %
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 4 699 843,80 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.

Křesetice 01.04.2021

Podpisy kontrolorů:

Ing. Helena Francová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jiří Černovský

.....
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 Křesetice o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan Roman Vlasák, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Křesetice ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Roman Vlasák
starosta obce Křesetice

.....
dne 01.04.2021

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Ing. Helena Francová
2	1 x	Obec Křesetice	Roman Vlasák

Upozornění:

- **Důrazně upozorňujeme na důsledné dodržování ustanovení § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.** Závěrečný účet byl zastupitelstvem obce schválen 29.6.2020, ale návrh závěrečného účtu byl elektronicky zveřejněn dle "doložky" pouze do 20.6.2020 (od 2.6.2020).
(6) Územní samosprávný celek zveřejní návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření²¹⁾ na svých internetových stránkách a na úřední

desce nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku¹⁰). Na internetových stránkách se zveřejňuje úplné znění návrhu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Na úřední desce může být návrh zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. **Zveřejnění musí trvat až do schválení závěrečného účtu.** Připomínky k návrhu závěrečného účtu mohou občané příslušného územního samosprávného celku uplatnit písemně ve lhůtě stanovené při jeho zveřejnění nebo ústně při jeho projednávání na zasedání zastupitelstva.“

§ 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění. Rozpočet na rok 2020 byl zastupitelstvem obce schválen 16.12.2019, ale návrh rozpočtu byl elektronicky zveřejněn dle "doložky" pouze do 13.12.2019 (od 25.11.2019).

„(3) Územní samosprávný celek zveřejní návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku¹⁰). Na internetových stránkách se zveřejňuje úplné znění návrhu. Na úřední desce může být návrh zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o příjmech a výdajích rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby. Územní samosprávný celek současně oznámí na úřední desce, kde je návrh rozpočtu zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. **Zveřejnění musí trvat až do schválení rozpočtu.** Připomínky k návrhu rozpočtu mohou občané příslušného územního samosprávného celku uplatnit písemně ve lhůtě stanovené při jeho zveřejnění nebo ústně při jeho projednávání na zasedání zastupitelstva.“