

SpZn: SZ_068633/2019/KUSK
Čj.: 001452/2020/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

VŠERADICE

IČ: 00234001

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Všeradice za rok 2019 bylo zahájeno dne 30.07.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 21.04.2020
- 02.10.2019

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:

Všeradice
Všeradice 18
267 26 Všeradice

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Markéta Polánková
Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

Zástupci obce:

Martin Kunc - starosta
Irena Šebková - 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 21.04.2020 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

- na období 2019 - 2020, zveřejněn dne 11.1.2018

Návrh rozpočtu

- na rok 2019, vyvěšen od 20.11. do 6.12.2018

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce schválen dne 7.12.2018 jako vyrovnaný, závazné ukazatele v paragrafovém členění, zveřejněn dne 4.1.2019

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 11.12.2018

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno starostou obce dne 31.3.2019 (zveřejněn dne 11.4.2019)
- č. 2 - schváleno starostou obce dne 30.4.2019 (zveřejněn dne 14.5.2019)
- č. 3 - schváleno starostou obce dne 31.5.2019 (zveřejněn dne 7.6.2019)
- č. 4 - schváleno starostou obce dne 30.6.2019 (zveřejněn dne 8.7.2019)
- č. 8 - schváleno zastupitelstvem obce dne 13.12.2019 (zveřejněn dne 2.1.2020)

změna rozpočtu

- č. 1 a č. 2 - průběžně schvalováno starostou obce

Závěrečný účet

- za rok 2018, návrh zveřejněn od 6.5. do 22.5.2019, projednán spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem obce dne 23.5.2019 s vyjádřením "s výhradami", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 29.5.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.1., 28.2., 31.3., 30.4., 31.5., 30.6., 31.8.2019 (odesláno dne 13.9.2019), 31.12.2019 (odesláno dne 28.1.2020)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6.2019 (odesláno dne 18.7.2019), 31.12.2019 (odesláno dne 13.2.2020)

Rozvaha

- ke dni 30.6.2019 (odesláno dne 18.7.2019), 31.12.2019 (odesláno dne 13.2.2020)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6.2019 (odesláno dne 18.7.2019), 31.12.2019 (odesláno dne 13.2.2020)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2019

Hlavní kniha

- ke dni 31.8., 31.12.2019

Kniha došlých faktur

- obec - ke dni 18.9.2019 do fa č. 19-001-00123, ke dni 20.12.2019 do fa č. 19-001-00177 - dle potřeby
- HČ - ke dni 28.8.2019 do fa č. 19-016-00064, ke dni 20.12.2019 do fa č. 19-016-00094 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- obec - ke dni 14.8.2019 do fa č. 19-002-00064, ke dni 3.12.2019 do fa č. 19-002-00083 - dle potřeby
- HČ (zálohové fa) - ke dni 18.9.2019 do fa č. 19-100-00164, ke dni 8.11.2019 do fa č. 19-100-00167 - dle potřeby
- HČ (k přijatým platbám) - ke dni 18.9.2019 do fa č. 19-017-00178 - dle potřeby

Faktura

- obec: vydaná faktura č. 19-002-00001 - č. 19-002-000037 za období od 1.1. do 29.5.2019
- HČ: vydaná zálohová faktura č. 19-100-00001 - č. 19-100-00030 ze dne 29.5.2019
- HČ: vydaná faktura k přijatým platbám č. 19-017-00001 - č. 19-017-00035 za období od 29.1. do 20.5.2019, č. 19-017-00165 - č. 19-017-00167 ze dne 8.11.2019
- obec : přijatá faktura č. 19-001-00076 - č. 19-001-00093 za období od 3.6. do 24.6.2019, 19-001-00162 - č. 19-001-00177 za období od 3.12. do 20.12.2019
- HČ: přijatá faktura č. 19-016-00033 - č. 19-016-00044 za období od 2.5. do 24.6.2019, č. 19-016-00088 - č. 19-016-00094 za období od 4.12. do 20.12.2019

Bankovní výpis

- č. 0006 za období od 1.6. do 30.6.2019, č. 008 ze dne 31.8.2019, č. 012 ze dne 31.12.2019, k bankovnímu účtu č. 363873329/0800 vedený u ČS a. s. - základní běžný účet
- č. 1 - č. 18 za období od 17.1. do 30.8.2019, č. 28 ze dne 31.12.2019, k bankovnímu účtu č. 94 - 6015131/0710 vedenému u ČNB
- č. 005 - č. 006 za období od 3.5. do 30.6.2019, č. 012 ze dne 31.12.2019, k bankovnímu účtu č. 4264861339/0800 vedený u ČS a. s. - hospodářská činnost
- č. 001 ze dne 31.12.2019, k bankovnímu účtu č. 1249-363873329/0800 vedený u ČS a. s. - fond na financování obnovy vodovodu a kanalizace
- č. 006 ze dne 30.6.2019, č. 012 ze dne 31.12.2019, k bankovnímu účtu č. 437699109/0800 vedený u ČS a.s. - úvěrový účet ke kanalizaci
- č. 012 ze dne 20.6.2019, č. 024 ze dne 20.12.2019, k bankovnímu účtu č. 389753499/0800 vedený u ČS a.s. - úvěrový účet - zateplení MŠ

Účetní doklad

- č. 19-801-00266 - č. 19-801-00275, č. 19-801-00367, č. 19-801-00502 - č. 19-801-00537, k základnímu běžnému účtu č. 0363873329/0800 vedený u ČS a. s.
- č. 19-802-00001 - č. 19-802-00018, č. 19-802-00028, k bankovnímu účtu č. 94 - 6015131/0710 vedenému u ČNB
- č. 19-804-00121 - č. 19-804-00314, č. 19-804-00524, k bankovnímu účtu č. 4264861339/0800 vedený u ČS a. s. - hospodářská činnost
- č. 19-007-00014 a č. 19-007-00015 ze dne 30.6.2019 - předpis za psy, odpady

Pokladní kniha (deník)

- červen, prosinec 2019
- obec - zůstatek pokladní hotovosti obce ke dni 2.10.2019 ve výši 31 433,00 Kč v 8,05 hod (k d.č. 19-701-00540 ze dne 1.10.2019) souhlasil se záznamem v pokladní knize obce
- hospodářská činnost - zůstatek pokladní hotovosti obce ke dni 2.10.2019 ve výši 55 322,00 Kč v 8,10 hod (k d.č. 19-702-00103 ze dne 23.9.2019) souhlasil se záznamem v pokladní knize obce

Pokladní doklad

- obec - č. 19-701-00431 - č. 19-701-00456 za období od 3.6. do 26.6.2019, č. 19-701-00598 - č. 19-701-00627 za období od 4.12. do 27.12.2019
- hospodářská činnost - č. 19-702-00031 - č. 19-702-00068 za období od 3.6. do 28.6.2019, č. 19-702-00120 - č. 19-702-00125 za období od 2.12. do 16.12.2019

Evidence poplatků

- k 31.12.2019, vedena v programu EXCEL - místní poplatky za psy, za odpad

Evidence majetku

- k 31.12.2019, vedena v programu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2019 - Plán inventur ze dne 13.12.2019, doklad o proškolení ze dne 2.1.2020, včetně prezenční listiny, inventarizační zpráva ze dne 31.1.2020, inventurní soupisy k 31.12.2019, výpisy z katastru nemovitostí - LV 10001, LV 359, LV 522 k.ú.787299 Všeradice, LV 115 k.ú. 782246 Vinařice u Suchomast k 31.12.2019

Mzdová agenda

- mzdové listy 1-12/2019, účetní
- mzdové listy 5/2019, ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy 1-8/2019, neuvolněný starosta, neuvolněný místostarosta, neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce (odeslán dne 10.7.2019), účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 23.5.2019.
- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Mateřská škola Všeradice (odeslán dne 20.7.2019), účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 23.5.2019, současně schváleno rozdělení hospodářského výsledku za rok 2018.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Mateřská škola Všeradice - 3,6,9,12/2019, dle potřeby

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Mateřská škola Všeradice - 3,6,9,12/2019, dle potřeby

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

- Kupní smlouva ze dne 24.5.2019, kdy obec koupila dva stoly na stolní tenis značky Donic, TJ Slovan Lochovice, oddíl stolního tenisu (prodávající), koupě schválena zastupitelstvem obce dne 23.5.2019.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 1.4.2019, kdy obec poskytla finanční dar ve výši 2 000,00 Kč, na poskytování sociálních služeb, Domov Na Výsluní Hořovice, příspěvková organizace (obdarovaný), schváleno zastupitelstvem obce dne 1.3.2019.
- Smlouva o poskytnutí příspěvku na zlepšení životního prostředí v obci ze dne 9.8.2019, kdy obec získala finanční dar ve výši 32 000,00 Kč, od fyzických osob (dárce).

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva o pronájmu ze dne 15.3.2019, kdy obec pronajala přízemí domu č.p. 95 na stp.č. 39 a p.č. 62/2 zahrada o výměře 86 m² - za účelem provozování pohostinství včetně vnitřního vybavení v k.ú. Všeradice, roční nájemné ve výši 1 000,00 Kč včetně DPH, na dobu určitou do 31.3.2020, fyzická osoba (nájemce).
- Nájemní smlouva o pronájmu místnosti v objektu OÚ ve Všeradicích čp. 18 ze dne 15.7.2019, kdy obec pronajala jednu místnost v 1. nadzemním podlaží budovy č.p. 18 včetně pozemku, za účelem provozování kanceláře/ateliéru, jedná se o místnost číslo 6 o výměře 30 m², měsíční nájemné ve výši 1 000,00 Kč včetně energií, nájemné je osvobozeno od DPH, na dobu určitou do 31.7.2021, fyzická osoba (nájemce).

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- zveřejněn od 25.2.2019 do 11.3.2019 - k Nájemní smlouvě o pronájmu ze dne 15.3.2019 (pronájem přízemí domu č.p. 95 na stp.č. 39 a p.č. 62/2 zahrada o výměře 86 m²)
- zveřejněn od 23.5.2019 do 15.6.2019 - k Nájemní smlouvě o pronájmu místnosti v objektu OÚ ve Všeradicích čp. 18 ze dne 15.7.2019 (pronájem jedné místnosti v 1. nadzemním podlaží budovy č.p. 18 včetně pozemku o výměře 30 m²)
- zveřejněn od 3.7. do 20.7.2018 - záměr prodeje pozemku p.č. 645/11 o výměře 75 m² - zahrada, v k.ú. Všeradice

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 1/2019 ze dne 11.4.2019, kdy obec poskytla dotaci ve výši 50 000,00 Kč, na činnost v roce 2019, FK Všeradice 1932, z.s. (příjemce), zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí dne 1.3.2019, žádost ze dne 15.2.2019, vyúčtování do 31.12.2019 - vyúčtováno dne 20.12.2019.

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.5.2019 - příprava a roznos volebních lístků (6,54 Kč/volič) a úklid volební místnosti
- ze dne 13.5.2019 - administrativní práce (15 hodin)

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- platový výměr ze dne 2.1.2019 s účinností od 1.1.2019, platový výměr ze dne 1.9.2019, účetní

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu - obec postupovala v průběhu kontrolovaného období v souladu s vnitřním předpisem - Směrnice č. 1/2015 pro evidenci a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 20.3.2015, zadání veřejné zakázky uskutečnil starosta obce v rámci poptávkového řízení zjištěním ceny na trhu obvyklé, předmětem zakázky je "Oprava komunikace III/11526", zhotovitel firma ČAKUS s.r.o., Praha 4, IČO 45245134 s cenovou nabídkou 206 969,00 Kč bez DPH (250 433,00 Kč s DPH), nabídková cena je shodná s cenou v uzavřené objednávce ze dne 15.7.2019 (fa č. 19-001-00120 ze dne 14.8.2019 - 250 433,00 Kč, úhrada dne 19.8.2019, výpis č. 008).

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o účetnictví, účinnost od 1.1.2019.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- informace doručena přezkoumávajícímu orgánu dne 6.6.2019 pod DZ 073610/2019/KUSK

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 7.12.2018 (schválený rozpočet obce a MŠ na rok 2019), 1.3., 23.5. (schválení závěrečného účtu obce za rok 2018, schválení účetní závěrky obce a příspěvkové organizace mateřská škola za rok 2018), 16.8., 15.11., 13.12.2019 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně*

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol č. 1/2019 o výsledku veřejnoprávní kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ze dne 25.7.2019 (pověření ze dne 19.7.2019), kontrola za období od 1.1. do 30.6.2019.

V kontrolovaném období obec Všeradice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnňou, 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 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, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Všeradice:

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS č. 701, neboť:

Porovnáním skutečných příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12 M sestavenému k 31.12.2019 a výnosů ve výkazu Zisku a ztráty sestavenému k 31.12.2019 bylo zjištěno, že v důsledku chybného účtování o výnosech nesouhlasí vazby mezi těmito položkami a účty: pol. 1337 - účet 609, pol. 2139 - účet 603.

- **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů**

§ 65 odst. 7, neboť:

Obec k 31.12.2019 neúčtovala na účtu 192 - Opravné položky k pohledávkovému účtu 315, neboť obec eviduje neuhrazené poplatky od roku 2018 za odpad ve výši 22 950,00 Kč.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

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

§ 4 odst. 3, neboť:

Při zpracování ročního rozpočtu územní celek nevycházel ze střednědobého výhledu rozpočtu. Dle předloženého rozpočtového výhledu na r. 2019 - 2020 schváleného zastupitelstvem obce dne 13.12.2017 je zřejmé, že v předpokládaných příjmech a ve výdajích došlo k výrazným (řádovým) rozdílům mezi výhledem a schváleným rozpočtem na rok 2019.

NENAPRAVENO

Obec přijala systémové nápravné opatření, jehož účinnost bude možno ověřit v souvislosti s přezkoumáním hospodaření za rok 2020.

- Nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, Nařízení vlády č. 222/2010 Sb., kterým se stanoví katalog prací a kvalifikační předpoklady, ve znění pozdějších předpisů

§ 4, neboť:

Účetní obce byla chybně zařazena do 7. platového stupně; v osobním spisu zaměstnance je doložena praxe z minulých let v oboru požadované práce 12 let a funkci účetní na obecním úřadě vykonává dle uzavřené pracovní smlouvy ze dne 1.6.2009, od 1.1.2017 byla navýšena platová třída z 9 na 10 (odpočet 2 roky za vzdělání), což odpovídá zařazení do 9. platového stupně.

NAPRAVENO

Zaměstnankyni byl dne 1.9.2019 vystaven nový platový výměr (s účinností od 1.9.2019) se správným zařazením do platového stupně a dlužný rozdíl byl zpětně doplacen za měsíc září 2019.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušeny níže uvedené předpisy:

- Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

§ 7 odst. 2, neboť:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizační evidence k účtu 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek. V této souvislosti důrazně upozorňujeme, že obec v důsledku neověřeného zůstatku (výpisem z účtu cenných papírů) nezjistila, že zřejmě již žádné akcie České spořitelny nevlastní a neuplatnila tudíž své nároky na vyplacení ceny těchto akcie po nuceném výkupu provedeném majoritním vlastníkem (viz Oznámení o přijetí usnesení valné hromady České spořitelny, a. s. o nuceném přechodu všech akcií vlastněných ostatními akcionáři na Erste Group Bank AG ze dne 8. 10. 2018 doručené obci).

NAPRAVENO

Účetním opravným dokladem č. 19-004-00060 ze dne 27.3.2019.

§ 8 odst. 1, neboť:

Obec nevyhotovila inventurní soupis k účtu 194 - Opravné položky k odběratelům, i když na tomto účtu vykazuje částku ve výši 1 631,00 Kč.

NAPRAVENO

Inventurní soupis k účtu 194 byl již k 31.12.2019 vyhotoven.

- Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

§ 37, neboť:

Obec chybně účtovala o výnosech z činnosti ve Výkazu zisku a ztráty ke dni 31.12.2018 na účtu: 606 - Výnosy z místních poplatků.

NAPRAVENO

Účetním opravným dokladem č. 19-007-00014 ze dne 30.6.2019.

§ 40 písm. b), neboť:

Obec chybně účtovala o výnosech z transferů ve Výkazu zisku a ztráty ke dni 31.12.2018 na účtu: 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů.

NAPRAVENO

Obec přijala systémové nápravné opatření tak, že již vykazala správný zůstatek na účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů.

§ 45 odst. 1 písm. c) bod 1 a 2, neboť:

Obec neuvedla v Příloze k 31.12.2018 doplňující informace k položkám rozvahy "C.I.1 Jmění účet. jedn." a "C.I.3. Transfery na pořízení dl. majetku", časové rozlišení transferu ve výši 1 926 532,64 Kč.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že v Příloze sestavené k 31.12.2019 je již vykázán na položce C.2 stav snížení stavu transferů.

▪ **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů**

§ 219 odst. 1, neboť:

Obec uveřejnila Kupní smlouvu ze dne 4.6.2018, dopravní automobil Ford Transit Kombi 350 L3 ve výši 937 198,00 Kč vč. DPH, od obchodní firmy Vesta Auto Corson s.r.o., na profilu zadavatele opožděně až dne 10.7.2018.

NENAPRAVENO

Obec přijala systémové nápravné opatření, jehož účinnost bude možno ověřit v souvislosti s přezkoumáním hospodaření za rok 2020.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Všeradice za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Obec k 31.12.2019 neúčtovala na účtu 192 - Opravné položky k pohledávkovému účtu 315, neboť obec eviduje neuhrazené poplatky od roku 2018 za odpad ve výši 22 950,00 Kč.
- Územní celek nedodržel zásady účtování. Porovnáním skutečných příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12 M sestaveném k 31.12.2019 a výnosů ve výkazu Zisku a ztráty sestaveném k 31.12.2019 bylo zjištěno, že v důsledku chybného účtování o výnosech nesouhlasí vazby mezi těmito položkami a účty: pol. 1337 - účet 609, pol. 2139 - účet 603.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

(§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky.

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a) a b).

**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	5,80 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	17,31 %
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 14 115 215,10 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 31.12.2019 činil Kč 14 115 215,10 , což je 157 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Všeradice 21.04.2020

Podpisy kontrolorů:

Markéta Polánková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

.....
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 Všeradice o počtu 12 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Martin Kunc, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Všeradice ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Martin Kunc
starosta obce Všeradice

.....
dne 21.04.2020

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ust. § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územního celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Markéta Polánková
2	1 x	Obec Všeradice	Martin Kunc

Upozornění:

- **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) na § 5213 - Krizová opatření, položka 5903 - Rezerva na krizová opatření.