

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

VŠECHLAPY

IČ: 00473383

za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Všechlapy za rok 2022 bylo zahájeno dne 05.08.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 25.04.2023
- 20.10.2022

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:

01.01.2022 - 31.12.2022

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Všechlapy
Všechlapy 5
257 26 Divišov

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Jiří Černovský
Ing. Helena Francová

Zástupci obce:

Ing. Václav Aubrecht - starosta
Ing. Jana Jeřábková - účetní od 1.2.2023

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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 2.8.2022 pod č.j. 099130/2022/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 právnickými 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 právnických 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 25.04.2023 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 2021 - 2024, schválený zastupitelstvem obce dne 16.8.2020, zveřejněn dne 21.8.2020
- návrh zveřejněn dne 10.6.2020 - dosud

Návrh rozpočtu

- na rok 2022, zveřejněn v termínu 12.11.2021 – dosud

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 12.12.2021 jako přebytkový, zveřejněn dne 14.12.2021

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 27.3.2022, zveřejněno 6.4.2022
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 22.5.2022, zveřejněno 5.6.2022
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 28.8.2022, zveřejněno 5.9.2022
- č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 31.10.2022, zveřejněno 31.10.2022
- č. 5 schválené zastupitelstvem obce dne 19.12.2022, zveřejněno 19.12.2022

Závěrečný účet

- za rok 2021 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 19.6.2022 s vyjádřením "s výhradou", zveřejněn dne 19.6.2022
- návrh zveřejněn ve dnech 19.5.2022 - dosud

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2022, odeslán 13.10.2022
- k 31.12.2022 ze dne 29.1.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2022, odeslán 13.10.2022
- k 31.12.2022 ze dne 29.1.2023

Rozvaha

- k 30.9.2022, odeslán 13.10.2022
- k 31.12.2022 ze dne 29.1.2023

Příloha rozvahy

- k 30.9.2022, odeslán 13.10.2022
- k 31.12.2022 ze dne 29.1.2023

Hlavní kniha

- analytická předvaha za období 09/2022 ze dne 20.10.2022
- analytická předvaha za období 12/2022 ze dne 25.4.2023

Kniha došlých faktur

- k 30.9.2022 (celkem 76 faktur), k 31.12.2022 (celkem 106 faktur)

Kniha odeslaných faktur

- k 5.9.2022 (celkem 13 faktur), k 31.12.2022 (celkem 17 faktur)

Faktura

- dodavatelské faktury č.: 2040 - 2076, 2093 - 2106
- odběratelské faktury č.: 1007 - 1013, 1015 - 1017

Bankovní výpis

- č.: 12 - 24, 32 k běžnému účtu č. 94-5314121/0710, Česká národní banka
- č.: 57 - 117, 159 k běžnému účtu č. 30720121/0100, Komerční banka, a.s.
- č.: 2 termínovaného účtu 94-6376230637/0100, Komerční banka, a.s.

Účetní doklad

- č.: 8001, 8002, 8005, 8007, 8009, 8012, 8013

Pokladní kniha (deník)

- za období 08, 09/2022

Pokladní doklad

- č.: 62 - 77

Evidence poplatků

- místní poplatek za likvidaci tuhého komunálního odpadu k 30.9.2022

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "inventarizace majetku a závazků" k 31.12.2022"

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd za období 09 - 12/2022

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce schválených v zastupitelstvu obce 29.10.2018 a 21.10.2022
- měsíční odměny členů zastupitelstva za období 09 - 12/2022

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2021, schválená zastupitelstvem obce dne 19.6.2022

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 19.7.2022 na realizaci veřejné zakázky "Úprava toku LBP Blanice", zhotovitel Stavební společnost Krampera s.r.o., Hořetice, cena díla 2.180.042,14 Kč bez DPH
- Smlouva o dílo ze dne 19.7.2022 na realizaci veřejné zakázky "Opěrná stěna", zhotovitel Stavební společnost Krampera s.r.o., Hořetice, cena díla 344.814,82 Kč bez DPH

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

- Kupní smlouva ze dne 12.4.2022 na prodej vozidla AVIA A 30, prodávající obec Všechlapy, kupující fyzická osoba
- Kupní smlouva ze dne 4.11.2022 na prodej pozemku p.č. 1694/13 o výměře 344 m2 v k.ú. Všechlapy nad Blanicí, prodávající obec Všechlapy, kupující fyzická osoba
- Směnná smlouva ze dne 16.11.2022 na směnu pozemků p.č. 1870/15 o výměře 31 m2 a p.č. 1870/16 o výměře 30 m2 za pozemky p.č. 1908 o výměře 4 m2 a p.č. 1870/17 o výměře 34 m2, vše v k.ú. Všechlapy nad Blanicí směňující obec Všechlapy a fyzická osoba
- Směnná smlouva ze dne 16.11.2022 na směnu pozemků p.č. 1870/12 o výměře 24 m2 a p.č. 1306/6 o výměře 5 m2 za pozemky p.č. 1904 o výměře 15 m2 a p.č. 1905 o výměře 14 m2, vše v k.ú. Všechlapy nad Blanicí směňující obec Všechlapy a fyzická osoba

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 18.2.2022 na pronájem pozemku p.č. 1693 v k.ú. Všechlapy nad Blanicí na den 26.2.2022, pronajímatel obec Všechlapy, nájemce TV Nova s.r.o., Praha 5

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr obce prodat pozemek p.č. 1694/3 v k.ú. Všechlapy nad Blanicí, zveřejněn 12.8.2021 - 20.9.2021
- Záměr obce směnit nebo prodat pozemky p.č. 1306/6, 1870/12, 1870/16, 1870/15, 1870/18, 1870/13 a 1306/7 v k.ú. Všechlapy nad Blanicí, zveřejněn 10.11.2021 - 7.2.2021

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-6017750/1 ze dne 7.4.2022, povinná obec Všechlapy, oprávněná ČEZ Distribuce a.s., Děčín

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2021 - 2024 pro poskytování dotací na rozvoj obce do 2000 obyvatel z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova ze dne 10.11.2022, evid. č. smlouvy S-4633/ŘDP/2022, investiční dotace ve výši 200.000,- Kč na realizaci akce "Dětské hřiště Všechlapy"
- Závěrečné vyhodnocení a vyúčtování akce ze dne 8.12.2022
- Nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva ze dne 23.11.2021 o poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 10.200,- Kč na zajištění provozu v roce 2022 s povinností příjemce předložit vyúčtování přijaté dotace do 15.1.2023 poskytovateli, příjemce dotace Posázaví o.p.s. Jemniště
- Závěrečná zpráva ze dne 4.1.2023

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2022 práce lesního hospodáře
- ze dne 1.1.2022 vedení kroniky
- ze dne 1.5.2022 údržba veřejného prostranství

Smlouvy ostatní

- Dodatek č. 4 ze dne 27.5.2022 ke smlouvě o provozování infrastrukturního majetku ze 15.11.1994, vlastník obec Všechlapy, provozovatel Vodohospodářská společnost Benešov, s.r.o.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce "Úprava toku LBP Blanice a Opěrná stěna" - písemně osloveno sedm dodavatelů, doručeny dvě nabídky, jedna nabídka vyloučena, zastupitelstvo obce schválilo 22.5.2022 nabídku Stavební společnosti Krampera s.r.o., Hořetice

Vnitřní předpis a směrnice

- Interní směrnice č. 1/2019 o postupech při zadávání veřejné zakázky, účinná od 28.4.2019

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

- doručena přezkoumávajícímu orgánu 24.6.2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne: 12.12.2021, 27.3.2022, 22.5.2022, 19.6.2022, 17.7.2022, 28.8.2022, 21.10.2022, 31.10.2022, 5.12.2022, 19.12.2022 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Všechlapy, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu darovací, 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, nehospondařila 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 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, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Všechlapy:

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:

- **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**

§ 14 odst. 8, neboť:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek". Na účtu 042 07 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek je nesprávně účtováno o pořízení změny č. 1 územního plánu, správně patří na účet 041 Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek a po schválení zastupitelstvem následně nabytí právní moci patří na účet 019.

NAPRAVENO

Účetními doklady č. 8007 a 8009.

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

ČÚS č. 703, neboť:

Územní celek jako poskytovatel a příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.

- Poskytnutý transfer s povinností vypořádání ve výši 10.200,- Kč byl nesprávně účtován do nákladů, správně patří na účet 373 Poskytnuté zálohy na transfery a teprve po předložení vyúčtování se záloha proúčtuje na účet 572.

- Přijatý investiční transfer ze SZIF ve výši 200.888,- Kč byl nesprávně zaúčtován do výnosů na účet 672, správně patří na účet 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

- Investiční transfer na pořízení herních prvků dětského hřiště (Smlouva o poskytnutí dotace dosud nebyla oboustranně uzavřena) ve výši 200.000,- Kč byl nesprávně účtován do výnosů na účet 672, správně patří na účet 403.

- Přijatá záloha neinvestičního transferu na úhradu nákladů na volby byla nesprávně účtována na účet 672, správně patří na účet 374 Přijaté zálohy na transfery, a teprve po odeslání vyúčtování dotace se záloha proúčtuje na účet 672.

NAPRAVENO

Účetním dokladem č. 8007.

▪ **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 72 odst. 5, neboť:

Neuvolněným členům zastupitelstva obce s výjimkou starosty a místostarosty byla odměna za měsíc září poskytnuta nesprávně v plné výši, správně v souladu s ust. § 72 odst. 5 náležela v poměrné výši 23/30.

NAPRAVENO

Zastupitelstvo obce 21.10.2022 schválilo ponechání vyplacených odměna za měsíc září jako dar.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

▪ **Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

§ 13 odst. 1 písm. b), neboť:

Obec nepřijala a nezaslala přezkoumávajícímu orgánu písemnou informaci o přijatých opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020.

NAPRAVENO

Přijato nápravné opatření, informace o přijatých opatřeních za rok 2021 zaslána přezkoumávajícímu orgánu v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb.

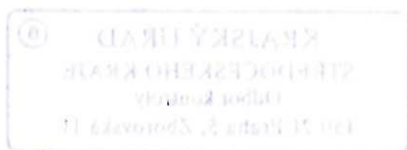
▪ **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

§ 13, odst. 1, neboť:

Obec neprovádí účetní zápisy v účetních knihách (knize faktur došlých) z hlediska chronologického tak, aby bylo prokázáno zaúčtování všech účetních případů v účetním období, se kterým účetní případ souvisí. Např. faktura došlá č. 02040 ze dne 15.6.2021 je v knize zapsána až po faktuře č. 02039 ze dne 16.6.2021 a před fakturou č. 02041 ze dne 3.6.2021.

NAPRAVENO

Přijato nápravné opatření, v roce 2022 se nedostatek neopakuje.



D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Všechlapy za rok 2022 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	1,90 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,89 %
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 28 000,00 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.

Všechlapy 25.04.2023

Podpisy kontrolorů:

Jiří Černovský

Ing. Helena Francová



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan Ing. Václav Aubrecht, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Všechlapy ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Ing. Václav Aubrecht
starosta obce Všechlapy



.....
dne 25.04.2023

OBEC VŠECHLAPY
257 26

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Jiří Černovský
2	1 x	Obec Všechlapy	Ing. Václav Aubrecht

Upozornění:

- Upozorňujeme na účtování k datu uskutečnění účetního případu - převod výsledku hospodaření, proúčtování daně z příjmů právnických osob.