

Čj.: 002012/2021/KUSK
SpZn: SZ_069447/2020/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

OLEŠKA

IČ: 00235610

za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Oleška za rok 2020 bylo zahájeno dne 28. 7. 2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 7. 5. 2021
- 4. 12. 2020

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:

1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Oleška
Oleška 1
281 63 Kostelec nad Černými Lesy

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jaroslav Petrák
Bc. Marie Milanovičová (dne 4.12.2020)

Zástupci obce:

Josef Kaše - starosta
Magdalena Vlasáková - 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 právními 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 7. 5. 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

- na roky 2019 - 2023 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 6.12.2018, zveřejněn dne 4.1.2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 21.11.2019 - dosud)

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 19.12.2019 jako "schodkový", schodek rozpočtu krytý finančními prostředky z let minulých, závazné ukazatele - odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 10.1.2020

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopis ze dne 2.1.2020

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
 - č. 1 dne 16.3.2020, zveřejněno dne 20.3.2020
 - č. 3 dne 10.9.2020, zveřejněno dne 14.9.2020
 - č. 5 dne 17.12.2020, zveřejněno dne 21.12.2020
- schvalována starostou obce na základě zmocnění zastupitelstvem obce dne 17.12.2020:
 - č. 6, zveřejněno dne 31.12.2020
- schvalována radou obce (změny rozpisu rozpočtu):
 - č. 1 dne 30.6.2020
 - č. 2 dne 5.11.2020
 - č. 3 dne 8.12.2020

Závěrečný účet

- projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem obce dne 10.6.2020 s vyjádřením "s výhradami", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 10.6.2020
- návrh zveřejněn ve dnech 20.5.2020 - 9.6.2020 (elektronicky 20.5.2020 - dosud)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2020 (odeslán dne 12.10.2020)
- k 31.10.2020 (odeslán dne 12.11.2020)
- k 31.12.2020 (odeslán 22.1.2021)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2020 (odeslán 17.10.2020)
- k 31.12.2020 (odeslán 7.2.2021)

Rozvaha

- k 30.9.2020 (odeslána 17.10.2020)
- k 31.12.2020 (odeslána 7.2.2021)

Příloha rozvahy

- k 30.9.2020 (odeslána 17.10.2020)
- k 31.12.2020 (odeslána 7.2.2021)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Hlavní kniha

- analytická za období 10, 12/2020

Kniha došlých faktur

- vedena v programu KEO, poř. č. 20-001-00001 až č. 20-001-00411

Kniha odeslaných faktur

- vedena v programu KEO, poř. č. 20-002-00001 až č. 20-002-01035

Faktura

- došlé - č. č. 20-001-00223 až č. 20-001-00250 (září 2020), č. 20-001-00339 až č. 20-001-00389 (prosinec)
- vydané - č. 20-002-00033 až č. 20-002-00036 (září 2020), č. 20-002-00053 až č. 20-002-00062 (prosinec)

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-5410201/0710, Česká národní banka, č. 19 ze dne 7.9.2020 až č. 21 ze dne 30.9.2020, č. 27 ze dne 2.12.2020 až č. 30 ze dne 31.12.2020
- k účtu č. 1124295222/0300, Československá obchodní banka, a.s. (poštovní spořitelna), č. 2020/24 za období 1.9.2020 - 3.9.2020 až č. 2020/28 za období 27.9.2020 - 30.9.2020, č. 2020/36 za období 1.12.2020 - 26.12.2020 až č. 2020/37 za období 27.12.2020 - 31.12.2020
- k účtu č. 5420151/0100, Komerční banka, a.s., č. 149 ze dne 1.9.2020 až č. 170 ze dne 30.9.2020, č. 211 ze dne 1.12.2020 až č. 231 ze dne 31.12.2020

Účetní doklad

- k pokladně - č. 20-701-00998 až č. 20-701-01100, č. 20-701-01170 až č. 20-701-01271
- k účtu č. 94-5410201/0710 - č. 20-805-00019 až č. 20-805-00021, č. 20-805-00027 až č. 20-805-00030
- k účtu č. 1124295222/0300 - č. 20-803-00024 až č. 20-803-00028, č. 20-803-00037 až č. 20-803-00038
- k účtu č. 5420151/0100 - č. 20-801-00149 až č. 20-801-00170, č. 20-801-00824 až č. 20-801-00844
- předpisy faktur došlých - č. 20-001-00223 až č. 20-001-00250, č. 20-001-00339 až č. 20-001-00389
- předpisy faktur vydaných - č. 20-002-00033 až č. 20-002-00036, č. 20-002-00053 až č. 20-002-00062

Pokladní kniha (deník)

- za období 9, 12/2020
- skonto pokladní hotovosti dne 4.12.2020 v 8 hodin 5 minut činilo Kč 31.265,- shodně na zápis v pokladní knize k dokladu č. 20-701-01174 ze dne 3.12.2020

Pokladní doklad

- č. 20-701-00998 ze dne 1.9.2020 až č. 20-701-001100 ze dne 30.9.2020, č. 20-701-01170 ze dne 2.12.2020 až č. 20-701-01271 ze dne 31.12.2020

Evidence poplatků

- vedena v tabulkách programu Excel (poplatek ze psů, komunální odpad)

Evidence majetku

- vedena v programu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace - plán inventur ze dne 16.12.2020, proškolení členů inventarizační komise ze dne 22.12.2020, inventurní soupisy k 31.12.2020, Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2021

Mzdová agenda

- mzdové lístky ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové lístky za období 7 - 10 (uvolněný starosta, neuvolněný místostarosta)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce r. 2019 ze dne 10.6.2020

Smlouvy o dílo

- č. 5/2020 ze dne 12.6.2020 uzavřená se zhotovitelem - DEKO MONT s.r.o., Ostrava - Zábřeh na realizaci stavby "Rekonstrukce budovy OÚ v obci Oleška" v částce

Kč 1.411.597,72 bez DPH (tj. Kč 1.708.033,24 vč. DPH). Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 10.6.2020. Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 12.6.2020.

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu nemovitosti ze dne 15.12.2020 uzavřená s nájemcem - fyzickou osobou, předmět smlouvy - pronájem části budovy hasičské zbrojnice v obci Oleška na pozemku p.č. 59/1 v k.ú. Olešky za účelem "provozování hostinské činnosti" a to na dobu určitou do 15.12.2021. Uzavření smlouvy schváleno radou obce dne 8.12.2020.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- pronajmout část budovy bývalé hasičské zbrojnice v Olešce na pozemku p.č. 59/1 v k.ú. Oleška, zveřejněn ve dnech 12.11.2020 - 28.11.2020

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2017 - 2020 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Obnova venkova Oblast podpory Občanská vybavenost ev. č. smlouvy poskytovatele S-6743/ŘDP/2020 ze dne 14.10.2020 v maximální výši Kč 960.000,- (investiční, UZ 812) na projekt "Rekonstrukce budovy OÚ v obci Oleška". Přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 28.8.2020. – nepřezkoumáno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 1/2020 ze dne 31.3.2020 uzavřená s příjemcem - SDH Brník v částce Kč 2.000,- na "kulturní činnosti - oslava dne MDŽ". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 30.3.2020 na základě žádosti ze dne 30.3.2020.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 2/2020 ze dne 22.6.2020 uzavřená s příjemcem - SDH Brník v částce Kč 5.000,- na "sportovní odpoledne". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce 10.6.2020 na základě žádosti ze dne 10.6.2020.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 4/2020 ze dne 10.6.2020 uzavřená s příjemcem - SH ČMS SDH Bulánka v částce Kč 3.000,- na "sportovní činnosti - nohejbalový turnaj". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 10.6.2020 na základě žádosti ze dne 1.6.2020.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.8.2020 - pí V.H. v rozsahu 60 hodin (úklid budovy ZŠ)
- ze dne 1.6.2020 - p. J.B. v rozsahu 70 hodin (vybudování skaldové místnosti v budově OÚ v půdních prostorech)
- ze dne 1.9.2020 - p. Ing. J.V. v rozsahu 50 hodin (poradenství - voda, výkazy)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Rekonstrukce budovy OÚ v obci Oleška", zejména: výzva k podání nabídek ze dne 12.5.2020 (e-mailem, oslovení 4 zájemci), zápis z jednání komise pro otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 28.5.2020, zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 10.6.2020 (seznámení s výsledkem výběrového řízení a uzavření SOD) - kritérium nejnižší nabídková cena. Nabídková cena souhlasí s cenou smluvní (SOD ze dne 12.6.2020).

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

- dopis ze dne 16.6.2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 16.12.2019 (rozpočet), 16.3., 11.5., 10.6. (závěrečný účet, účetní závěrka), 20.8., 10.9., 10.11., 17.12.2020 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

Zápis z jednání rady včetně usnesení

- ze dne 29.1., 30.3., 20.5. (účetní závěrka MŠ), 30.6., 5.11., 8.12.2020 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol č. 1/2020 o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 30.10.2020 (Mateřská škola Oleška)

V kontrolovaném období obec Oleška, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, 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, 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 Oleška:

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

§ 72 odst. 1, neboť:

Měsíční odměna uvolněnému starostovi obce za rok 2020 nebyla navýšena v souladu se zákonem, neboť byla poskytována a vyplácena ve výši platné v roce 2019.

NAPRAVENO

Odměna uvolněnému členovi zastupitelstva obce byla doměřena a vyplacena v období 11/2021.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

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

ČÚS č. 709 bod 4.2., neboť:

Územní celek nedodržel postup účtování na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku. V Rozvaze ke dni 31.12.2019 není na účtu 403 účtováno o přijaté investiční dotaci ve výši Kč 500.000,00, která již byla vyúčtována.

NAPRAVENO

Proúčtováním opravného účetního dokladu č. 2005-000440.

- **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**

§ 49-54, neboť:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení podrozvahových účtů. neboť, na účtu 905 - vyřazené pohledávky není vykázána částka ve výši Kč 77.510,00 (upuštění od vymáhání pohledávek schváleno zastupitelstvem obce dne 13.11.2019)

NAPRAVENO

Proúčtováním opravného účetního dokladu č. 2005-000441.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Oleška za rok 2020 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	3,74 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,33 %
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 0,00 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.

Oleška 7. 5. 2021

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslav Petrák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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

Josef Kaše
starosta obce Oleška

.....
dne 7. 5. 2021

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Jaroslav Petrák
2	1 x	obec Oleška	Josef Kaše

Upozornění:

- **Výkaz Příloha – úplnost jeho vyplnění** - Výkaz Příloha se skládá z textových a číselných částí. Účetní jednotka musí zkontrolovat správné načtení účetních dat číselných částí a zároveň musí doplnit nebo aktualizovat komentáře do textových částí v souladu s ust. § 7 odst. 4, 5 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, (zejména částí A.1. - A.3.), které mají sloužit konečným uživatelům (např. samosprávě, MF ČR apod.). Textové části jsou určeny jako doplňující zdroj informací, které nelze přímo nalézt ve výkazech Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty.