

Čj.: 178660/2020/KUSK
SpZn: SZ_090325/2020/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

MODŘOVICE

IČ: 00875872

za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Modřovice za rok 2020 bylo zahájeno dne 28.07.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 24.05.2021
- 19.10.2020

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:

01.01.2020 - 31.12.2020

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Modřovice
Modřovice 10
262 42 Rožmitál pod Třemšínem

Přezkoumání vykonali

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Jiřina Šamanová (24.05.2021)
Ing. Jarmila Štětínová (24.05.2021)
Ing. Petr Matoušek (19.10.2020)
Ing. Monika Špergerová (19.10.2020)

Zástupci obce:

Petr Teska - starosta
Marie Vestenická - 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 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 24.05.2021 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

- sestaven na roky 2019 - 2022, po schválení zveřejněn od 18.1.2018

Návrh rozpočtu

- na rok 2020, zveřejněn od 30.10. do 27.11.2019

Schválený rozpočet

- na rok 2020, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 27.11.2019 jako schodkový, schodek rozpočtu kryt z přebytku finančních prostředků z předchozích let, závazné ukazatele na straně příjmů celková výše, na straně výdajů paragrafy, po schválení zveřejněn dne 10.12.2019.

Rozpočtová opatření

- č. 2 schváleno zastupitelstvem obce dne 29.1.2020, zveřejněno dne 7.2.2020
- č. 3 schváleno zastupitelstvem obce dne 22.4.2020, zveřejněno dne 29.4.2020
- č. 4 schváleno starostou obce dne 25.5.2020, zveřejněno dne 25.5.2020
- č. 6 schváleno starostou obce dne 12.8.2020, zveřejněno dne 14.8.2020
- č. 9 schváleno zastupitelstvem obce dne 9.12.2020, zveřejněno 11.12.2020

Závěrečný účet

- za rok 2019, návrh zveřejněn od 17.6. do 8.7.2020, projednán zastupitelstvem obce spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce dne 8.7.2020 a schválen s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 8.7.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.1., 29.2., 30.4., 31.5., 30.6., 31.8., 30.9.2020 ze dne 12.10.2020, ke dni 31.12.2020 ze dne 27.1.2021

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6., 30.9.2020 ze dne 13.10.2020, ke dni 31.12.2020 ze dne 10.2.2021

Rozvaha

- ke dni 30.6., 30.9.2020 ze dne 13.10.2020, ke dni 31.12.2020 ze dne 10.2.2021

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6., 30.9.2020 ze dne 13.10.2020, ke dni 31.12.2020 ze dne 10.2.2021

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Hlavní kniha

- za období 9/2020 a 12/2020

Kniha došlých faktur

- ke dni 13.10.2020 do fa č. 20-001-00063, ke dni 29.12.2020 do fa č. 20-001-00075

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 7.10.2020 do fa č. 20-010-00004, ke dni 31.12.2020 do fa č. 20-010-00006

Faktura

- přijaté č. 20-001-00045 - č. 20-001-00056 za období od 4.8. do 11.9.2020, č. 20-001-00065 - č. 20-001-00075 za období od 16.11. do 29.12.2020
- vydané č. 20-010-00002 - č. 20-010-00003 za období od 11.5. do 29.7.2020, č. 20-010-00005 ze dne 4.12.2020

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 48821211/0100 vedenému u KB a.s., č. 67 - č. 73 za období od 5.8. do 26.8.2020, č. 80 ze dne 22.9.2020, č. 96 - č. 104 za období od 3.12. do 23.12.2020
- k základnímu účtu č. 94-8811211/0710 vedenému u ČNB, č. 8 - č. 17 za období od 30.4. do 31.8.2020, č. 23 - č. 26 za období od 18.11. do 31.12.2020

- ke spořicímu účtu č. 107-9445880267/ 0100 vedený u KB a.s., č. 3 - č. 5 za období od 30.6. do 30.9.2020, č. 6 za období od 1.12. do 31.12.2020

Účetní doklad

- k pokladně č. 20-701-00053 - č. 20-701-00056, č. 20-701-00069 - č. 20-701-00076, č. 20-701-00087 - č. 20-701-00090
- k běžnému účtu č. 48821211/0100 vedenému u KB a.s., č. 20-801-00067 - č. 20-801-00073, č. 20-801-00080, č. 20-801-00096 - č. 20-801-00104
- k základnímu účtu č. 94-8811211/0710 vedenému u ČNB, č. 20-802-00008- č. 20-802-00017, č. 20-802-00023 - č. 20-802-00026
- ke spořicímu účtu č. 107-9445880267/ 0100 vedený u KB a.s., č. 20-803-00003 - č. 20-803-00005, č. 20-803-00006
- k převodu hospodářského výsledku č. 20-020-00012 ze dne 8.7.2020
- k předpisu mezd č. 20-007-00006 za měsíc červen

Pokladní kniha (deník)

- za měsíce květen, září a prosinec 2020
- zůstatek pokladní hotovosti obce ke dni 19.10.2020 ve 12,10 hod. činil Kč 12 568,00 a byl shodný s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k pokladnímu dokladu č. 81 ze dne 14.10.2020

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové č. 53 - č. 56 za období od 7.5. do 20.5.2020, č. 69 - č. 76 za období od 2.9. do 30.9.2020, č. 87 - č. 90 za období od 9.12.2020 do 16.12.2020

Evidence poplatků

- za psy, TKO vedena v excelu

Evidence majetku

- vedena v programu KEO, pozemky vedeny v excelu

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2020. Plán Inventur ze dne 9.12.2020, Proškolení inventarizační komise ze dne 9.12.2020, Inventarizační zpráva ze dne 22.1.2021.

Mzdová agenda

- výplatní lístky 1-3/2020 - ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní lístky neuvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva za měsíce leden - srpen 2020, září - prosinec 2020

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2019 ze dne 8.7.2020

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

- Kupní smlouva ze dne 26.2.2020, kdy obec koupila od tří fyzických osob pozemky p.č. 54/1 o výměře 11 876 m², p.č. 54/2 o výměře 1 620 m² a p.č. 54/3 o výměře 27 m², vše v k. ú. Modřovice, zastupitelstvo obce schválilo dne 27.11.2019.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 29.1.2020, kdy obec poskytla SH ČMS - Sboru dobrovolných hasičů finanční částku ve výši 15 000,00 Kč na podporu činnosti, zastupitelstvo obce schválilo dne 29.1.2020, vyúčtování dotace do 15.12.2020.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2020 s p. M.V. na práci hlavní účetní a správce rozpočtu (do 300 hodin)
- ze dne 1.1.2020 s p. T.K. na opravu půdních prostor požární zbrojnice a další práce dle potřeby zaměstnavatele (do 300 hodin)

Vnitřní předpis a směrnice

- k využití v roce 2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 27.11.2019 (rozpočet 2020), 29.1., 22.4., 8.7. (závěrečný účet a účetní závěrka za rok 2019), 23.9.2020, 9.12.2020 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

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

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**

§ 45, neboť:

Ve výkazu Příloha k 31.12.2020 nejsou vykázány doplňující informace Rozvahy k účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku a to v členění v části C.2. - Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti.

- **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů**

§ 26, neboť:

Dle výkazu Fin 2-12 M k 31.12.2020 ze dne 27.1.2021 v příjmové části nebyla provedena úprava rozpočtu k přijaté dotaci na položce 4111 - Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu.

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 Modřovice za rok 2020 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.)

- Dle výkazu Fin 2-12 M k 31.12.2020 ze dne 27.1.2021 v příjmové části nebyla provedena úprava rozpočtu k přijaté dotaci na položce 4111 - Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu.
- Ve výkazu Příloha k 31.12.2020 nejsou vykázány doplňující informace Rozvahy k účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku a to v členění v části C.2. - Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti.

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	1,71 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,16 %
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.

Modřovice 24.05.2021

Podpisy kontrolorů:

Jiřina Šamanová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jarmila Štětinová

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

Petr Teska
starosta obce Modřovice

.....
dne 24.05.2021

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	Jiřina Šamanová
2	1 x	Obec Modřovice	Petr Teska