

Čj.: 001092/2021/KUSK
SpZn: SZ_004667/2020/KUSK

Stejnopis č.2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

RAČICE **IČ: 16981901** **za rok 2020**

Přezkoumání hospodaření obce Račice za rok 2020 bylo zahájeno dne 03.08.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 11.06.2021
- 06.11.2020

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:

Račice
Račice 51
270 24 Zbečno

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Markéta Vejražková
Bc. Anežka Hvížd'alová

Zástupci obce:

Bc. Pavlína Plimlová, DiS. - starostka

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 11.06.2021 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

- platný pro rok 2020, návrh zveřejněn v době od 11.12.2018 do 31.12.2018, schválený zveřejněn dne 8.1.2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněn v době od 26.11.2019 do 12.12.2019

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 12.12.2019 jako vyrovnaný, závazné ukazatele dle odvětvového členění - paragrafy, schválený rozpočet zveřejněn dne 4.1.2020

Rozpočtová opatření

- č.1 - č. 5 schválené starostkou obce, vše zveřejněno v souladu se zákonem,
- č. 6 - č. 7 schválené starostkou obce, vše zveřejněno v souladu se zákonem,

Závěrečný účet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 25.6.2020 s vyjádřením „s výhradami“, návrh zveřejněn v době od 7.6.2020 do 30.6.2020, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 30.6.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2020 (ze dne 14.10.2020), k 31.12.2020 (ze dne 4.2.2021)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2020 (ze dne 18.10.2020), k 31.12.2020 (ze dne 15.2.2021)

Rozvaha

- k 30.9.2020 (ze dne 18.10.2020), k 31.12.2020 (ze dne 15.2.2021)

Příloha rozvahy

- k 30.9.2020 (ze dne 18.10.2020), k 31.12.2020 (ze dne 15.2.2021)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Hlavní kniha

- za září a prosinec 2020, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- k 30.9.2020, k 31.12.2020

Kniha odeslaných faktur

- k 30.9.2020, k 31.12.2020

Faktura

- došla č. 123 z 3.9.2020 - č. 132 z 24.9.2020, č. 147 z 3.12.2020 - č. 170 z 28.12.2020 - hospodářská činnost,
- došla č. 72 z 3.9.2020 - č. 83 z 22.9.2020, č. 105 z 1.12.2020 - č. 116 z 10.12.2020 - hlavní činnost,
- vydaná č. 5 - č. 9 z 1.9.2020, č. 81 z 28.10.2020 - hospodářská činnost,
- vydaná č. 48 z 31.8.2020 - č. 50 z 31.8.2020 - hlavní činnost

Bankovní výpis

- č. 20 z 30.9.2020, č. 26 z 31.12.2020 k účtu č. 94-6012221/0710 - Česká národní banka,
- č. 9 za září, č. 12 za prosinec k běžnému účtu č. 543108309/0800 - Česká spořitelna a.s.
- č. 9 za září, č. 12 z 31.12.2020 k účtu hospodářské činnosti č. 9021-543108309/0800 - Česká spořitelna a.s.

Účetní doklad

- č. 120057 z 2.9.2020 - č. 120070 z 30.9.2020, č. 120091 z 1.12.2020 - č. 120098 z 28.12.2020 k účtu hospodářské činnosti,
- č. 150020 z 30.9.2020, č. 150026 z 31.12.2020 k účtu ČNB,
- č. 110138 z 1.9.2020 - č. 110154 z 30.9.2020, č. 110182 z 4.12.2020 - č. 110194 z 31.12.2020 k běžnému účtu

Pokladní kniha (deník)

- za září, listopad a prosinec 2020, skonto pokladní hotovosti dne 6.11.2020 činí 49 149,00 Kč v 8:30 hod., souhlasí se stavem v pokladní knize ke dni 18.10.2020, doklad č. 195
- za září, listopad a prosinec 2020, skonto pokladní hotovosti dne 6.11.2020 činí 59 693,00 Kč v 8:30 hod., souhlasí se stavem v pokladní knize ke dni 5.11.2020, doklad č. 446

Pokladní doklad

- č. 378 z 1.9.2020 - č. 409 z 30.9.2020, č. 467 z 3.12.2020 - č. 500 z 31.12.2020 - pokladna hospodářská činnost,
- č. 154 z 1.9.2020 - č. 180 z 30.9.2020, č. 204 z 21.12.2020 - č. 216 z 31.12.2020 - pokladna hlavní

Evidence majetku

- vedena v elektronické podobě v modulu Triáda

Inventurní soupis majetku a závazků

- „složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2020“

Odměňování členů zastupitelstva

- neuvolněné starostky a neuvolněného místostarosty, dle mzdových listů za rok 2020

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 25.6.2020.

Smlouvy nájemní

- ze dne 14.1.2019, obec pronajímá budovu č.p. 42 za účelem restaurace „Na Palouku“, nájem schválen zastupitelstvem obce dne 27.12.2019
- ze dne 1.7.2020, obec pronajímá pozemek parcelní č. 413 o výměře 979,64 m² v katastrálním území Račice nad Berounkou, nájem schválen zastupitelstvem obce dne 25.6.2020

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- k nájemní smlouvě ze dne 14.1.2020, záměr zveřejněn v době od 4.12.2019 do 27.12.2019,
- k nájemní smlouvě ze dne 1.7.2020, záměr zveřejněn v době od 9.6.2020 do 25.6.2020

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2020, uzavřená s F.B. na „úklid prodejny“ - maximálně 300 hodin,
- ze dne 1.7.2020, uzavřená s M.F. na „oprava počítačů, zabudování kamerového systému v tábořišti“ - rozsah práce 300 hodin
- ze dne 4.1.2019, uzavřená s V.V. na „údržba veřejného prostranství, údržba sběrného dvora“ - rozsah práce 300 hodin

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

- Dopisem ze dne 2.7.2020.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 12.12.2019 (schválený rozpočet), ze dne 27.12.2019, ze dne 25.6.2020 (schválený závěrečný účet a účetní závěrka obce za rok 2019), ze dne 27.8.2020, ze dne 26.11.2020, nepřežkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Račice, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, 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 poskytnutí dotace, 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 Račice:

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

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:

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. Obec schválila závěrečný účet za rok 2018 dne 6.6.2019, informaci o přijetí nápravných opatření zaslala přezkoumávajícímu orgánu dne 7.7.2019.

NAPRAVENO

Obec přijala systémové opatření a informaci o přijatých nápravných opatření zaslala již v souladu se zákonem.

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

§ 219 odst. 1, neboť:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. Obec dne 10.11.2019 uzavřela kupní smlouvu na koupi nákladního automobilu ve výši 989 000,00 Kč bez DPH. Ke dni konečného přezkoumání nebyla zveřejněna na profilu zadavatele.

NAPRAVENO

Obec přijala systémové opatření, smlouvu o dílo dodatečně uveřejnila a dále již bude postupovat v souladu se zákonem.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Račice 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 | 8,33 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 3,57 % |
| 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.

Račice 11.06.2021

Podpisy kontrolorů:

Markéta Vejražková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Anežka Hvižďalová

.....
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 Račice o počtu 8 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, Bc. Pavlína Plimlová, DiS., starostka obce. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Račice ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Bc. Pavlína Plimlová, DiS.
starostka obce Račice

.....
dne 11.06.2021

Rozdělovník:

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno | Převzal |
|------------------|----------------------|-------------------------------------|----------------------------|
| 1 | 1 x | Krajský úřad Středočeského kraje | Markéta Vejražková |
| 2 | 1 x | Obec Račice | Bc. Pavlína Plimlová, DiS. |