

Čj.: 002207/2021/KUSK
SpZn: SZ_082009/2020/KUSK

Stejnopis č. 

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

CÍRKVICE

IČ: 00876208

za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Církvice za rok 2020 bylo zahájeno dne 29.07.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 22.12.2020
- 11.06.2021

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:

Církvice
Církvice 29
281 44 Zásmuky

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jana Jechová
Bc. Marie Milanovičová (dne 22.12.2020)
Bc. Jaroslav Petrák (dne 22.12.2020)
Bc. Petr Venclovský (dne 22.12.2020)

Zástupci obce:

Miroslav Nepraš - starosta
Jana Smolíková – admin. pracovnice

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 právníky 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

- na roky 2021 - 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 30.12.2019, zveřejněn dne 6.1.2020, návrh zveřejněn ve dnech 30.11.2019 - 31.12.2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 30.11.2019 - 30.12.2019

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 30.12.2019 jako schodkový, schodek rozpočtu krytý "vlastními prostředky obce", závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 6.1.2020

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 12.2.2020, zveřejněno dne 2.3.2020
- č. 3 dne 15.7.2020, zveřejněno dne 3.8.2020
- č. 6 dne 30.12.2020, zveřejněno dne 26.1.2021

Závěrečný účet

- za rok 2019 projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 30.6.2020 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 9.7.2020
- návrh zveřejněn ve dnech 12.6.2020 - 30.6.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- za období 9/2020 (odesláno 11.10.2020)
- za období 11/2020 (odesláno 9.12.2020)
- za období 12/2020 (odesláno 27.1.2021)

Výkaz zisku a ztráty

- za období 9/2020 (odesláno 11.10.2020)
- za období 12/2020 (odesláno 2.2.2021)

Rozvaha

- za období 9/2020 (odesláno 11.10.2020)
- za období 12/2020 (odesláno 2.2.2021)

Příloha rozvahy

- za období 9/2020 (odesláno 11.10.2020)
- za období 12/2020 (odesláno 2.2.2021)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Hlavní kniha

- za období 9/2020 (ze dne 9.10.2020)
- za období 12/2020 (ze dne 9.2.2021)

Kniha došlých faktur

- ručně vedena poř. č. FP 1/2020 až č. FP 116/2020, zálohové F2 1/2020 až č. F2 18/2020
- ručně vedena (prodejna), poř. č. FP 321001 až č. FP 321072

Kniha odeslaných faktur

- ručně vedena poř. č. 1/2020 - 4/2020

Faktura

- faktury přijaté - č. FP 75 až č. FP 81, zálohové - č. F2 14

Bankovní výpis

- k účtu č. 115-2801330287/0100, Komerční banka, a.s., (prodejna), č. 69 ze dne 3.8.2020 až č. 79 ze dne 31.8.2020, č. 110 ze dne 3.12.2020 až č. 118 ze dne 31.12.2020

- k účtu č. 94-8517151/0710, Česká národní banka, č. 18 ze dne 7.9.2020 až č. 22 ze dne 30.10.2020, č. 25 ze dne 14.12.2020 až č. 26 ze dne 31.12.2020
- k účtu č. 25528151/0100, Komerční banka, a.s., (ZBÚ), č. 104 ze dne 2.9.2020 až č. 113 ze dne 2.9.2020, č. 138 ze dne 2.12.2020 až č. 151 ze dne 31.12.2020
- k účtu č. 35-1268081547/0100, Komerční banka, a.s. (úvěr), č. 7 ze dne 31.7.2020 až č. 8 ze dne 31.8.2020

Účetní doklad

- k účtu č. 115-2801330287/0100 - č. 200069 až č. 200079, č. 200110 až č. 200118
- k účtu č. 94-8517151/0710 - č. 300018 až č. 300022, č. 300025 až č. 300026
- k účtu č. 25528151/0100 - č. 104 až č. 113, č. 138 až č. 151
- k pokladně (obec) - č. 520071 až č. 520080, č. 520104 až č. 520109
- k pokladně (prodejna) - č. 820221 až č. 820250, č. 820309 až č. 820336
- předpisy faktur došlých (prodejna), č. 321041 - 321044, č. 321065 až č. 321072
- předpisy faktur došlých (obec), č. 100075 až č. 100081, č. 100105 až č. 100112

Pokladní kniha (deník)

- za období září (obec, prodejna)
- skonto pokladní hotovosti (prodejna) dne 22.12.2020 v 8 hodin 10 minut činilo Kč 6.793,- shodně na zápis v pokladní knize k dokladu č. 820326 ze dne 16.12.2020
- skonto pokladní hotovosti (obec) dne 22.12.2020 v 8 hodin 20 minut činilo Kč 13.783,- shodně na zápis v pokladní knize k dokladu č. 520105 ze dne 9.12.2020

Pokladní doklad

- k pokladně (obec) - č. 520071 ze dne 1.10.2020 až č. 520080 ze dne 28.10.2020, č. 520104 ze dne 1.12.2020 až č. 520109 ze dne 30.12.2020
- k pokladně (prodejna) - č. 820221 ze dne 2.9.2020 až č. 820250 ze dne 30.9.2020, č. 820309 ze dne 2.12.2020 až č. 820336 ze dne 31.12.2020

Evidence poplatků

- vedena ručně v knize pohledávek (poplatek ze psa, poplatek za komunální odpad)

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku programu Ema Gordic

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace obce rok 2020 - Plán inventur ze dne 1.12.2020, prezenční listina z proškolení členů inventarizační komise ze dne 23.12.2020, Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2021, inventurní soupisy k 31.12.2020

Mzdová agenda

- mzdové lístky ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové lístky za období 9 - 10/2020 (uvolněný starosta, neuvolněný místostarosta)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2019 ze dne 30.6.2020

Smlouvy o dílo

- ze dne 20.5.2020 uzavřená se zhotovitelem Klempířství-pokryvačství-tesařství Miroslav Smolík, Zásmyky, na realizaci díla "Oprava střechy na hospodářské budově, stodola na pozemku p.č. st. 107/1 v obci Církvice" v ceně díla Kč 162.470,63 bez DPH (tj. Kč 196.589,46). Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 6.5.2020.

Dohody o provedení práce

- ze dne 4.10.2020 - pí V.F. v rozsahu 6 hodin (kompletní úklid budovy OÚ na volby)
- ze dne 1.10.2020 - pí V.F. v rozsahu 6 hodin (kompletní úklid budovy OÚ na volby)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Oprava střechy na hospodářské budově, stodola na pozemku p.č. st. 107/1 v obci Církvice", zejména: Výzva k podání cenové

nabídky (dle informací starosty zasláno e-mailem, oslovení 3 dodavatelé), cenové nabídky, zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 6.5.2020 (vyhodnocení nabídek, uzavření smlouvy o dílo) - kritérium nejnížší nabídková cena. Nabídková cena souhlasí s cenou smluvní (SOD ze dne 20.5.2020).

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 30.12.2019 (rozpočet), 12.2., 6.5., 30.6. (závěrečný účet, účetní závěrka za rok 2019), 15.7., 2.9., 14.10., 30.12.2020 – nepřezkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Církvice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, 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 poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitélského 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 Církvice:

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Církvice 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	0,23 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,94 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

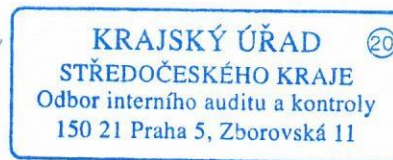
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

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.

Církvice 11.06.2021

Podpisy kontrolorů:



Bc. Jana Jechová

.....
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

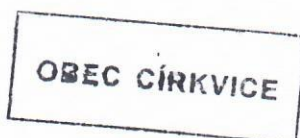
- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- 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 Církvice o počtu 7 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Miroslav Nepraš, starosta obce. Dále starosta obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Církvice ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Miroslav Nepraš
starosta obce Církvice



.....
dne 11.06.2021

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Jana Jechová
2	1 x	Obec Církvice	Miroslav Nepraš