Krajský úřad Středočeského kraje
ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY
Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_058585/2018/KUSK
Čj.: 001673/2019/KUSK

Stejnopis č. 2.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ŘEPOV

IČ: 00238562

za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Řepov za rok 2018 bylo zahájeno dne 6. 8. 2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 30. 5. 2019
- 1. 11. 2018

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. 2018 - 31. 12. 2018**

Přezkoumání proběhlo v sídle obce: **Řepov**
Řepov 36
293 01 Mladá Boleslav 1

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Dana Matějková**
- kontroloři: **Bc. Simona Marková**

Zástupci obce: **Milan Zachař** - starosta
Jana Veselá, Dis. - hlavní účetní
Ing. Petra Rambousková - ad. 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 15.8.2018 pod č.j. 106450/2018/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 30. 5. 2019 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 2017 - 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 21.11.2016, zveřejněn dne 21.2.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 15.11.2017 do 6.12.2017

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 4.12.2017 jako vyrovnaný, závazné ukazatele odvětvové třídění dle rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 4.12.2017

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno radou obce dne 31.1.2018, zveřejněno dne 2.3.2018
- č. 2 schváleno radou obce dne 30.4.2018, zveřejněno dne 30.4.2018
- č. 3 schváleno zastupitelstvem obce dne 21.5.2018, zveřejněno dne 22.5.2018
- č. 4 schváleno zastupitelstvem obce dne 6.82018, zveřejněno dne 6.8.2018
- č. 5 schváleno zastupitelstvem obce dne 29.10.2018, zveřejněno dne 29.10.2018
- č. 6 schváleno zastupitelstvem obce dne 3.12.2018, zveřejněno dne 3.12.2018

Závěrečný účet

- za rok 2017, schválen zastupitelstvem obce dne 21.5.2018 s vyjádřením "bez výhrad", návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 4.5.2018 – 22.5.2018. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 22.5.2018.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6.2018 ze dne 13.7.2018, 30.9.2018 ze dne 14.10.2018, k 31.12.2018 ze dne 21.1.2019 odeslán do CSÚIS dne 23.1.2019

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2018 ze dne 28.10.2018, k 31.12.2018 ze dne 21.2.2019 odeslán do CSÚIS dne 21.2.2019

Rozvaha

- k 30.9.2018 ze dne 28.10.2018, k 31.12.2018 ze dne 21.2.2019 odeslána do CSÚIS dne 21.2.2019

Příloha rozvahy

- k 30.9.2018 ze dne 28.10.2018, k 31.12.2018 ze dne 21.2.2019 odeslána do CSÚIS dne 21.2.2019

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2018

Hlavní kniha

- k 30.9.2018 ze dne 29.10.2018, k 31.12.2018 ze dne 28.2.2019

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu KEO-W, od č. 18-001-00001 do č. 18-001-000223 - dle potřeby
- ostatní závazky od č. 18-003-00001 do č. 18-003-000006 - dle potřeby
- došlé zálohové závazky od č. 18-010-00001 do č. 18-010-000008 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v modulu KEO-W od č. 18-002-00001 do č. 18-002-00040 - dle potřeby
- ostatní pohledávky od č. 18-004-00001 do č. 18-004-00009 - dle potřeby

Bankovní výpis

- k účtu č. 8228181/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., od č. 22 za období 28.5.2018 – 3.6.2018 do č. 26 za období 25.6.2018 - 1.7.2018, od č. 48 za období 26.11.2018 – 2.12.2018 do č. 170 ze dne 31.12.2018
- k účtu 94-3419181/0710 vedenému u České národní banky od č. 1 ze dne 10.1.2018 do č. 29 ze dne 31.12.2018

Účetní doklad

- k účtu č. 8228181/0100 - od č. 18-801-00471 ze dne 1.6.2018 do č. 18-801-00546 ze dne 30.6.2018, od č. 18-801-00900 ze dne 27.11.2018 do č. 18-801-01006 ze dne 31.12.2018
- k účtu 94-3419181/0710 - od č. 18-802-00001 ze dne 10.1.2018 do č. 18-802-00043 ze dne 31.12.2018

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc červen, listopad a prosinec
- skonto pokladní hotovosti k 1.11.2018 v 8.05 hod. činilo Kč 109.798,00 a souhlasilo se zůstatkem uvedeným v pokladní knize - k dokladu č. 18-701-00113 ze dne 1.11.2018

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové pokladní doklady od č. 18-701-00065 ze dne 3.6.2018 do č. 18-701-00083 ze dne 30.6.2018, od č. 18-701-00114 ze dne 2.11.2018 do č. 18-701-00127 ze dne 20.12.2018

Evidence poplatků

- vedena v tabulkách Excel - poplatek ze psa, poplatek za komunální odpad, stočné

Evidence majetku

- vedena modulu majetku KEO, dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2018 - Plán inventur na rok 2018 ze dne 3.12.2018, prezenční listina z proškolení inventarizační komise dne 10.12.2018, inventurní soupisy k 31.12.2018, Inventarizační zpráva ze dne 27.1.2019, výpisy z katastru nemovitost pro obec Řepov a příslušná katastrální území se stavem k 31.12.2018 - dle potřeby

Odměňování členů zastupitelstva

- odměny neuvolněného starosty a neuvolněných zastupitelů obce za období září

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 21.5.2018.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 30.6.2018 uzavřená se zhotovitelem COLAS CZ, a.s. na zhotovení díla "Řepov - Přilehlé komunikace (křižovatky)", v hodnotě Kč 197.459,68 včetně DPH.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 21.9.2018 (obec obdarovaná). Předmětem smlouvy jsou peněžní prostředky ve výši Kč 85.000,00 od ŠKODA AUTO a.s.
- Darovací smlouva ze dne 26.2.2018 (obec dárce). Předmětem smlouvy jsou peněžní prostředky ve výši Kč 1.000,00 pro Knihovnu města Mladá Boleslav.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 27.2.2018 (obec povinná), oprávněný GasNet, s.r.o., k pozemku č. 563/4, č. 720/66 , břemeno zřízeno úplatně - Kč 1.900,00. Věcné břemeno schváleno zastupitelstvem obce dne 26.2.2018.
- Smlouva o zřízení věcného břemene-služebnosti č. IO-12-6000259/001 ze dne 10.4.2018 (obec povinná), oprávněný ČEZ Distribuce, a.s., k pozemku p.č.st. 444 , břemeno zřízeno úplatně - Kč 2.000,00. Věcné břemeno schváleno zastupitelstvem obce dne 26.2.2018.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace z prostředků územního samosprávného celku na činnost – TJ Sokolu Řepov ve výši Kč 80.000,00 ze dne 31.1.2018, žádost o dotaci ze dne 27.9.2017. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 4.12.2017 (dotace je součástí schváleného rozpočtu na rok 2018). Smlouva zveřejněna dne 1.2.2018.

- Smlouva o poskytnutí dotace z prostředků územního samosprávného celku na činnost – Sdružený obci baráčníků Řepov ve výši Kč 50.000,00 ze dne 31.1.2018, žádost o dotaci ze dne 6.11.2017. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 4.12.2017 (dotace je součástí schváleného rozpočtu na rok 2018). Smlouva zveřejněna dne 1.2.2018.

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 1.7.2018, obsluha ČOV a údržbářské práce na ČOV, na dobu neurčitou od 1.7.2018
- ze dne 23.7.2018, obsluha ČOV a údržbářské práce na ČOV, na dobu neurčitou od 1. 8.2018

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu na dílo "Řepov - Přilehlé komunikace (křižovatky)", zejména: výzva 3 uchazečům (Gema MB s.r.o., COLAS CZ a.s., H-Intes s.r.o.), vyhodnocení nabídek ze dne 9.5.2018 - vybrána firma Colas CZ a.s., - kritérium výběru nejnižší nabídková cena. Cena nabídková souhlasí s cenou uvedenou ve Smlouvě o dílo ze dne 30.6.2018. Zakázka byla zadána dle Vnitřní směrnice č. 1/2015 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu platná od 1.1.2016 (článek II.).

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 4.12.2017 (schválení rozpočtu), 26.2.2018, 21.5.2018 (schválení závěrečného účtu, schválení účetní závěrky), 6.8.2018, 29.10.2018 (ustavující zasedání), 3.12.2018 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- ze dne 13.3.2018, 23.4.2018, 9.5.2018, 27.6.2018, 31.7.2018, 31.8.2018, 30.9.2018 - nepřezkoumává, použito podpůrně (po ustavujícím zasedání rada nebyla ustanovena)

V kontrolovaném období obec Řepov, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, 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 Řepov:

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

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

§ 72, neboť:

Měsíční odměna za období listopad a prosinec neuvolněného starosty obce nebyla vypočtena v souladu se zákonem.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) <u>při dílčím přezkoumání</u>

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) <u>při přezkoumání hospodaření za předchozí roky</u>

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Řepov za rok 2018 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.)

- Měsíční odměna za období listopad a prosinec neuvolněného starosty obce nebyla vypočtena v souladu se zákonem.

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	**1,34 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**0,02 %**
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 140 000,00 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.

Řepov 30. 5. 2019

KRAJSKÝ ÚŘAD ④
STŘEDOČESKÉHO KRAJE
Odbor interního auditu a kontroly
150 21 Praha 5, Zborovská 11

Podpisy kontrolorů:

Bc. Dana Matějková ..... kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Simona Marková ..... 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 Řepov o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Milan Zachař, starosta obce.

OBEC okr. Mladá Boleslav ŘEPOV

Milan Zachař
starosta obce Řepov

.....
dne 30. 5. 2019

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 50.000,00.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Dana Matějková
2	1 x	obec Řepov	Milan Zachař

Upozornění:

- **Vnitřní směrnice** - Upozorňujeme na významnou neaktuálnost vnitřního předpisu obce týkající se zejména Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, a sice z hlediska věcného i legislativního.