

SpZn: SZ_072460/2019/KUSK
Čj.: 002802/2020/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ŘEPOV **IČ: 00238562** **za rok 2019**

Přezkoumání hospodaření obce Řepov za rok 2019 bylo zahájeno dne 6. 8. 2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 26. 11. 2019
- 20. 5. 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. 2019 - 31. 12. 2019

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Řepov
Řepov 36
293 01 Mladá Boleslav 1

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Simona Marková
Bc. Dana Matějková

Zástupci obce:

Milan Zachař - starosta
Jana Veselá, Dis. - hlavní účetní
Ing. Petra Rambousková - 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 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/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 právníckými 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 právníckých 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 20. 5. 2020 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 15.11.2018 do 4.12.2018

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 3.12.2018 jako vyrovnaný, závazné ukazatele odvětvové třídění dle rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 3.12.2018

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno starostou obce dne 31.1.2019, zveřejněno dne 31.1.2019
- č. 2 schváleno zastupitelstvem obce dne 13.5.2019, zveřejněno dne 14.5.2019
- č. 3 schváleno zastupitelstvem obce dne 24.6.2019, zveřejněno dne 24.6.2019
- č. 4 schváleno zastupitelstvem obce dne 16.9.2019, zveřejněno dne 14.10.2019
- č. 5 schváleno zastupitelstvem obce dne 2.12.2019, zveřejněno dne 3.12.2019

Závěrečný účet

- za rok 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 24.6.2019 s vyjádřením "bez výhrad", návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 8.6.2018 – 25.6.2019. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 25.6.2019.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2019 ze dne 14.10.2019, k 31.10.2019 ze dne 13.11.2019, k 31.12.2019 odeslán do CSUIS dne 28.1.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2019 ze dne 20.10.2019, k 31.12.2019, k 31.12.2019 odeslán do CSUIS dne 17.2.2020

Rozvaha

- k 30.9.2019 ze dne 20.10.2019, k 31.12.2019, k 31.12.2019 odeslána do CSUIS dne 17.2.2020

Příloha rozvahy

- k 30.9.2019 ze dne 20.10.2019, k 31.12.2019, k 31.12.2019 odeslána do CSUIS dne 17.2.2020

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2019

Hlavní kniha

- k 30.9.2019 ze dne 31.10.2019, k 31.10.2019 ze dne 24.11.2019, k 31.12.2019 ze dne 28.2.2020

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu KEO-W, od č. 19-001-00001 do č. 19-001-000192 - dle potřeby
- ostatní závazky od č. 19-003-00001 do č. 19-003-000013 - dle potřeby
- došlé zálohové závazky od č. 19-010-00001 do č. 19-010-000008 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v modulu KEO-W od č. 19-002-00001 do č. 19-002-00033 - dle potřeby
- ostatní pohledávky od č. 19-004-00001 do č. 19-004-00007 - dle potřeby

Bankovní výpis

- k účtu č. 8228181/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., od č. 36 za období 2.9.2019 – 8.9.2019 do č. 40 za období 30.9.2019 - 6.10.2019, od č. 50 za období 9.12.2019 – 15.12.2019 do č. 57 za období 30.12.2019 - 31.12.2019
- k účtu 94-3419181/0710 vedenému u České národní banky od č. 1 ze dne 17.1.2019 do č. 19 ze dne 30.9.2019, od č. 24 ze dne 6.12.2019 do č. 26 ze dne 31.12.2019

Účetní doklad

- k účtu č. 8228181/0100 - od č. 19-801-00636 ze dne 3.9.2019 do č. 19-801-00698 ze dne 30.9.2019, od č. 19-801-00840 ze dne 9.12.2019 do č. 19-801-00921 ze dne 31.12.2019
- k účtu 94-3419181/0710 - od č. 19-802-00001 ze dne 17.1.2019 do č. 19-802-00028 ze dne 30.9.2019, od č. 19-802-00035 ze dne 6.12.2019 do č. 19-802-00038 ze dne 31.12.2019

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc srpen až září, prosinec
- skonto pokladní hotovosti k 20.11.2019 v 9.05 hod. činilo Kč 87.785,00 a souhlasilo se zůstatkem uvedeným v pokladní knize - k dokladu č. 19-701-00110 ze dne 20.11.2019

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové pokladní doklady od č. 19-701-00084 ze dne 12.8.2019 do č. 19-701-00096 ze dne 30.9.2019, od č. 19-701-00111 ze dne 9.12.2019 do č. 19-701-00123 ze dne 31.12.2019

Evidence poplatků

- vedena v tabulkách k 31.12.2019 - poplatek za komunální odpad, poplatek ze psa

Evidence pohledávek

- vedena v tabulkách Excel k 31.10.2019 a k 31.12.2019 - předložen jmenný soupis, včetně výše poplatku, souhrnné částky, výše nedoplatku

Evidence majetku

- vedena v modulu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2019 - Plán inventur ze dne 1.12.2019 (od 1.12.2019 do 31.1.2020), prezenční listina z proškolení členů inventarizační komise ze dne 11.12.2019, inventurní soupisy ke dni 31.12.2019, Inventarizační zpráva ze dne 27.1.2020, výpisy z listů vlastnictví pro obec a příslušná katastrální území k datu 31.12.2019.

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní pásky neuvolněných zastupitelů obce za květen až srpen

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 24.6.2019.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 28.5.2019 uzavřená se zhotovitelem M-Silnice a.s. Předmětem smlouvy je "Výstavba cyklistické stezky a obslužné komunikace - Řepov" v hodnotě Kč 4.705.090,79 včetně DPH. Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 18.7.2019.
- Smlouva o dílo ze dne 10.12.2019 uzavřená se zhotovitelem Ing. Václavem Jetelem, Ph.D. Předmětem smlouvy je zpracování "změny č. 2 Územní plán Řepov" v hodnotě Kč 78.000,00 bez DPH.

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

- Kupní smlouva ze dne 10.12.2019 uzavřená s fyzickou osobou (prodávající). Předmětem smlouvy je 1/3 podílu pozemku p.č. 231/6, 232/10 v k.ú. Řepov. Zastupitelstvo obce schválilo nákup pozemku dne 2.12.2019.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě ze dne 25.9.2019 uzavřená s VaK Mladá Boleslav a.s. (oprávněný). Služebnost se zřizuje úplatně do dobu časově neomezenou za Kč 125.994,00. Zastupitelstvo obce dne 16.9.2019 pověřilo starostu obce k podpisu smlouvy.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 6.8.2019 IČ 117D03B000412 na akci s názvem "Výstavba cyklistické stezky - Řepov" s účastí státního rozpočtu v roce 2019 (Kč 119.172,30), v roce 2020 (Kč 2.025.929,10). Předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce do 30.6.2021. - použito podpůrně

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 8.3.2019. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 18.2.2019 (dotace je součástí schváleného rozpočtu na rok 2019). Vyúčtování předložil příjemce dne 15.1.2020. Smlouva zveřejněna dne 8.3.2019.
- Smlouva o poskytnutí dotace z prostředků územního samosprávného celku na činnost – Sdružená obec baráčníků Řepov ve výši Kč 50.000,00 ze dne 27.2.2019. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 18.2.2019 (dotace je součástí schváleného rozpočtu na rok 2019). Vyúčtování předložil příjemce dne 27.1.2020. Smlouva zveřejněna dne 27.2.2019.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky s názvem " Výstavba cyklistické stezky a obslužné komunikace - Řepov" - zejména: výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace ze dne 21.2.2019, jmenování komise pro otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 14.3.2019, seznam doručených nabídek (Colas cz, a.s., M-Silnice, H-Invest), prezenční listina ze dne 20.3.2019, obdržené nabídky, protokol o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 20.3.2019, rozhodnutí o přidělení zakázky ze dne 14.5.2019 - M-Silnice a.s. Cena nabídková souhlasí s cenou uvedenou ve Smlouvě o dílo ze dne 28.5.2019.

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

- dopisem ze dne 28.6.2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 18.2.2019, 13.5.2019, 24.6.2019 (schválení závěrečného účtu a účetní závěrky), 16.9.2019, 2.12.2019 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

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

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. 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.

NAPRAVENO

Rozdíl v odměně byl vrácen na účet obce dne 5.6.2019 dokladem č. 19-801-00475.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Řepov za rok 2019 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	0,13 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,43 %
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 176 000,00 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 20. 5. 2020

Podpisy kontrolorů:

Bc. Simona Marková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Dana Matějková

.....
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. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Řepov ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Milan Zachař
starosta obce Řepov

.....
dne 20. 5. 2020

Rozdělovník:

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

Upozornění:

- **Zveřejňování smluv na profilu zadavatele** - Upozorňujeme na včasné zveřejňování smluv v souladu se zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek - do 15 dnů od jejich uzavření.
- **Zveřejňování výše skutečně uhrazené ceny** - Upozorňujeme na povinnost obce stanovenou v § 219 odst. 3) zákona 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek - zveřejnit na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny, a to nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy, na kterou se vztahuje povinnost uveřejnění (cena díla minimálně Kč 500.000,00 bez DPH). U smlouvy, jejíž doba plnění přesahuje 1 rok, uveřejní veřejný zadavatel nejpozději do 31. března následujícího kalendářního roku cenu za plnění smlouvy v předchozím kalendářním roce.