

Čj.: 000024/2022/KUSK
SpZn: SZ_066298/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

PRASKOLESY

IČ: 00233749

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Praskolesy za rok 2021 bylo zahájeno dne 28.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 15.09.2021
- 11.05.2022

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:

01.01.2021 - 31.12.2021

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

**Praskolesy
Praskolesy 130
267 54 Praskolesy**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Ing. Jarmila Štětinová
Helena Lišková (15.9.2021)
PhDr. Ladislav Tomášek**

Zástupkyně obce:

**Zdeňka Drábková - starostka
Radka Matějková - správce rozpočtu
Alice Průšová - 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 28.7.2021 pod č.j. 095448/2021/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 11.05.2022 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 2020 - 2022, zveřejněn dne 28.12.2019, návrh zveřejněn ve dnech 13.12.2019 - 28.12.2019, schválen zastupitelstvem obce dne 28.12.2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 13.12.2020 - 28.12.2020

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 28.12.2020 jako schodkový, schodek vyrovnán z finanční rezervy minulých let, zveřejněn dne 1.1.2021

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- pro Základní školu Praskolesy a pro Mateřskou školu Praskolesy oznámeny dopisy dne 3.1.2021 takto: Základní škola ve výši Kč 400.000,00, (dne 30.6.2021 navýšeno o Kč 500.000,00 - částečná rekonstrukce,) Mateřská škola ve výši Kč 400.000,00 (bez navýšení)

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 31.3.2021, zveřejněno dne 1.4.2021
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 30.6.2021, zveřejněno dne 2.7.2021
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 13.10.2021, zveřejněno dne 14.10.2021

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 30.6.2021, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, zveřejněn dne 1.7.2021, návrh zveřejněn ve dnech 15.6.2021 - 1.7.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.3., 30.6., 31.10, 31.12. 2021 ze dne 31.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.3., 30.6., 30.9., 31.12.2021 ze dne 21.2.2022

Rozvaha

- k 31.3., 30.6., 30.9., 31.12. 2021 ze dne 21.2.2022

Příloha rozvahy

- k 31.3., 30.6., 30.9., 31.12. 2021 ze dne 18.2.2022

Účtový rozvrh

- předložen platný na rok 2021

Hlavní kniha

- obratová analytická předvaha 03,06,09,12/2021

Účetní deník

- předložen se stavem k 31.12. 2021, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- ke dni 9.9.2021 do faktury č. 21FD 200, ke dni 31.12.2021 do faktury č. 21FD 289

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 23.3.2021 do faktury č. 21VF 2, ke dni 30.12.2021 do faktury č. 21VF 11

Faktura

- dle knihy došlých faktur č. 21FD 18 ze dne 18.1.2021 - č. 21FD 38 ze dne 11.2.2021, č. 21FD 61 ze dne 8.3.2021 - č. 21FD 70 ze dne 11.3.2021, č. 21FD 122 ze dne 3.6.2021 - č. 21FD 133 ze dne 16.6.2021, č. 21FD ze dne 7.9.2021 - č. 21FD ze dne 13.9.2021, č. 21FD 265 ze dne 1.12.2021 - č. 21FD ze dne 20.12.2021
- dle knihy odeslaných faktur č. 21FV 1 ze dne 23.3.2021 - č. 21FV 2 ze dne 23.3.2021, č. 21FV 3 ze dne 9.11.2021 - č. 21FV 8 ze dne 16.12.2021

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 3623131/01000 vedenému u KB, a.s., č. 40 ze dne 2.3.2021 - č. 56 ze dne 31.3.2021, č. 89 ze dne 2.6.2021 - č. 106 ze dne 30.6.2021, č. 9 ze dne 30.9.2021, č. 12 ze dne 31.12.2021
- k běžnému účtu č. 94-7616131/0710 vedenému u ČNB č. 5 ze dne 5.3.2021 - č. 7 ze dne 31.3.2021, č. 13 ze dne 14.6.2021 - č. 14 ze dne 30.6.2021, č. 21 ze dne 6.9.2021 - č. 23 ze dne 30.9.2021, č. 31 ze dne 3.12.2021 - č. 32 ze dne 31.12.2021

Účetní doklad

- k základnímu běžnému účtu č. 3623131/01000 vedenému u KB, a.s., č. 21-BV 40 - č. 21-BV 56, č. 21-BV 89 - č. 21-BV 106, č. 21BV 781 - č. 21BV 858, č. 21BV 1021 - č. 21BV 1102
- k běžnému účtu č. 94-7616131/0710 vedenému u ČNB č. 21-BV1 5 - č. 21-BV1 7, č. 21-BV1 13 - č. 21-BV1 14, č. 21BV1 21 - č. 21BV1 23, č. 21BV1 31 - č. 21BV1 - 32
- k převodu nemovitostí č. 21VD 2 (SS), č. 21VD 3 (KS)
- k převodu hospodářského výsledku č. 21VD 5
- k předpisu mezd č. 21MZ 3, č. 21MZ 6, č. 21MZ 9, č. 21MZ12

Pokladní kniha (deník)

- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání v 9.00 hod činí Kč 27.584,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- k pokladně obce za měsíc březen, červen, září a prosinec 2021
- č. 21PD 98 ze dne 1.3.2021 - č. 21PD 137 ze dne 31.3.2021, č. 21PD 261 ze dne 2.6.2021 - č. 21PD 335 ze dne 30.6.2021, č. 21PD 400 z 1.9.2021 - č. 21PD 448 ze dne 30.9.2021, č. 21PD 513 ze dne 1.12.2021 - č. 21PD 538 ze dne 31.12.2021

Evidence poplatků

- za psy a za komunální odpad - vedena v excelovských tabulkách, dle jednotlivých poplatníků

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku Gordic

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2021.

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd 03, 06, 09, 12/2021

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatnice neuvolněných členů zastupitelstva za období 01 - 12/2021

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2020 ze dne 30.6.2021.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.3., 30.6., 30.9., 31.12. 2021 Mateřské školy Praskolesy a Základní školy Praskolesy

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.3., 30.6., 30.9., 31.12. 2021 Mateřské školy Praskolesy a Základní školy Praskolesy

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 25.1.2022 (navazuje na výběrové řízení uzavřené v roce 2021). Obec Praskolesy jako objednatel, Projekt IV, s.r.o., Jilemnická 707, Praha 9, IČ 25601172, jako zhotovitel. Předmětem smlouvy je "Výběr projektanta na zhotovení projektové dokumentace pro provádění stavby - Splašková kanalizace a ČOV 1400 EO Praskolesy". Cena díla činí Kč 990.000,00 bez DPH a je shodná s nabídkovou cenou ve výběrovém řízení. Smlouva zveřejněna v zákonné lhůtě na Profilu zadavatele.

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

- Kupní smlouva ze dne 10.5.2021. Obec Praskolesy prodává fyzické osobě pozemek p.č. 611/7 o výměře 355 m² v k.ú. Praskolesy. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 31.3.2021.
- Směnná smlouva ze dne 7.5.2021. Obec Praskolesy směňuje s fyzickou osobou pozemek p.č. 1669 v k.ú. Praskolesy za soubor 7 pozemků v k.ú. Praskolesy. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 31.3.2021. Doplatek ve prospěch obce.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě ze dne 10.5.2021 - zveřejněn ve dnech 14.3.2021 - 31.3.2021
- ke Směnné smlouvě ze dne 7.5.2021 - zveřejněn ve dnech 14.3.2021 - 31.3.2021

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 2.1.2021. Obec Praskolesy poskytuje Praskoleské společnosti, z.s., dotaci ve výši Kč 120.000,00. Smlouva zveřejněna na webových stránkách obce dne 2.2.2021. Vyúčtování předloženo v souladu s podmínkami smlouvy.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu s názvem "Výběr projektanta na zhotovení projektové dokumentace pro provádění stavby - Splašková kanalizace a ČOV 1400 EO Praskolesy". Výzva zveřejněna ve dnech 14.10.- 1.11.2021. Předložena Zpráva o hodnocení nabídek ze dne 1.11.2021. Ze tří hodnocených doporučuje komise vybrat firmu Projekt IV, s.r.o., Jilemnická 707, Praha 9, IČ 25601172, s nabídkovou cenou Kč 990.000,00 bez DPH. Výběr uchazeče schválen radou obce dne 15.12.2021. Smlouva o dílo uzavřena 25.1.2022 s cenou díla shodnou s nabídkovou cenou. Smlouva řádně zveřejněna na Profilu zadavatele. Výběrové řízení realizováno prostřednictvím firmy Elcos Group, s.r.o

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 28.12.2020, ze dne 31.3.2021, ze dne 30.6.2021, ze dne 13.10.2021 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- ze dne 10.2.2021, ze dne 31.3.2021, ze dne 30.6.2021, ze dne 13.10.2021, ze dne 15.12.2021 nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol z výsledku veřejnoprávní kontroly u Základní školy Praskolesy ze dne 14.7.2021. Předmětem kontroly byl způsob vedení účetnictví, hospodaření s majetkem a využívání zdrojů poskytnutých zřizovatelem. Kontrolováno období 01 - 06/2021 - bez zjištěných nedostatků. Provedeno na základě Pověření starostky obce ze dne 25.6.2021.
- Protokol z výsledku veřejnoprávní kontroly u Mateřské školy Praskolesy ze dne 14.7.2021. Předmětem kontroly byl způsob vedení účetnictví, hospodaření s majetkem a využívání zdrojů poskytnutých zřizovatelem. Kontrolováno období 01 - 06/2021 - bez zjištěných nedostatků. Provedeno na základě Pověření starostky obce ze dne 25.6.2021.

V kontrolovaném období obec Praskolesy, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, 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 Praskolesy:

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

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

§ 92 odst. 1, neboť:

Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce. Po veřejném zasedání zastupitelstva dne 30.6.2021 se následující zasedání konalo dne 13.10.2021.

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 Praskolesy za rok 2021 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.)

- Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce. Po veřejném zasedání zastupitelstva dne 30.6.2021 se následující zasedání konalo dne 13.10.2021.

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	0,78 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,03 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

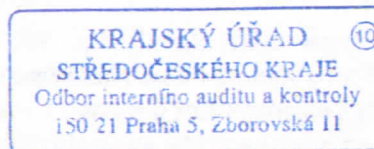
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

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.

Praskolesy 11.05.2022

Podpisy kontrolorů:



Ing. Jarmila Štětínová

.....
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Helena Lišková

.....
kontrolorka
(dne 11.5.2022 NEPŘÍTOMNA)

PhDr. Ladislav Tomášek

.....
kontrolor

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i 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. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se 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 návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 10 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala pí Zdeňka Drábková, starostka obce. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Praskolesy ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Zdeňka Drábková
starostka obce Praskolesy

Obec Praskolesy

Praskolesy 130
267 54 PRASKOLESY
Tel.: 311 510 671
IČO: 00233749

.....
dne 11.05.2022

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění.

V rámci stanoviska může územní celek proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy podat dle ustanovení § 13 kontrolního řádu písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolnímu orgánu, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

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 ve 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 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 informaci zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku (§14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb.). Podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění, lze za přestupek uložit pokutu do výše 50 000,00 Kč.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Ing. Jarmila Štětinová
2	1 x	Obec Praskolesy	Zdeňka Drábková