

SpZn: SZ_087163/2019/KUSK
Čj.: 002699/2020/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

VYSOKÁ U PŘÍBRAMĚ

IČ: 00243574

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Vysoká u Příbramě za rok 2019 bylo zahájeno dne 08.08.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 29.05.2020
- 22.11.2019

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:

01.01.2019 - 31.12.2019

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Vysoká u Příbramě
Vysoká u Příbramě 128
262 42 Rožmitál p. Třemšínem

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Ing. Monika Špergerová (29.5.2020)
Ing. Petr Matoušek
Cyril Kukla (22.11.2019)

Zástupci obce:

Ing. Jana Krejčová - starostka
Mgr. Martina Heroldová - I. místostarosta
Blanka Zentrychová - hlavní účetní
Bc. Ivana Pospíšilová - 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 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 29.5.2020 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

- sestaven na roky 2019 - 2022, návrh zveřejněn od 15.2. do 12.12.2018, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 12.12.2018, po schválení zveřejněn od 9.1.2019

Návrh rozpočtu

- na rok 2019, zveřejněn od 26.11. do 12.12.2018

Schválený rozpočet

- na rok 2019, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 12.12.2018 jako schodkový, schodek rozpočtu bude dorovnán z přebytku finančních prostředků z předchozích let, závazné ukazatele rozpočtu jsou dle rozpočtové skladby paragrafy, po schválení zveřejněn od 9.1.2019

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno starostkou obce dne 25.2.2019, zveřejněno dne 27.3.2019
- č. 2 schváleno starostkou obce dne 28.2.2019, zveřejněno dne 27.3.2019
- č. 3 schváleno zastupitelstvem obce dne 24.4.2019, zveřejněno dne 24.4.2019
- č. 4 schváleno starostkou obce dne 30.4.2019, zveřejněno dne 28.5.2019
- č. 5 schváleno starostkou obce dne 31.5.2019, zveřejněno dne 19.6.2019
- č. 6 schváleno starostkou obce dne 30.6.2019, zveřejněno dne 24.7.2019
- č. 7 schváleno starostkou obce dne 31.7.2019, zveřejněno dne 14.8.2019
- č. 8 schváleno starostkou obce dne 3.9.2019, zveřejněno dne 18.9.2019
- č. 9 schváleno starostkou obce dne 15.9.2019, zveřejněno dne 23.10.2019
- č. 10 schváleno starostkou obce dne 31.10.2019, zveřejněno dne 27.11.2019
- č. 11 schváleno starostkou obce dne 30.11.2019, zveřejněno dne 29.12.2019
- č. 12 schváleno starostkou obce dne 31.12.2019, zveřejněno dne 20.1.2020

Závěrečný účet

- za rok 2018, návrh zveřejněn od 4.6. do 19.6.2019, projednán zastupitelstvem obce spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce dne 19.6.2019 s vyjádřením "bez výhrad", po projednání zveřejněn nebyl

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.1., 28.2., 30.4., 31.5., 30.6., 31.7., 30.9., 31.10., 31.12.2019 ze dne 19.1.2020

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven ke dni 30.6., 31.12.2019 ze dne 12.2.2020

Rozvaha

- sestavena ke dni 30.6., 31.12.2019 ze dne 12.2.2020

Příloha rozvahy

- sestavena ke dni 30.6., 31.12.2019 ze dne 12.2.2020

Účtový rozvrh

- k využití v účetním období roku 2019

Hlavní kniha

- za období 6,9,12/2019

Kniha došlých faktur

- ke dni 13.11.2019 do fa č. 138, ke dni 29.12.2019 do fa č. 166

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 6.11.2019 do fa č. 2019008

Faktura

- vydané č. 2019001 - č. 2019008 za období od 6.2. do 6.11.2019
- přijaté č. 79 - č. 102 za období od 3.7. do 28.8.2019, č. 131 - č. 154 za období od 6.11. do 11.12.2019

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 94-8619211/0710 vedenému u ČNB, č. 16 - č. 22 za období od 28.6. do 30.9.2019, č. 29 - č. 32 za období od 6.12. do 31.12.2019
- k základnímu běžnému účtu č. 524060389/0800 vedenému u ČS. a.s., č. 6 - č. 8 za období od 1.6. do 31.8.2019, č. 11 - č. 12 za období od 6.11. do 31.12.2019
- k účtu 2200078223/2010 vedenému u FIO banky, č. 6 ze dne 30.6.2019, č. 12 ze dne 2.1.2020
- k účtu 43-7388900217/0100 vedenému u KB a.s., č. 7 ze dne 9.7.2019, č. 1 za období od 10.12.2019 do 9.1.2020

Účetní doklad

- k pokladně obce č. 30062 - č. 30127, č. 30189 - č. 30258,
- k běžnému účtu č. 94-8619211/0710 vedenému u ČNB, č. 21016 - č. 21022, č. 21029 - č. 21032
- k základnímu běžnému účtu č. 524060389/0800 vedenému u ČS. a.s., č. 10082 - č. 10102, č. 10127 - č. 10149
- k účtu 2200078223/2010 vedenému u FIO banky, č. 24006, č. 24012
- k účtu 43-7388900217/0100 vedenému u KB a.s., č. 23002
- k předpisu mezd č. 40011 za měsíc červen, č. 40020 za měsíc prosinec
- k převodu hospodářského výsledku č. 40012

Pokladní kniha (deník)

- za měsíce duben - červen, říjen - prosinec
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 22.11.2019 v 8,15 hod. činil Kč 37 508,00 a byl shodný s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k dokladu č. 234 ze dne 21.11.2019

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové č. 62 - č. 127 za období od 3.4. do 26.6.2019, č. 189 - č. 257 za období od 2.10. do 31.12.2019

Evidence poplatků

- TKO - vedeno elektronicky v tabulce excel

Evidence majetku

- vedena v programu Fenix

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce ke dni 31.12.2019 - Plán inventur ze dne 27.11.2019, doklad o proškolení ze dne 4.12.2019 včetně prezenční listiny, Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2020, inventurní soupisy ke dni 31.12.2019, výpisy z katastru nemovitostí pro obec ke dni 31.12.2019

Mzdová agenda

- mzdové listy 2,5,9/2019 - ke kontrolovaným dohodám o provedení práce a k dohodě o vytvoření pracovních příležitostí (Úřad práce)

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy neuvolněné starostky, neuvolněné první místostarostky, neuvolněného místostarosty a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva za měsíce leden - září

Účetnictví ostatní

- Protokol účetní závěrky obce za rok 2018 ze dne 19.6.2019

Smlouvy o dílo

- ze dne 8.8.2019 s firmou UREŠ vprojekt s.r.o., Příbram na zakázku "Splašková kanalizace a ČOV Vysoká u Příbramě", cena 389 499,- Kč včetně DPH, zastupitelstvo obce schválilo dne 24.7.2019.

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

- Kupní smlouva ze dne 10.7.2019, nákup použitého vozidla Ford Transit od obchodní společnosti TREFCAR s.r.o., Praha 9 za 250 000,- Kč, nákup schválen zastupitelstvem obce dne 27.3.2019.
- Kupní smlouva ze dne 26.6.2019 na prodej motorového vozidla Avia A 30 z majetku obce, prodej fyzické osobě R.V. Praha 5 za 30.000,- Kč, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 27.3.2019.
- Směnná smlouva ze dne 20.3.2019 směna pozemků v majetku obce Vysoká u Příbramě parc. č. 409/44 - ostatní plocha za pozemek v majetku fyzické osoby V.H. - bytem Horní Měcholupy, Praha 15, parc. č. 9/2 - zahrada, směna schválena zastupitelstvem obce dne 26.9.2018.

Darovací smlouvy

- ze dne 13.4.2019 finanční dar obci Vysoká u Příbramě za spolupráci při natáčení celovečerního filmu "Broker" ve výši 10.000,- Kč od společnosti Film Makers s.r.o. Praha 6.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Směnná smlouva ze dne 20.3.2019, záměr zveřejněn od 10.9.2018 do 26.9.2018
- Kupní smlouva ze dne 26.6.2019, záměr zveřejněn od 3.4. do 20.4.2019

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2019 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Infrastrukturního fondu v rámci Tematického zadání Životní prostředí Oblast podpory Projekty podpořené ze státního rozpočtu (Ministerstvo životního prostředí) v rámci Výzvy č. 8/2018, evid. č. smlouvy Poskytovatele č. S-4556/OŽP/2019 ze dne 27.11.2019, na realizaci projektu: Splašková kanalizace a ČOV Vysoká u Příbramě, v max. výši 1 282 319,- Kč, zastupitelstvo obce schválilo přijetí dotace dne 16.10.2019

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva ze dne 4.7.2019, dotace z rozpočtu obce Vysoká u Příbramě pro Mateřskou školu Třebsko ve výši 40.000,- Kč, dotace na pořízení vnitřního zařízení školy, schválena zastupitelstvem obce dne 19.6.2019.

Dohody o provedení práce

- ze dne 30.1.2019 s pí M.Š. na účetní poradenství (do 300 hodin)
- ze dne 30.4.2019 s pí M.K. na kompletaci a distribuci volebních lístků (6,54 Kč x volič)

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- osobní spis zaměstnance p. J.B. (pracovní smlouva a platový výměr ze dne 5.9.2019), uklízeč veřejných prostranství (Úřad práce)

Smlouvy ostatní

- Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. PBA-V-43/2019 ze dne 31.7.2019 na dobu od 1.8. do 30.11.2019, uklízeč veřejných prostranství, 1 pracovní místo, týdenní úvazek 40 hodin, maximální výše příspěvku na 1 pracovní místo Kč 15 000,00, součet poskytnutých měsíčních příspěvků nepřevyší částku Kč 60 000,00, včetně Dodatku č. 1 a č.2 ze dne 19.10.2019 (navýšení o jedno pracovní místo, prodlouženo do 31.1.2020, součet poskytnutých měsíčních příspěvků nepřevyší částku Kč 110 322,00).

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na zakázku "Splašková kanalizace a ČOV Vysoká u Příbramě", zejména elektronická výzva ze dne 22.3.2019 třem uchazečům, výběr ze tří nabídek, Zápis z otevírání obálek a Protokol o vyhodnocení nabídek ze dne 10.4.2019, hodnotící komisí byla vybrána firma UREŠ vprojekt s.r.o., Příbram

s cenovou nabídkou ve výši 389 499,- Kč včetně DPH, tato cena je shodná s cenou v uzavřené smlouvě o dílo ze dne 8.8.2019, zastupitelstvo obce schválilo dne 24.7.2019.

Vnitřní předpis a směrnice

- k využití v roce 2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 12.12.2018 - rozpočet na rok 2019, 16.1., 27.3., 24.4., 19.6. - závěrečný účet a účetní závěrka obce 2018, 24.7., 16.10., 4.12., 17.12.2019 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

V kontrolovaném období obec Vysoká u Příbramě, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu 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, nehospoďarila 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 Vysoká u Příbramě:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 17 odst. 8, neboť:

Závěrečný účet obce za rok 2018 byl projednán zastupitelstvem obce dne 19.6.2019, po projednání nebyl zveřejněn.

NENAPRAVENO

Bude předmětem přezkoumání za rok 2020.

▪ **Zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti**

§ 5 odst. 3, neboť:

Obec spolu s návrhem rozpočtu na rok 2019 nezveřejnila informace o schváleném rozpočtu za rok 2018 a informace o očekávaném nebo skutečném plnění rozpočtu za rok 2018.

NAPRAVENO

Chyba se již neopakuje, návrh rozpočtu obce pro rok 2020 byl předložen zastupitelstvu obce k projednání dne 30.12.2019 v souladu se zákonem.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Vysoká u Příbramě za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:
(§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání.

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a).

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	1,49 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,17 %
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.

Vysoká u Příbramě 29.05.2020

Podpisy kontrolorů:

Ing. Monika Špergerová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Petr Matoušek

.....
kontrolor

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 Vysoká u Příbramě o počtu 10 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, p. pí Ing. Jana Krejčová, starostka obce. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vysoká u Příbramě ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Ing. Jana Krejčová
starostka obce Vysoká u Příbramě

.....
dne 29.5.2020

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,-.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Ing. Monika Špergerová
2	1 x	Obec Vysoká u Příbramě	Ing. Jana Krejčová

Upozornění:

- **Rozpočtová opatření** - Upozorňujeme na nutnost dodržování zákonných lhůt pro zveřejňování schválených rozpočtových opatření
- **Vyčlenění rozpočtových prostředků na řešení krizových situací** - Upozorňujeme na povinnost stanovenou v § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení vyčlenit finanční prostředky potřebné k zajištění přípravy na krizové situace (účelová rezerva finančních prostředků na řešení krizových situací a odstraňování jejich následků) na § 5213 - Krizová opatření, položka 5903 - Rezerva na krizová opatření.