

Čj.: 001252/2021/KUSK
SpZn: SZ_087660/2020/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

VIŽINA IČ: 00509876 za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Vižina za rok 2020 bylo zahájeno dne 22.07.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 21.10.2020
- 20.04.2021

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:

Vižina
Vižina 36
267 24 Hostomice

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.
Markéta Polánková (20.4.2021)

Zástupci obce:

Bc. Zuzana Hůlová - starostka
Irena Randáková - účetní DPČ

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 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 20.04.2021 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 období 2020 - 2023, zveřejněn dne 20.12.2019

Návrh rozpočtu

- na rok 2020, zveřejněn od 3.12. do 21.12.2019

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce schválen dne 20.12.2019 jako přebytkový, závazné ukazatele v paragrafovém členění dle rozpočtové skladby, zveřejněn dne 20.12.2019

Rozpočtová opatření

- č. 1, schváleno starostou obce dne 31.3.2020 (zveřejněno dne 10.4.2020)
- č. 3, schváleno zastupitelstvem obce dne 2.6.2020 (zveřejněno dne 26.6.2020)
- č. 4, schváleno starostkou obce dne 30.6.2020 (zveřejněno dne 14.7.2020)
- č. 7, schváleno zastupitelstvem obce dne 23.9.2020 (zveřejněno dne 14.10.2020)
- č. 8, schváleno starostkou obce dne 30.9.2020 (zveřejněno dne 14.10.2020)
- č. 12, schváleno starostkou obce dne 31.12.2020 (zveřejněno dne 20.1.2021)

Závěrečný účet

- za rok 2019, návrh zveřejněn od 24.6. do 13.7.2020, projednán spolu se Zprávou o výsledku hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 13.7.2020 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 14.7.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.1., 31.3., 30.6., 30.9.2020 (odesláno dne 13.10.2020), 31.12.2020 (odesláno dne 29.1.2021)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6., 30.9.2020 (odesláno dne 16.10.10.2020), 31.12.2020 (odesláno dne 13.2.2021)

Rozvaha

- ke dni 30.6., 30.9.2020 (odesláno dne 16.10.10.2020), 31.12.2020 (odesláno dne 13.2.2021)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6., 30.9.2020 (odesláno dne 16.10.10.2020), 31.12.2020 (odesláno dne 13.2.2021)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Hlavní kniha

- ke dni 30.9., 31.12.2020 (analytická)

Kniha došlých faktur

- ke dni 16.10.2020 do fa č. 20-200-00129, ke dni 22.12.2020 do fa č. 20-200-00162 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- ze dne 4.5.2020 do fa č. 20-260-00062, ze dne 14.11.2020 do fa č. 20-260-00136 (vodné) - dle potřeby
- ze dne 4.5.2020 do fa č. 20-261-00096, ze dne 14.11.2020 do fa č. 20-261-00197 (stočné) - dle potřeby
- ke dni 16.12.2020 do fa č. 20-270-00006 - dle potřeby

Faktura

- přijaté faktury č. 20-200-00063 - č. 20-200-00083 za období od 2.6. do 29.6.2020, č. 20-200-00134 - č. 20-200-00164 za období od 5.11. do 31.12.2020
- vydané faktury č. 20-260-00001 - č. 20-260-00010 ze dne 4.5.2020, č. 20-260-00128 - č. 20-260-00136 ze dne 14.11.2020 (vodné)

- vydané faktury č. 20-261-00001 - č. 20-261-00010 ze dne 4.5.2020, č. 20-261-00188 - č. 20-261-00197 ze dne 14.11.2020 (stočné)
- vydané faktury č. 20-270-00001 - č. 20-270-00006 za období od 4.11. do 16.12.2020

Bankovní výpis

- č. 70 - č. 81 za období od 2.6. do 30.6.2020, č. 119 ze dne 30.9.2020, č. 137 - č. 165 za období od 6.11. do 31.12.2020, k základnímu běžnému účtu č. 24029131/0100 vedenému u KB a.s.
- č. 1 - č. 22 za období od 9.1. do 30.9.2020, č. 28 ze dne 31.12.2020, k běžnému účtu č. 94-7210131/0710 vedenému u ČNB
- č. 009 ze dne 30.9.2020, č. 012 ze dne 31.12.2020, k běžnému účtu č. 365299359/0800 vedenému u ČS a.s. - fond obnovy vodovodu a kanalizace
- č. 9 ze dne 30.9.2020, č. 12 ze dne 31.12.2020, k běžnému účtu č. 35-1353671517/0100 vedenému u KB a.s. - úvěrový účet

Účetní doklad

- č. 20-801-00257 - č. 20-801-00290, č. 20-801-00369, č. 20-801-00399 - č. 20-801-00427, k základnímu běžnému účtu č. 24029131/0100 vedenému u KB a.s.
- č. 20-806-00001 - č. 20-806-00025, č. 20-806-00031, k běžnému účtu č. 94-7210131/0710 vedenému u ČNB
- č. 20-803-00019, č. 20-803-00023, k běžnému účtu č. 365299359/0800 vedenému u ČS a.s.
- č. 20-290-00001 ze dne 1.1.2020, předpis za psy

Pokladní kniha (deník)

- květen - červen, listopad - prosinec 2020
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 21.10.2020 činil 6 512,00 Kč v 8,30 Kč (k dokladu č. 200 ze dne 16.10.2020) souhlasil se záznamem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 20-701-00063 - č. 20-701-00149 za období od 11.5. do 29.6.2020, č. 20-701-00206 - č. 20-701-00293 za období od 6.11. do 31.12.2020

Evidence poplatků

- k 31.12.2020, vedena v PC v programu EXCEL - za psy, odpady

Evidence majetku

- k 31.12.2020, vedena v programu KEO-4

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2020 - Plán inventur ze dne 30.11.2020, doklad o proškolení ze dne 7.12.2020, včetně prezenční listiny, inventarizační zpráva ze dne 31.1.2021, inventurní soupisy k 31.12.2020, výpisy z katastru nemovitostí - LV 10001, kat. území 783200 Vižina, LV 587, kat. území 787299 Všeradice k 31.12.2020

Mzdová agenda

- mzdové listy 1-10/2020, ke kontrolovaným dohodám o provedení práce a činnosti

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy 1-12/2020, uvolněný starosta (bývalý do 28.1.2020), neuvolněná starostka (od 18.2.2020), neuvolněný místostarosta, neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2019 (odeslán dne 29.6.2020), účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 26.6.2020.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č.: 841/TC/DB/2020/026/DBIL ze dne 17.6.2020, zhotovitel STRABAG a.s., Praha 5, za účelem realizace stavby: "Pokládka recyklátu - Vižina, oprava komunikace č. 366/1 k hájovně", cena díla ve výši 200 625,00 Kč bez DPH.

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

- Kupní smlouva na věc movitou ze dne 2.3.2020, kdy obec prodala kultivátor MS 16 V s vozíkem za kupní cenu 4 000,00 Kč, kupující - fyzická osoba, schváleno zastupitelstvem obce dne 30.11.2020.
- Darovací smlouva ze dne 29.4.2020, kdy obec darovala pozemek p.č. 17/2 o výměře 59 m² - zahrada, v k.ú. Vižina, fyzická osoba - obdarovaný, dar schválen zastupitelstvem obce dne 28.4.2020.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 3.5.2020, kdy obec získala finanční dar ve výši 2 000,00 Kč, na vybavení dětského hřiště, fyzická osoba (dárce).
- Darovací smlouva ze dne 16.6.2020, kdy obec poskytla finanční dar ve výši 950,00 Kč, na ošetřování včelstev, Český svaz včelařů, z.s., (obdarovaný).
- Darovací smlouva ze dne 9.12.2020, kdy obec poskytla finanční dar ve výši 3 000,00 Kč, na pořízení vybavení a hraček, Základní škola a Mateřská škola Osov (obdarovaný), schváleno zastupitelstvem obce dne 30.11.2020.

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouva o výpůjčce ze dne 17.12.2020, kdy obec - půjčitel, vypůjčila fyzické osobě (vypůjčiteli) bezplatně 1 ks SOS tlačítka firmy Senzoor Czech, s.r.o. v hodnotě 1 410,00 Kč.

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 16.6.2020, kdy obec pronajala část pozemku p.č. 336/1 o výměře 98 m² v k.ú. Vižina, nájemce - fyzické osoby, roční nájemné 98,00 Kč, nájem se sjednává na dobu neurčitou od 3.6.2020, schváleno zastupitelstvem obce dne 2.6.2020.
- Nájemní smlouva ze dne 17.6.2020, kdy obec pronajala část pozemku p.č. 336/1 o výměře 60 m² v k.ú. Vižina, nájemce - fyzické osoby, roční nájemné 60,00 Kč, nájem se sjednává na dobu neurčitou od 3.6.2020, schváleno zastupitelstvem obce dne 2.6.2020.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- zveřejněn od 4.3. do 24.3.2020 - k Darovací smlouvě ze dne 29.4.2020
- zveřejněn od 6.5. do 21.5.2020 - k Nájemní smlouvě ze dne 16.6.2020
- zveřejněn od 6.5. do 21.5.2020 - k Nájemní smlouvě ze dne 17.6.2020

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce č. 2020/1 ze dne 4.11.2020, kdy obec poskytla příspěvek ve výši 20 000,00 Kč, na sportovní činnost spolku, pořádání turnajů a jiných sportovních akcí spolku a jejich materiální zabezpečení v roce 2020, příjemce TJ Vižina, spolek, žádost ze dne 3.9.2020, schváleno zastupitelstvem obce dne 23.9.2020, vyúčtování dotace do 15.1.2021 - vyúčtováno dne 10.1.2021.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce č. 2020/2 ze dne 4.11.2020, kdy obec poskytla příspěvek ve výši 5 000,00 Kč, na sportovní činnost spolku, pořádání hasičských soutěží, memoriálů a jiných aktivit, pořízení, údržba a opravy vybavení pro činnost spolku v roce 2020, příjemce SH ČMS Sbor dobrovolných hasičů, žádost ze dne 23.9.2020, schváleno zastupitelstvem obce dne 23.9.2020, vyúčtování dotace do 15.1.2021 - vyúčtováno dne 13.1.2021.

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 2.1.2020, úklid obecního úřadu (8 hod./měs.)

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.4.2020, úklidové práce v obci (do 300 hodin)
- ze dne 21.9.2020, vkládání do obálek a distribuce volebních lístků (6,54 Kč/volič)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu - obec postupovala v průběhu kontrolovaného období v souladu s vnitřním předpisem - Směrnice č. 2020/1 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 29.4.2020, zadání veřejné zakázky uskutečnilo zastupitelstvo obce v rámci poptávkového řízení zjištěním ceny na trhu obvyklé, předmětem zakázky je " Oprava komunikace č. 366/1 k hájovně", výzva zaslaná 3 uchazečům, nabídky 2 zájemců, vybrána firma STRABAG a.s., Praha 5, IČO 60838744 s nejnižší cenovou nabídkou 200 625,00 Kč bez DPH (vč. DPH 242 756,25 Kč), nabídková cena je shodná s cenou v uzavřené smlouvě o dílo ze dne 17.6.2020, hodnocení nabídek ze dne 2.6.2020, zastupitelstvo obce schválilo výběr firmy dne 2.6.2020 (fa č. 20-200-00113 ze dne 18.9.2020 - 242 756,25 , úhrada dne 18.9.2020 výpis č. 114).

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 2020/1 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 29.4.2020.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 20.12.2019 (schválený rozpočet na rok 2020), 28.1., 18.2., 28.4., 2.6., 26.6. (schválení účetní závěrka obce za rok 2019), 13.7. (schválení závěrečného účtu obce za rok 2019), 23.9., 30.11., 21.12.2020 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně*

V kontrolovaném období obec Vižina, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, pachtovní, smlouvu o 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, nehosponařila 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 Vižina:

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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů § 84 odst. 2 písm. p), neboť:**

Zastupitelstvo obce nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva, se kterým byla uzavřena Dohoda o provedení práce ze dne 1.4.2020 - úklidové práce v obci.

NAPRAVENO

Přijato systémové nápravné opatření tak, že byla provedena Revokace usnesení dne 30.11.2020 (usnesení č. 13 ze dne 28.4.2020), kde byl doplněn bod č. 13 takto: "Schválení zaměstnání zastupitele p. J. Hůly na dohodu o provedení práce na úklid sběrného dvora".

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Vižina za rok 2020 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.
(§ 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	0,40 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,26 %
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 1 101 600,00 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.

Vižina 20.04.2021

Podpisy kontrolorů:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Markéta Polánková

.....
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 Vižina o počtu 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, Bc. Zuzana Hůlová, starostka obce. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vižina ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Bc. Zuzana Hůlová
starostka obce Vižina

.....
dne 20.04.2021

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Marcela Bažoutová, DiS.
2	1 x	Obec Vižina	Bc. Zuzana Hůlová

Upozornění:

- **Dodržení termínu pro projednání závěrečného účtu** - Upozorňujeme, že lhůta pro projednání závěrečného účtu za předchozí rok, kterou nebylo možno v roce 2020 s ohledem na nouzový stav dodržet (viz Společné stanoviska Ministerstva vnitra a Ministerstva financí k neprojednání závěrečného účtu ve lhůtě stanovené v § 43 zákona o obcích ze dne 31.3.2020), nebyla změněna a je stanovena do 30.6.následujícího roku.