

Čj.: 002173/2022/KUSK
SpZn: SZ_076723/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

DOBŘICHOV

IČ: 00235342

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Dobřichov za rok 2021 bylo zahájeno dne 27.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 22.03.2022
- 02.12.2021

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:

01.01.2021 - 31.12.2021

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Dobřichov
Dobřichov 206
289 11 Pečky

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jana Jechová
Bc. Marie Milanovičová (dne 22.3.2022)
Bc. Jaroslav Petrák (dne 2.12.2021)
Bc. Petr Venclovský (dne 2.12.2021)

Zástupci obce:

Milan Jícha - starosta
Ivana Bulantová - hlavní 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 právníky 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 právníků 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 22.03.2022 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

- na rok 2021 - 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 10.12.2019, zveřejněn dne 12.12.2019 (návrh zveřejněn v termínu 13.11.2019 - 12.12.2019)

Návrh rozpočtu

- zveřejněn v termínu 15.12.2020 - 29.12.2020

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 29.12.2020 jako přebytkový, v paragrafovém znění, přebytek bude použit na splátky úvěru, zveřejněn dne 30.12.2020

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopis ze dne 30.12.2020

Rozpočtová opatření

- schvalovaná zastupitelstvem obce:
 - č. 1 dne 9.2.2021, zveřejněno dne 16.2.2021
 - č. 2 dne 13.4.2021, zveřejněno dne 14.4.2021
 - č. 3 dne 1.6.2021, zveřejněno dne 2.6.2021
 - č. 4 dne 15.6.2021, zveřejněno dne 16.6.2021
 - č. 5 dne 26.7.2021, zveřejněno dne 27.7.2021
 - č. 6 dne 7.9.2021, zveřejněno dne 8.9.2021
 - č. 7 dne 5.10.2021, zveřejněno dne 6.10.2021
 - č. 8 dne 30.11.2021, zveřejněno dne 1.12.2021
 - č. 9 dne 30.12.2021, zveřejněno dne 31.12.2021

Závěrečný účet

- projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, schválen zastupitelstvem obce dne 15.6.2021 s vyjádřením "s výhradami", zveřejněn dne 16.6.2021
- návrh zveřejněn v termínu 17.5.2021 - 15.6.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- za období 9/2021, odeslán dne 15.10.2021
- za období 12/2021, odeslán dne 30.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- za období 9/2021, odeslán dne 22.10.2021
- za období 12/2021, odeslán dne 28.2.2022

Rozvaha

- za období 9/2021, odeslána dne 22.10.2021
- za období 12/2021, odeslána dne 28.2.2022

Příloha rozvahy

- za období 9/2021, odeslána dne 22.10.2021
- za období 12/2021, odeslána dne 28.2.2022

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- analytická za období 9/2021
- analytická za období 12/2021

Kniha došlých faktur

- počítačově vedená od č. 5001 do č. 5328

Kniha odeslaných faktur

- ručně vedená od č. 1 do č. 8

Faktura

- došlé č. 139 až č. 148, č. 291 až č. 312

Bankovní výpis

- k účtu č. 115-4064880287/0100, Komerční banka, a.s., č. 16 ze dne 6.8.2021 až č. 20 ze dne 30.9.2021, č. 24 ze dne 31.12.2021
- k účtu č. 10027151/0100, Komerční banka, a.s., č. 137 ze dne 1.9.2021 až č. 149 ze dne 30.9.2021, č. 177 ze dne 2.12.2021 až č. 193 ze dne 31.12.2021
- k účtu č. 94-571451/0710, Česká národní banka, č. 44 ze dne 1.9.2021 až č. 50 ze dne 30.9.2021, č. 62 ze dne 3.12.2021 až č. 65 ze dne 31.12.2021
- k účtu č. 35-14100241557/0100, Komerční banka, a.s. (úvěr), č. 9 ze dne 30.9.2021, č. 12 ze dne 31.12.2021
- k účtu č. 107-5060500217/0100, Komerční banka, a.s. (komunikace), č. 9 ze dne 30.9.2021, č. 13 ze dne 30.12.2021 až č. 14 ze dne 31.12.2021
- k účtu č. 107-6522790297/0100, Komerční banka, a.s., (naučná stezka), č. 9 ze dne 30.9.2021, č. 12 ze dne 31.12.2021

Účetní doklad

- k pokladně - č. 000535 až č. 000592, č. 000684 až č. 000765
- k účtu č. 115-4064880287/0100 - č. 170016 až č. 170020, č. 170024
- k účtu č. 10027151/0100 - č. 000137 až č. 000149, č. 000177 až č. 000193
- k účtu č. 94-571451/0710 - č. 110044 až č. 110050
- k účtu č. 35-14100241557/0100 - č. 160009, č. 160012
- k účtu č. 107-5060500217/0100 - č. 120009, č. 120013 až č. 120014
- k účtu č. 107-6522790297/0100 - č. 130009, č. 130012
- předpisy faktur došlých - č. 005219 až č. 005235 č. 005291 až č. 005312
- vnitřní doklad č. 014001, č. 001003, č. 001002, č. 090005, č.090006

Pokladní kniha (deník)

- za období září 2021 a prosinec 2021
- skonto pokladní hotovosti provedeno dne 2.12.2021 v 8 hodin 51 minut se zjištěným zůstatkem ve výši Kč 7.613,00, shodně na zápis v pokladní knize k dokladu č. 683 ze dne 25.11.2021

Pokladní doklad

- č. 535 ze dne 1.9.2021 až č. 592 ze dne 30.9.2021, č. 684 ze dne 2.12.2021 až č. 765 ze dne 29.12.2021

Evidence poplatků

- počítačově vedená - poplatek za odpad a psy

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku programu Ema Gordic

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku, pohledávek a závazků ke dni 31.12.2021"

Mzdová agenda

- mzdové lístky ke kontrolovaným dohodám o provedení práce a dohodě o pracovní činnosti

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové lístky za období 7 - 9/2021 (uvolněný starosta, neuvolněná místostarostka)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce r. 2020 ze dne 1.6.2021
- Protokol o schválení účetní závěrky MŠ Sluníčko r. 2020 ze dne 4.6.2021

Smlouvy o dílo

- č. 4/2021 ze dne 3.6.2021 uzavřená se zhotovitelem - Zepra stavby, s.r.o., Pardubice, na realizaci díla "Obec Dobřichov - Dešťová kanalizace, Malé Noviny" v ceně díla

Kč 1.930.479,63 bez DPH (tj. Kč 2.335.881,00 vč. DPH). Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 1.6.2021. Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 8.11.2021.

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

- Kupní smlouva ze dne 1.10.2021 uzavřená s kupujícím - fyzickou osobou, předmět - pozemek p.č. 150 v k.ú. Dobřichov. Prodej schválen zastupitelstvem obce dne 4.2.2020.
- Směnná smlouva ze dne 13.10.2021 uzavřená s fyzickou osobou, kterou obec směňuje pozemek p.č. 144/2 v k.ú. Dobřichov za pozemek p.č. 160/9 v k.ú. Dobřichov s finančním dorovnáním ve výši Kč 1.710,00 do rozpočtu obce. Uzavření smlouvy schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 5/29/2021.
- Kupní smlouva ze dne 30.4.2021 uzavřená s kupujícími - fyzické osoby, předmět - pozemek p.č. 148/3 v k.ú. Dobřichov. Prodej pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 4.2.2020.
- Kupní smlouva ze dne 28.4.2021 uzavřená s kupujícím - fyzickou osobou, předmět - pozemek p.č. 148/4 v k.ú. Dobřichov. Prodej pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 4.2.2020.

Smlouvy nájemní

- nájemní smlouva na pronájem parkovacího stání ze dne 27.1.2021 uzavřená s nájemcem - fyzickou osobou, předmět - 5 parkovacích míst na pozemku p.č. 607/5 v k.ú. Dobřichov a to na dobu neurčitou.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- směnit pozemek p.č. 144/2 v k.ú. Dobřichov za pozemek p.č. 160/9 v k.ú. Dobřichov, zveřejněn ve dnech 21.8.2021 - 7.9.2021
- prodat pozemky p.č. 148/1, 148/7, 148/6, 148/5, 148/4, 148/3, 150, 150/1, 150/2, zveřejněn ve dnech 15.1.2020 - 30.1.2020

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2021 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu životního prostředí a zemědělství v rámci Tematického zadání Rybníky a malé vodní nádrže Oblast podpory Výstavba nových rybníků a malých vodních nádrží, ev. č. smlouvy Poskytovatele S-6633/OŽP/2021 ze dne 11.11.2021 na realizaci projektu "Dešťová kanalizace v obci Dobřichov" v maximální výši Kč 1.000.000,00 (investiční, UZ 91). Přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 26.7.2021.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 18.10.2021 uzavřená s příjemcem Pečovatelská služba města Pečky v částce Kč 10.000,00 na "Účelovou vestavbu sklápěcí rampy s navijákem pro vozidlo Peugeot Partner" s termínem vyúčtování do 31.12.2021. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 5.10.2021 na základě žádosti ze dne 24.8.2021. Vyúčtování dotace ze dne 4.1.2022.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 17.6.2021 uzavřená s příjemcem Sportovní klub Dobřichov v částce Kč 40.000,00 na akci "Chod sportovního klubu" s termínem vyúčtování do 20.12.2021. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 15.6.2021 na základě žádosti ze dne 10.6.2021. Vyúčtování dotace ze dne 5.12.2021.

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 22.12.2020 (správce místní hřbitova)

Dohody o provedení práce

- ze dne 22.12.2021 v rozsahu 40 hodin (dělník pro úklid obce)
- ze dne 28.6.2021 v rozsahu 10 hodin (kontrola přečerpávací stanice kanalizace obce Dobřichov)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Obec Dobřichov - Dešťová kanalizace, Malé Noviny", zejména: Výzva více zájemcům k podání nabídky ze dne 10.5.2021 (e-mail ze dne 13.5.2021, oslovení 3 zájemci), zápis ze schůze pro otevírání obálek ze dne 25.5.2021, oznámení o výběru dodavatele ze dne 27.5.2021, výzva vybranému dodavateli - uzavření smlouvy ze dne 27.5.2021 - kritérium - nejnižší nabídková cena bez DPH. Nabídková cena souhlasí s cenou smluvní (SOD ze dne 3.6.2021)

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

- dopis ze dne 25.6.2021 (doručen dne 28.6.2021 datovou zprávou pod č.j. 081229/2021/KUSK)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 29.12.2020, 9.2., 13.4., 1.6., 15.6., 20.7., 7.9., 5.10., 30.11., 14.12. a 30.12.2021 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě provedené dne 27.10.2021.

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

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:

- **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS č. 708 bod 8., neboť:

Obec chybně účtovala o oprávkách k majetkovému účtu 021 - Stavby, neboť v Příloze v části G.1. - Bytové domy a bytové jednotky je ve sloupci Brutto a Netto za běžné účetní období vykázán záporný stav ve výši Kč 2.662,00.

NAPRAVENO

dokladem č. 001030 ze dne 31.12.2021

- **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů § 219 odst. 1, neboť:**

Obec jako zadavatel, nezveřejnila na profilu zadavatele uzavřenou smlouvu na veřejnou zakázku "Obec Dobříchov - Dešťová kanalizace, Malé Noviny" v zákonném termínu do 15 dnů ode dne uzavření, ale až dne 8.11.2021. (SOD ze dne 3.6.2021, zhotovitel Zepra stavby, s.r.o., cena díla Kč 1.130.479,63 bez DPH).

NAPRAVENO

Přijato systémové opatření, bude postupováno v souladu se zákonem.

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů § 39 odst. 1, neboť:**

Nebyl dohledán záměr obce pronajmout část pozemku p.č. 607/5 v k.ú. Dobříchov k uzavřené nájemní smlouvě ze dne 27.1.2021.

NAPRAVENO

záměr dodatečně předložen, dle doložky zveřejněn ve dnech 26.11.2020 do 15.12.2020

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů § 9 odst. 1, neboť:**

Obec v roce 2020 nekontrolovala hospodaření s veřejnými prostředky u příspěvkové organizace ve své působnosti (Mateřská škola Dobříchov).

NAPRAVENO

V roce 2021 byla provedena kontrola zřízené příspěvkové organizace MŠ Sluníčko, chyba se neopakuje.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Dobřichov za rok 2021 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	0,66 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,40 %
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 3 694 221,17 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.

Dobřichov 22.03.2022

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jana Jechová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marie Milanovičová

.....
kontrolorka

Bc. Jaroslav Petrák

.....
kontrolor (nepřítomen 22.3.2022)

Bc. Petr Venclovský

.....
kontrolor (nepřítomen 22.3.2022)

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 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Milan Jícha, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dobřichov ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Milan Jícha
starosta obce Dobřichov

.....
dne 22.03.2022

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Jana Jechová
2	1 x	Obec Dobřichov	Milan Jícha