

Čj.: 002794/2021/KUSK
SpZn: SZ_030211/2020/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

NESPEKY

IČ: 00232335

za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Nespeky za rok 2020 bylo zahájeno dne 27.07.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 30.09.2020
- 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:

Nespeky
Benešovská 12
257 22 Čerčany

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Irena Kovářiková
Jiřina Šamanová

Zástupci obce:

Mgr. Michal Tyrner - starosta
Hana Kadeřábková - 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 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 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 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

- sestaven na roky 2020 - 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 20.12.2018, zveřejněn dne 2.1.2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 2.12.2019 - 15.1.2020

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 18.12.2019 jako schodkový, schodek bude kryt z uspořené prostředků minulých let, závazné ukazatele rozpočtu v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 15.1.2020

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ředitele Mateřské školy dne 15.1.2020

Rozpočtová opatření

- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 13.5.2020, zveřejněno dne 19.5.2020
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 22.7. 2020, zveřejněno dne 19.8.2020

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 17.6.2020, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019, zveřejněn dne 13.7.2020, návrh zveřejněn ve dnech 19.5.2020 - 17.6.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6.2020 ze dne 15.7.2020, k 31.12.2020 ze dne 29.1.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2020 ze dne 15.7.2020, k 31.12.2020 ze dne 16.2.2021

Rozvaha

- k 30.6.2020 ze dne 15.7.2020, k 31.12.2020 ze dne 16.2.2021

Příloha rozvahy

- k 30.6.2020 ze dne 15.7.2020, k 31.12.2020 ze dne 16.2.2021

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Hlavní kniha

- k 30.6.2020, k 31.12.2020

Účetní deník

- k 30.6.2020, k 31.12.2020

Kniha došlých faktur

- k 8.9.2020 do faktury č. 133, k 28.12.2020 do faktury č. 194

Kniha odeslaných faktur

- k 8.9.2020 do faktury č. 9/2020, k 30.12.2020 do faktury č. 12/2020

Faktura

- dle knihy došlých faktur - č. 41 ze dne 9.3.2020 - č. 45 ze dne 13.3.2020, č. 85 ze dne 8.6.2020 - č. 90 ze dne 19.6.2020, č. 169 ze dne 26.11.2020 - č. 179 ze dne 9.12.2020
- dle knihy vydaných faktur - č. 1/2020 ze dne 3.2.2020 - č. 3/2020 ze dne 19.5.2020, č. 10/2020 ze dne 16.11.2020 - č. 12/2020 ze dne 30.12.2020

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 10324121/0100 vedenému u KB a.s. - č. 4 za období od 1.3.2020 do 31.3.2020, č. 7 za období od 1.6.2020 do 30.6.2020, č. 204 ze dne 1.12.2020 - č. 206 ze dne 4.12.2020, č. 209 ze dne 9.12.2020, č. 214 ze dne 16.12.2020, č. 222 ze dne 31.12.2020

- k běžnému účtu č. 94-11917121/0710 vedenému u ČNB - č. 5 ze dne 5.3.2020 - č. 6 ze dne 31.3.2020, č. 11 ze dne 5.6.2020 - č. 12 ze dne 30.6.2020, č. 26 ze dne 2.12.2020 - č. 32 ze dne 31.12.2020
- k spořicímu účtu č. 1536405/7950 vedeného u Raiffeisen a.s. - č. 1 ze dne 31.12.2020
- k termínovanému účtu 3002591522/5800 vedenému u J&T Banka a.s. - č. 2/2020 ze dne 31.12.2020

Účetní doklad

- k základnímu běžnému účtu č. 10324121/0100 vedenému u KB a.s. - č. 00269 - č. 00274, č. 00430 - č. 00501, č. 00812 - č. 00815, č. 00822, č. 00839 - č. 00852, č. 00878 - č. 00881, č. 00931 - č. 00935
- k běžnému účtu č. 94-11917121/0710 vedenému u ČNB - č. 05005 - č. 05006, č. 05011 - č. 05012, 05026 - č. 05032
- k spořicímu účtu č. 1536405/7950 vedeného u Raiffeisen a.s. - č. 09004 - č. 09006

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc březen, červen, září a prosinec 2020
- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání v 7.50 hod. činí Kč 8 893,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k pokladnímu dokladu č. P 724 ze dne 29.9.2020

Pokladní doklad

- za měsíc březen, červen a prosinec 2020
- k příjmovým pokladním dokladům - č. P 408 ze dne 2.3.2020 - č. P 460 ze dne 16.3.2020, č. P 579 ze dne 1.6.2020 - č. P 634 ze dne 30.6.2020, č. P 767 ze dne 2.12.2020 - č. P 781 ze dne 30.12.2020
- k výdajovým pokladním dokladům - č. V 50 ze dne 5.3.2020 - č. V 62 ze dne 16.3.2020, č. V 106 ze dne 1.6.2020 - č. V 122 ze dne 30.6.2020, č. V 208 ze dne 1.12.2020 - č. V 221 ze dne 18.12.2020

Evidence poplatků

- vedena v programu Fenix

Evidence pohledávek

- vedena v programu Fenix

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka Inventarizace k 31.12.2020

Mzdová agenda

- mzdové listy (období leden - červen 2020) týkající se pracovníků kontrolovaných dohod o provedení práce, Rekapitulace mezd k 31.12.2020

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy rok 2020 uvolněného starosty, neuvolněné místostarostky a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky Mateřské školy Nespeky za rok 2019 ze dne 17.6.2020, Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2019 ze dne 17.6.2020.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.3., 30.6. a 31.12.2020

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.3., 30.6. a 31.12.2020

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí

- Smlouva o vytvoření Dobrovolného svazku obcí "Vodovodní přivaděč a vodojem Jericho" ze dne 5.2.2020. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 11.12.2019.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 27.4.2020. Obec Nespeky (objednatel), BES s.r.o. (zhotovitel), předmětem smlouvy je akce Oprava místní komunikace Potočiny, cena díla Kč 2 955 188,86 (bez DPH), Kč 3 575 778,52 (včetně DPH). Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 15.4.2020. Smlouva uveřejněna na profilu zadavatele dne 7.5.2020.

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

- Směnná smlouva ze dne 27.1.2020, kdy obec Nespeky směňuje s fyzickými osobami 1/2 pozemku parc. č. 2306/4 (ostatní plocha) v katastrálním území Nespeky a 1/2 pozemku parc.č. 2306/10 (ostatní plocha) v katastrálním území Nespeky. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 6.11.2020.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 20.2.2020, kdy obec Nespeky daruje Sdružení zdravotně postižených Poříčí nad Sázavou Kč 5 000,00.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Směnné smlouvě ze dne 27.1.2020, zveřejněn ve dnech od 3.10.2019 do 19.10.2019

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-6014359/1 Nespeky, Benešovská ze dne 16.4.2020. Obec Nespeky (povinná), ČEZ Distribuce, a.s., zastoupená Elmoz Czech, s.r.o. (oprávněná), dotčené pozemky parc. č. 2306/9 a 2306/4 v katastrálním území Nespeky, uzavřené na dobu neurčitou, jednorázová náhrada ve výši Kč 3 600,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 15.4.2020.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Informace Státního fondu dopravní infrastruktury ze dne 11.5.2020 o schválení příspěvku na akci "Úprava přechodů podél silnice II/603 v obci Nespeky" - ISPROFOND 5217510384, v limitní výši Kč 533 997,00, tj 85% uznatelných nákladů, ukončení akce 31.12.2020.
- Rozhodnutí Ministerstva pro místní rozvoj ze dne 10.7.2020 o poskytnutí dotace, identifikační číslo 117D8210A1609, na akci Oprava místní komunikace Potočiny v obci Nespeky, ve výši Kč 2 503 044,00, ukončení akce do 31.12.2020.
- Rozhodnutí Ministerstva životního prostředí ze dne 29.10.2020 o poskytnutí dotace na akci Vybudování sběrného dvora v obci Nespeky, ve výši Kč 5 386 519,76, ukončení akce 1.6.2022.
- Rozhodnutí č. 1200300067 o poskytnutí finančních prostředků ze Státního fondu životního prostředí ČR ze dne 15.12.2020, název akce: Vodovod Nespeky- připojení města SV Javorník - Benešov", dotace ve výši Kč 2 174 297,40, termín realizace max. do 31.3.2022.
Nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 6.1.2020, kdy obec poskytuje TJ Sokol Nespeky na činnost (úhrada startovního, cestovního, poplatků rozhodčím, PHM a DKP, údržbu hřiště a drobné opravy) Kč 70 000,00 na základě žádosti ze dne 10.12.2019. Vyúčtování bude předloženo nejpozději do 30.12.2020. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 18.12.2020. Smlouva uveřejněna dne 15.1.2020.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 6.1.2020, kdy obec poskytuje Dámskému klubu Nespeky na činnost Kč 30 000,00 na základě žádosti ze dne 3.12.2019. Vyúčtování bude předloženo nejpozději do 30.12.2020. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 18.12.2020.

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 17.12.2020, kdy obec poskytuje TJ Sokol Nespeky na spolufinancování akce rekonstrukce fotbalového hřiště, ve výši Kč 575 000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 23.10.2019. Smlouva uveřejněna dne 17.12.2020.

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.1.2020 s p. P.K. na období od 2.1.2020 do 31.12.2020, úklid veřejného prostranství, údržba zeleně a pomocné práce pro obec, v max. rozsahu 300 hod./rok
- ze dne 2.1.2020 s p. J..B. na období od 2.1.2020 do 31.12.2020, správa sběrného místa, úklid veřejného prostranství a pomocné práce pro obec, v max. rozsahu 300 hod./rok

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci Oprava místní komunikace Potočiny obsahuje : Seznam podaných nabídek, nabídky 4 firem, Pozvánku na konání komise pro otvírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek k zakázce ze dne 26.3.2020, čestná prohlášení členů hodnotící komise ze dne 9.4.2020, Zápis z jednání komise pro otvírání obálek, Posouzení a hodnocení nabídek k zakázce malého rozsahu Oprava místní komunikace Potočiny. Ze čtyř firem byla vybrána firma BES s.r.o. s nejnižší nabídkovou cenou, která odpovídá ceně uvedené ve smlouvě o dílo ze dne 27.4.2020. Obec Nespeky (objednatel), BES s.r.o. (zhotovitel), předmětem smlouvy je akce Oprava místní komunikace Potočiny, cena díla Kč 2 955 188,86 (bez DPH), Kč 3 575 778,52 (včetně DPH). Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 15.4.2020. Smlouva uveřejněna na profilu zadavatele dne 7.5.2020.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 18.12.2019 (rozpočet), ze dne 5.2.2020, ze dne 15.4.2020, ze dne 13.5.2020, ze dne 17.6.2020 (závěrečný účet, účetní závěrka), ze dne 22.7.2020, 23.9.2020, 11.11.2020 a 16.12.2020 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol z výsledku veřejnosprávní kontroly u Mateřské školy Nespeky ze dne 14.7.2020. Předmětem kontroly bylo vedení dokumentace a evidencí uložených "školským zákonem", způsob vedení účetnictví, hospodaření s majetkem a využívání zdrojů poskytnutých zřizovatelem, dodržování pracovně-právních předpisů. Kontrolované období leden - červen 2020.
- Protokol z výsledku veřejnosprávní kontroly u Mateřské školy Nespeky ze dne 23.12.2020, na základě Pověření ze dne 15.12.2020. Předmětem kontroly bylo hospodaření s veřejnými prostředky, hospodaření s majetkem a využívání zdrojů poskytnutých zřizovatelem, dodržování pracovně-právních předpisů. Kontrolované období červenec - prosinec 2020.

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

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Nespeky za rok 2020 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	3,02 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,41 %
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

Nespeky 20.04.2021

Podpisy kontrolorů:

Irena Kovářiková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jiřina Šamanová

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

Mgr. Michal Tyrner
starosta obce Nespeky

.....
dne 20.04.2021

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Irena Kovářiková
2	1 x	Obec Nespeky	Mgr. Michal Tyrner