

Čj.: 003444/2022/KUSK
SpZn: SZ_064396/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

PÁLEČ **IČ: 00640565** **za rok 2021**

Přezkoumání hospodaření obce Páleč za rok 2021 bylo zahájeno dne 21.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 22.10.2021
- 17.05.2022

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: **Páleč**
Páleč 65
273 71 Zlonice

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Marcela Bažoutová, DiS.**
- kontroloři: **Markéta Polánková**

Zástupci obce: **Jana Šimonová - starostka**
Jitka Vránová - 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 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 17.05.2022 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

- a období 2021 - 2022, zastupitelstvo obce schválilo dne 29.10.2020, zveřejněn dne 3.11.2020
- návrh zveřejněn od 7.10. do 29.10.2020

Návrh rozpočtu

- na rok 2021, vyvěšen od 26.11. do 16.12.2020

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce schválen dne 16.12.2020, jako vyrovnaný, závazné ukazatele paragrafové členění dle rozpočtové skladby, zveřejněn dne 28.12.2020

Rozpočtová opatření

- č. 2, schváleno starostkou obce dne 28.2.2021 (zveřejněno dne 10.3.2021)
- č. 3, schváleno zastupitelstvem obce dne 31.3.2021 (zveřejněno dne 7.4.2021)
- č. 5, schváleno zastupitelstvem obce dne 30.6.2021 (zveřejněno dne 1.7.2021)
- č. 7, schváleno starostkou obce dne 29.9.2021 (zveřejněno dne 6.10.2021)
- č. 9, schváleno starostkou obce dne 30.11.2021 (zveřejněno dne 8.12.2021)
- č. 10, schváleno starostkou obce dne 31.12.2021 (zveřejněno dne 18.1.2022)

Závěrečný účet

- za rok 2020, návrh zveřejněn od 12.5. do 26.5.2021, projednán spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 26.5.2021 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 27.5.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.1., 31.3., 30.6., 30.9.2021 (odesláno dne 8.10.2021), 31.12.2021 (odesláno dne 26.1.2022)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6., 30.9.2021 (odesláno dne 18.10.2021), 31.12.2021 (odesláno dne 10.2.2022)

Rozvaha

- ke dni 30.6., 30.9.2021 (odesláno dne 18.10.2021), 31.12.2021 (odesláno dne 10.2.2022)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6., 30.9.2021 (odesláno dne 18.10.2021), 31.12.2021 (odesláno dne 10.2.2022)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- ke dni 30.9., 31.12.2021 (analytická)

Kniha došlých faktur

- ke dni 20.10.2021 do fa č. 2021139, ke dni 27.12.2021 do fa č. 2021169 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 4.10.2021 do fa č. 20212013, ke dni 8.12.2021 do fa č. 20212015 - dle potřeby

Faktura

- vydané faktury č. 20212001 - č. 20212010 za období od 7.1. do 3.6.2021, č. 20212013 - č. 20212015 za období od 4.10. do 8.12.2021
- přijaté faktury č. 20211061 - č. 20211085 za období od 3.5. do 30.6.2021, č. 20211143 - č. 20211169 za období od 1.11. do 27.12.2021

Bankovní výpis

- č. 005 - č. 007 za období od 1.5. do 31.7.2021, č. 009 ze dne 30.9.2021, č. 011 - č. 012 za období od 1.11. do 31.12.2021, k bankovnímu účtu č. 388164369/0800 vedenému u ČS, a.s. - základní běžný účet
- č. 1 - č. 25 za období od 15.1. do 30.9.2021, č. 30 ze dne 18.11.2021, č. 36 ze dne 31.12.2021, k bankovnímu účtu č. 94-5618141/0710 vedenému u ČNB - běžný účet
- č. 001 ze dne 31.3.2021, k bankovnímu účtu č. 35-388164369/0800 vedenému u ČS, a.s. - podúčet (na obnovu vodovodu)

Účetní doklad

- č. 110013 - č. 110020, č. 110027, č. 110031 - č. 110036, k základnímu běžnému účtu č. 388164369/0800 vedenému u ČS, a.s.
- č. 140001 - č. 140025, č. 140030, č. 140036, k bankovnímu účtu č. 94-5618141/0710 vedenému u ČNB - běžný účet
- č. 130001, k bankovnímu účtu č. 35-388164369/0800 vedenému u ČS, a.s. - podúčet (na obnovu vodovodu)
- č. 610006 ze dne 30.4.2021, předpis pohledávky za psy
- č. 610009 ze dne 3.5.2021, přiznání k dani z příjmu za obec za r. 2020
- č. 610010 ze dne 26.5.2021, převod HV za r. 2020
- č. 610018 ze dne 30.9.2021, předpis mezd za období 9/2021
- č. 920006 ze dne 22.10.2021, oprava zaúčtování (236)
- č. 610019 ze dne 30.9.2021, zařazení a vyřazení z účtu 031 (dle Směnné smlouvy ze dne 15.9.2021)
- č. 610013 ze dne 10.6.2021, zařazení pozemků v den návrhu na vklad (dle Kupní smlouvy ze dne 9.6.2021)
- č. 610016 ze dne 12.8.2021, zařazení pozemků v den návrhu na vklad (dle Kupní smlouvy ze dne 28.7.2021)
- č. 610020 ze dne 30.9.2021, převod z účtu 042 na účet 021 (rozšíření dětského hřiště)
- č. 610026 ze dne 31.12.2021, předpis mezd za období 12/2021

Pokladní kniha (deník)

- květen - červen, prosinec 2021
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 22.10.2021 ve výši 4 500,00 Kč v 7.45 hod. (k d.č. 353 ze dne 21.10.2021) souhlasil se záznamem v pokladní knize)

Pokladní doklad

- č. 178 - č. 244 za období od 3.5. do 30.6.2021, č. 388 - č. 406 za období od 2.12. do 30.12.2021

Evidence poplatků

- k 31.12.2021, vedena na seznamech v programu EXCEL - za odpady

Evidence majetku

- k 31.12.2021, vedena v programu TRIADA

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2021 - Plán inventur ze dne 24.11.2021, doklad o proškolení ze dne 9.12.2021, včetně prezenční listiny, inventarizační zpráva ze dne 26.1.2022, inventurní soupisy k 31.12.2021, výpisy z katastru nemovitostí - LV č.10001 k.ú. Páleč u Zlonic, LV 110 k.ú. Vyšinek k 31.12.2021

Mzdová agenda

- mzdové listy 9/2021, ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy 1-12/2021, neuvolněná starostka, neuvolněná místostarostka, neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2020, účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 26.5.2021.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 4.3.2021, zhotovitel Ak. Arch. Tomáš Turek a Ing. arch. Lenka Šilhavá, IČO: 14474395, předmět smlouvy: Vypracování územního plánu, cena díla ve výši 400 000,00 Kč (není plátce DPH), schváleno zastupitelstvem obce dne 27.1.2021.
- Smlouva o dílo ze dne 28.4.2021, zhotovitel Bonita group service s.r.o., Drásov, IČO: 27738795, předmět smlouvy: Dodávka a montáž herních prvků, cena díla ve výši 199 999,05 Kč bez DPH (241 998,85 Kč vč. DPH), schváleno zastupitelstvem obce dne 28.4.2021.
- Smlouva o dílo ze dne 20.4.2021, zhotovitel Ing. P. Jakubů - Vodopro, Janov nad Nisou, IČ: 72757442, předmět smlouvy je zhotovení projektové dokumentace "Kanalizace a ČOV Páleč", cena díla ve výši 940 000,00 Kč bez DPH (1 137 400,00 Kč vč. DPH), schváleno zastupitelstvem obce dne 6.3.2021, na profilu zadavatele uveřejněno dne 4.5.2021. Dodatek č. 1 ze dne 6.5.2021 - navýšení ceny díla na 1 230 000,00 Kč bez DPH (1 488 300,00 Kč vč. DPH), schváleno zastupitelstvem obce dne 28.4.2021, na profilu zadavatele uveřejněno dne 20.5.2021.

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

- Kupní smlouva ze dne 9.6.2021, kdy obec koupila pozemky p.č. 114, vodní plocha, p.č. 116, orná půda, p.č. 133/7, orná půda, p.č. 137/9, orná půda, p.č. 158/15, vodní plocha, p.č. 158/16, vodní plocha o celkové výměře 1 575 m², v k. ú. Páleč u Zlonic, prodávající - fyzická osoba, koupě schválena zastupitelstvem obce dne 26.5.2021.
- Kupní smlouva ze dne 28.7.2021, kdy obec koupila pozemek p.č. 133/4, orná půda, o výměře 206 m², v k. ú. Páleč u Zlonic, prodávající - fyzická osoba, koupě schválena zastupitelstvem obce dne 30.6.2021.
- Směnná smlouva uzavřená dne 15.9.2021, převádějící - fyzické osoby, obec touto smlouvou nabývá p.č. 35/7, orná půda, o výměře 19 m² a pozbývá p.č. 864/2, ostatní plocha, o výměře 25 m², směna provedena bez finanční kompenzace, záměr směny schválen zastupitelstvem obce dne 29.10.2020 a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 28.4.2021.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- zveřejněn od 5.11. do 22.11.2020 - ke Směnné smlouvě uzavřené dne 15.9.2021

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6025305/1 uzavřená dne 6.10.2021 - povinná obec Páleč, oprávněný ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV - Podmokly, věcné břemeno na pozemku p.č. 32/1, 864, v k.ú. Páleč u Zlonic, zřízeno úplatně - 1 000,00 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 29.9.2021.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - nepřezkoumáváno, použito *podpůrně*

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2017-2020 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Obnova venkova Oblast podpory Dopravní infrastruktura evid. č. smlouvy Poskytovatele č. S-0267/ŘDP/2021 ze dne 17.2.2021, na realizaci projektu: Dopravní infrastruktura - Autobusová zastávka, v max. výši 168 498,00 Kč (ÚZ 812) – investiční dotace, zastupitelstvo obce schválilo dne 31.8.2021.
- Smlouva č. 1200300210 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí České republiky ze dne 11.5.2021, na akci: "Kanalizace a ČOV Páleč" (FOND) ve výši 1 303 641,89 Kč, investiční dotace (ÚZ 90002).

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2021-2024 pro poskytování dotací na rozvoj obcí do 2000 obyvatel z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Veřejná infrastruktura Oblast podpory Občanská vybavenost evid. č. smlouvy Poskytovatele č. S-6845/ŘDP/2021 ze dne 24.11.2021, na realizaci projektu: Rozšíření dětského hřiště - workout, fitness, v max. výši 205 699,00 Kč (ÚZ 812) – investiční dotace, zastupitelstvo obce schválilo dne 20.10.2021.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 15.3.2021, kdy obec poskytla neinvestiční dotaci ve výši 1 115,00 Kč, na částečné pokrytí finanční spoluúčasti společnosti k financování aktivit Strategie CLLD 2014-2020 Obnova země knížat a králů 2, Přemyslovské střední Čechy o.p.s. Slaný (příjemce), zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí dne 6.3.2021, žádost ze dne 16.2.2021, vyúčtování do 28.2.2022.

Dohody o provedení práce

- ze dne 20.9.2021, kompletace a distribuce volebních lístků (6,54 Kč/volič)
- ze dne 29.9.2021, mytí oken, úklid a desinfekce volební místnosti (20 hod.)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Zakázka malého rozsahu - předmětem zakázky je Dodávka a montáž herních prvků dětského hřiště, výzva zaslána mailem 4 firmám, nabídky 4 firem, starostkou obce vybrána firma Bonita group service s.r.o., Drásov, IČO: 27738795 s cenovou nabídkou 199 999,05 Kč bez DPH (241 998,85 Kč vč. DPH), nabídková cena je shodná s cenou v uzavřené Smlouvě o dílo č. MPO-2021-000232 ze dne 30.4.2021 (fa č. 20211081 ze dne 29.5.2021 - 241 998,85 Kč, uhrazeno dne 12.7.2021, výpis č. 007).

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 2/2017 Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 1.1.2018.
- Směrnice č. 2/2016 o finanční kontrole, účinnost od 10.8.2016.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 27.1., 10.2., 6.3., 31.3., 28.4., 26.5., 30.6., 25.8., 29.9., 20.10., 13.12.2021 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně*

V kontrolovaném období obec Páleč, 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, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku, 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 Páleč:

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 Páleč za rok 2021 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	0,25 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	61,26 %
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 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.

Páleč 17.05.2022

Podpisy kontrolorů:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Markéta Polánková

.....
kontrolorka

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 byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Jana Šimonová, starostka obce. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Páleč ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Jana Šimonová
starostka obce Páleč

.....
dne 17.05.2022

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Marcela Bažoutová, DiS.
2	1 x	Obec Páleč	Jana Šimonová

Upozornění:

- **Vnitřní směrnice** - Upozorňujeme na významnou neaktuálnost vnitřních předpisů obce týkajících se zejména zákona o účetnictví a finanční kontrole, a sice z hlediska věcného i legislativního - nutno uvést do souladu s aktuálně platnou legislativou.
- **Zveřejnění ceny díla** - Upozorňujeme na povinnost obce jakožto veřejného zadavatele, upravenou v § 219 odst. 3) zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek - uveřejnit nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy, na kterou se vztahuje povinnost uveřejnění. U smlouvy, jejíž doba plnění přesahuje 1 rok, uveřejní veřejný zadavatel nejpozději do 31. března následujícího kalendářního roku cenu za plnění smlouvy v předchozím kalendářním roce.