

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

DOUBEK

IČ: 00640255
za rok 2021

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

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 17.02.2022
- 09.12.2021

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:

Doubek
Doubek 77
251 01 Říčany u Prahy

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolorka:

PhDr. Ladislav Tomášek
Ing. Jarmila Štětínová

Zástupkyně obce:

Renáta Kuprová - starostka
Alžběta Froňková - 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 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 17.02.2022 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

- sestaven na roky 2019 - 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 9.1.2019, zveřejněn dne 23.1.2019, návrh zveřejněn ve dnech 19.12.2018 - 8.1.2019
- sestaven na roky 2022 - 2026, schválen zastupitelstvem obce dne 15.12.2021, zveřejněn dne 16.12.2021, návrh zveřejněn ve dnech 25.11.2021 - 15.12.2021

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 18.11.2020 - 16.12.2020

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 16.12.2020 jako schodkový, schodek kryt finančním zůstatkem z předchozích let, závazné ukazatele rozpočtu v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 17.12.2020

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- pro Mateřskou školu Doubek schváleny ve výši Kč 235.200,00 ve 4 splátkách, oznámeno dopisem dne 17.12.2020

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 17.3.2021, zveřejněno dne 18.3.2021
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 28.4.2021, zveřejněno dne 29.4.2021
- č. 3 - schváleno starostkou obce dne 15.9.2021, zveřejněno dne 15.9.2021
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 24.11.2021, zveřejněno dne 29.11.2021
- č. 5 - schváleno starostkou obce dne 15.12.2021, zveřejněno dne 16.12.2021

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 19.5.2021, s vyjádřením " s výhradami", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, zveřejněn dne 20.5.2021, návrh zveřejněn ve dnech 22.4.2021 - 19.5.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 28.2., 31.3., 30.4., 31.5., 30.6., 31.8., 30.9., 31.10., 30.11.2021 ze dne 9.12.2021, k 31.12.2021 ze dne 28.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.3., 30.6., 30.9. 2021 ze dne 20.10.2021, k 31.12.2021 ze dne 9.2.2022

Rozvaha

- k 31.3., 30.6., 30.9. 2021 ze dne 20.10.2021, k 31.12.2021 ze dne 9.2.2022

Příloha rozvahy

- k 31.3., 30.6., 30.9. 2021 ze dne 20.10.2021, k 31.12.2021 ze dne 9.2.2022

Účtový rozvrh

- předložen platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- k 31.3., 30.6., 30.9., 31.12. 2021

Účetní deník

- k 31.3., 30.6., 30.9., 31.12. 2021

Kniha došlých faktur

- ke dni 10.11.2021 do faktury č. 2100155, ke dni 29.12.2021 do faktury č. 2100171

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 6.12.2021 do faktury č. 202100216, ke dni 29.12.2021 do faktury č. 202100219

Faktura

- dle knihy došlých faktur č. 2100025 ze dne 3.3.2021 - č. 2100035 ze dne 17.3.2021, č. 2100056 ze dne 12.5.2021 - č. 2100058 ze dne 12.5.2021, č. 2100072 ze dne 9.6.2021 - č. 2100080 ze dne 14.7.2021, č. 2100116 ze dne 8.9.2021 - č. 2100129 ze dne 29.9.2021, č. 2100151 ze dne 10.11.2021 - č. 2100163 ze dne 20.12.2021

- dle knihy odeslaných faktur č. 202100010 ze dne 11.2.2021 - č. 202100018 ze dne 12.2.2021, č. 202100183 ze dne 14.4.2021 - č. 202100196 ze dne 21.7.2021, č. 202100206 ze dne 13.9.2021 - č. 202100207 ze dne 22.9.2021, č. 202100209 ze dne 3.11.2021 - č. 202100218 ze dne 15.12.2021

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 427768369/0800 vedenému u ČS, a.s., č. 45 ze dne 2.3.2021 - č. 54 ze dne 31.3.2021, č. 83 ze dne 2.6.2021 - č. 95 ze dne 30.6.2021, č. 124 ze dne 1.9.2021 - č. 137 ze dne 31.9.2021, č. 153 ze dne 2.11.2021 - č. 164 ze dne 30.11.2024, č. 165 ze dne 1.12.2021 - č. 181 ze dne 31.12.2021
- k běžnému účtu č. 19-427768369/0800 vedenému u ČS, a.s., č. 3 ze dne 31.3.2021, č. 6 ze dne 30.6.2021, č. 9 ze dne 30.9.2021, č. 12 ze dne 31.12.2021
- k běžnému účtu č. 94-6712201/0710 vedenému u ČNB, a.s., č. 3 ze dne 31.3.2021, č. 6 ze dne 30.6.2021, č. 9 ze dne 30.9.2021, č. 28 ze dne 3.12.2021 - č. 30 ze dne 31.12.2021
- k úvěrovému účtu č. 438559159/0800 vedenému u ČS, a.s., č. 3 ze dne 31.3.2021, č. 6 ze dne 30.6.2021, č. 9 ze dne 30.9.2021, č. 12 ze dne 31.12.2021

Účetní doklad

- k běžnému účtu č. 427768369/0800 vedenému u ČS, a.s., č. 110045 - č. 110054, č. 110083 - č. 110095, č. 110124 - č. 110137, č. 110153 - č. 110164, č. 110165 - č. 110181
- k běžnému účtu č. 19-427768369/0800 vedenému u ČS, a.s., č. 190025 - č. 190048, č. 190074 - č. 190083, č. 190102 - č. 190111, č. 190137 - č. 190159
- k běžnému účtu č. 94-6712201/0710 vedenému u ČNB, a.s., č. 120006 - č. 120007, č. 120013 - č. 120014, č. 120020 - č. 120022, č. 120028 - č. 120030
- k úvěrovému účtu č. 438559159/0800 vedenému u ČS, a.s., č. 140003, č. 140006, č. 140009, č. 140012
- k převodu hospodářského výsledku č. 610005
- k předpisu mezd č. 620003, č. 620006, 620009
- k opravnému dokladu (účet: 605, 606, 609) č. 920002

Pokladní kniha (deník)

- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání v 7:45 hodin činí Kč 2.184,00 a je shodné se zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- k pokladně obce za měsíc březen, červen, září a prosinec 2021
- č. P21000147 ze dne 3.3.2021 - č. P21000174 ze dne 31.3.2021, č. V21000196 ze dne 2.6.2021 - č. V21000209 ze dne 30.6.2021, č. V21000220 ze dne 1.9.2021 - č. P21000232 ze dne 29.9.2021, č. V21000244 ze dne 1.12.2021 - č. V21000249 ze dne 21.12.2021

Evidence poplatků

- místní poplatky za psy a za komunální odpad - excelové tabulky, dle jednotlivých poplatníků

Evidence pohledávek

- vedena v programu Triada

Evidence závazků

- vedena v programu Triada

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2021.

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd 01 - 12/2021
- výplatnice za období 01 - 10/2021 u vybraných pracovníků na Dohody o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatnice neuvolněných členů zastupitelstva za období 01 - 12/2021

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky Mateřské školy Doubek za rok 2020 ze dne 17.3.2021, Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2020 ze dne 19.5.2021.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.3., 30.6., 30.9., 31.12. 2021

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.3., 30.6., 30.9., 31.12. 2021

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 19.3.2021. Obec Doubek jako objednatel, firma Pavel Šťastný jako zhotovitel. Předmětem smlouvy je Zhotovení a montáž zahradní dřevěné třídy - altánu pro MŠ Doubek. Cena díla činí Kč 178.920,00 a je shodná s nabídkovou cenou v poptávkovém řízení. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 17.3.2021.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 7.4.2021. Obec Doubek dostává od Solar Power Energy Epsilon, v.o.s. finanční částku Kč 10.000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 7.4.2021.
- Darovací smlouva ze dne 12.5.2021. Obec Doubek daruje Spolku zámek Brtnice finanční částku Kč 1.000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 28.4.2021.

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 4.2.2021. Obec Doubek pronajímá fyzické osobě 2 ks buněk na pozemku p.č. 5/4 v k.ú. Doubek. Uzavřeno na 1 rok, pro prodejnu potravin.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- k Nájemní smlouvě ze dne 4.2.2021 - zveřejněn ve dnech 15.1.2021 - 2.2.2021

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 17.2.2021. Obec Doubek uzavírá s oprávněným - ČEZ Distribuce, a.s., na pozemcích p.č. 190/36, 284/1, 287/2 v k.ú. Doubek. Uzavřeno za jednorázovou úplatu Kč 3.700,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 3.2.2021.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 28.1.2021. Středočeský kraj poskytuje obci Doubek dotaci ve výši Kč 432.000,00. Určeno na opravu místní komunikace. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 3.2.2021. Nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

Dohody o provedení práce

- uzavřená na dobu od 1.1.2021 do 30.6.2021 s pracovníkem ev. č. 5027, v rozsahu do 300 hodin - pomoc při zajišťování kulturních akcí obce,
- uzavřená od 1.1.2021, v rozsahu do 300 hodin s pracovníkem ev. č. 5029 - dekorátérské a úklidové práce

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka poptávkového řízení na zhotovení a montáž zahradní dřevěné třídy - altánu pro MŠ Doubek. Z oslovených uchazečů vybírá zastupitelstvo obce firmu Pavel Šťastný, s nabídkovou cenou Kč 178.920,00. Dne 19.3.2021 uzavřena s vybraným

uchazečem Smlouva o dílo, s cenou díla shodnou s nabídkovou cenou. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 17.3.2021.

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- zaslána na KÚSK dne 26.5.2021 (závěrečný účet schválen dne 19.5.2021)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 15 ze dne 16.12.2020, č. 1 ze dne 13.1.2021, č. 2 ze dne 3.2.2021, č. 3 ze dne 24.2.2021, č. 4 ze dne 17.3.2021, č. 5 ze dne 7.4.2021, č. 6 ze dne 28.4.2021, č. 7 ze dne 19.5.2021, č. 8 ze dne 9.6.2021, č. 9 ze dne 28.6.2021, č. 10 ze dne 21.7.2021, č. 11 ze dne 25.8.2021, č. 12 ze dne 15.9.2021, č. 13 ze dne 27.10.2021, č. 14 ze dne 24.11.2021, č. 15 ze dne 15.12.2021 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Doubek, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, 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 poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitého 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 Doubek:

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

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

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

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem, a to Smlouvu o dílo ze dne 14.4.2020 uzavřenou s firmou Stavitelství VKD, s.ro., na veřejnou zakázku "Vestavba MŠ do objektu budovy č.p. 77 Doubek", s cenou díla Kč 2,736.394,00 bez DPH. Smlouva zveřejněna na Profilu zadavatele dne 13.5.2020, tedy opožděně.

NAPRAVENO

Obec přijala systémové nápravné opatření, kdy usnesením zastupitelstva obce dne 24.2.2021 stanovila zajištění takového mechanismu, který zajistí, aby při uzavření Smluv o dílo nad Kč 500.000,00 bez DPH, bylo vždy dbáno na zákonné zveřejnění.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Doubek 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	1,47 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,96 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 128 800,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 12 474 075,82 Kč.

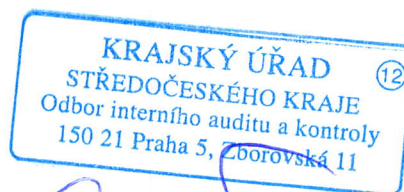
Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném zn

- Dluh územního celku překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, neboť k 31.12.2021 činil Kč 12,474.075,82, což je 76 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Doubek 17.02.2022

Podpisy kontrolorů:

PhDr. Ladislav Tomášek



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jarmila Štětínová

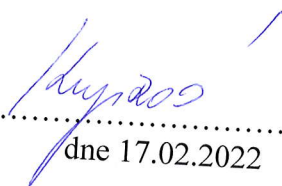
.....
kontrolorka

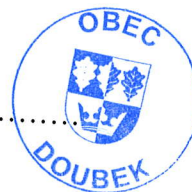
Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením 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 Renáta Kuprová, starostka obce. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Doubek ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Renáta Kuprová
starostka obce Doubek


dne 17.02.2022



Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	PhDr. Ladislav Tomášek
2	1 x	Obec Doubek	Renáta Kuprová