

Čj.: 096664/2020/KUSK
SpZn: SZ_089759/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

MOČOVICE

IČ: 00640077

za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Močovice za rok 2020 bylo zahájeno dne 20.07.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 24.03.2021
- 15.09.2020

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:

Močovice
Močovice 96
286 01 Čáslav

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Ing. Helena Francová
Jiří Černovský

Zástupci obce:

Ing. Milan Kos – starosta
Lucie Janglová - účetní
Andrea Balharová - administrativní
pracovnice

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 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 24.03.2021 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

- střednědobý výhled rozpočtu na rok 2018 - 2022 schválený zastupitelstvem obce 22.11.2017, zveřejněn 27.11.2017

Návrh rozpočtu

- na rok 2020
- zveřejnění návrhu rozpočtu v termínu 31.10.2019 - 23.11.2019

Schválený rozpočet

- na rok 2020, schválený zastupitelstvem obce dne 20.11.2019, dle přílohy příjmy celkem 8.161.800,- Kč, výdaje celkem 7.165.000,- Kč, splátky úvěrů 996.000,- Kč, zveřejněn elektronicky 27.11.2019

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 29.4.2020, zveřejněno 8.5.2020
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 26.6.2020, zveřejněno 2.7.2020
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 23.9.2020, zveřejněno 1.10.2020
- č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 25.11.2020, zveřejněno 4.12.2020
- č. 5 schválené zastupitelstvem obce dne 30.12.2020, zveřejněno 3.1.2021
- č. 6 schválené starostou obce dne 4.1.2021, zveřejněno 4.1.2021

Závěrečný účet

- za rok 2019, schválený zastupitelstvem obce dne 10.6.2020 s vyjádřením "bez výhrad"
- návrh závěrečného účtu zveřejněný v termínu 25.5.2020 - 9.6.2020
- schválený závěrečný účet zveřejněn elektronicky 20.6.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 29.2.2020 ze dne 12.3.2020
- k 31.8.2020 ze dne 14.9.2020
- k 31.12.2020 ze dne 2.2.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2020 ze dne 20.7.2020
- k 31.12.2020 ze dne 15.2.2021

Rozvaha

- k 30.6.2020 ze dne 20.7.2020
- k 31.12.2020 ze dne 15.2.2021

Příloha rozvahy

- k 30.6.2020 ze dne 15.9.2020
- k 31.12.2020 ze dne 15.2.2021

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2020

Hlavní kniha

- analytická obrátová hlavní kniha za období 08/2020 ze dne 15.9.2020
- analytická obrátová hlavní kniha za období 12/2020 ze dne 25.1.2021

Faktura

- dodavatelské faktury č.: 500070 - 500098, 500100 - 500120, 500150 - 500203
- odběratelské faktury č.: 1 - 4

Bankovní výpis

- č.: 9, 23 - 39, 54 - 59 běžného účtu ČS a.s. 443552348/0800
- č.: 17 - 23, 34 - 38 bankovního účtu ČNB 94-8311161/0710
- č.: 16, 24 úvěrového účtu ČS a.s. 437681419/0800
- č.: 16, 24 úvěrového účtu ČS a.s. 495206149/0800

Účetní doklad

- č.: 900001, 900002, 900012 - 900017, 900020 - 900023, 900026, 900028 - 900038, 900040 - 900046, 900051, 900052, 900093, 900094, 900111, 900112

Pokladní kniha (deník)

- pokladní kniha hlavní pokladny za období 06, 07, 08, 12/2020
- stop stav pokladní hotovosti k 15.9.2020 (8:45 hodin) shodný se zůstatkem v pokladní knize činil 12.108,- Kč

Pokladní doklad

- č.: 86 - 139, 183 - 206

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2020"

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd za období 01, 04, 08/2020

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce schválených v zastupitelstvu obce 12.12.2018
- Měsíční odměny zastupitelů za období 01, 04, 08/2020

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2019, schválená zastupitelstvem obce 10.6.2020
- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Mateřská škola Močovice sestavené k 31.12.2019, schválená zastupitelstvem obce 26.6.2020
- Zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 ze dne 23.5.2020, k nedostatkům uvedeným ve zprávě byla přijata nápravná opatření

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo uzavřená dne 13.7.2020 se zhotovitelem TES , spol. s r.o. Čáslav na provedení díla "Močovice - chodníky podél sil. II/337 - část B"
- Doplatek č. 1 ze dne 26.11.2020 ke smlouvě o dílo č. 02/OM/2020 uzavřené s MK PRIMSTAV s.r.o. Suchdol - změna termínu dokončení a předání díla
- Doplatek č. 2 ze dne 30.12.2020 ke smlouvě o dílo č. 02/OM/2020 uzavřené s MK PRIMSTAV s.r.o. Suchdol - změna ceny, vícepráce

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

- Kupní smlouva ze dne 6.5.2020 na prodej zametacího vozu, prodávající obec Močovice, kupující ZDV Krchleby, a.s. Krchleby

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 18.1.2020 na poskytnutí finančního daru ve výši 10.000,- Kč, dárce obec Močovice, obdarovaný Městská nemocnice Čáslav

Smlouvy o výpůjčce

- 1. Dodatek k výpůjčce ze dne 10.1.2020, předmětem Dodatku je změna hodnoty vypůjčeného majetku č.p. 64, půjčitel obec Močovice, vypůjčitel Mateřská škola Močovice

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE-12-6005897/VB/8 ze dne 24.9.2020, povinná obec Močovice, oprávněný ČEZ Distribuce, a.s. Děčín.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Registrace akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace vydané Ministerstvem pro místní rozvoj ČR dne 30.6.2020, id. č. 129D662002904, neinvestiční dotace v max. výši 200.000,- Kč na realizaci projektu "Močovice - hřbitovní zeď - II. etapa"

- Smlouva č. 1437/B1/2020 o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu Státního fondu dopravní infrastruktury na rok 2020, investiční dotace v max. výši 1.008.101,- Kč na realizaci projektu "Močovice - chodníky podél sil. II/337"
- Nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva č. 1/2020 o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce ze dne 15.6.2020, dotace ve výši 68.000,- Kč na nákup sportovního oblečení pro děti a na pořízení sportovního vybavení pro stolní tenis, příjemce Sokol Močovice z.s., Močovice
- Smlouva č. 2/2020 o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce ze dne 15.6.2020, dotace ve výši 30.000,- Kč na pokrytí výdajů při své činnosti v r. 2020, příjemce SDH Močovice
- Vyúčtování přijaté dotace ze dne 18.2.2021 od obce Močovice ve výši 68.000,- Kč poskytnutá organizaci Sokol Močovice z.s., Močovice - není uvedeno datové razítko o doručení na obecní úřad obce
- Vyúčtování přijaté dotace (bez uvedení data vyúčtování) od obce Močovice ve výši 30.000,- Kč poskytnutá organizaci SDH Močovice - není uvedeno datové razítko o doručení na obecní úřad obce

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2020, dodatek č. 1 ze dne 1.8.2020 vedení účetnictví, mzdy evidence obyvatel
- ze dne 1.1.2020 správce sokolovny

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice č. 12/2010 k finanční kontrole

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

- doručená přezkoumávajícímu orgánu 21.7.2020

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne: 20.11.2019, 18.12.2019, 29.4.2020, 10.6.2020, 26.6.2020, 23.9.2020, 25.11.2020, 30.12.2020 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně
- usnesení ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 29.1.2020 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol č. 1/2020 ze dne 27.11.2020 o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené u Mateřské školy Močovice za období 1.1.2020 - 30.9.2020

V kontrolovaném období obec Močovice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, nájemní, 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, 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 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 Močovice:

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

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 72 odst. 2, neboť:

Zastupitelstvo obce nestanovilo 25.11.2020 v usnesení č. 90/2020 datum od kterého se starostovi a místostarostovi obce navyšuje odměna za výkon funkce.

§ 84 odst. 2 písm. b), neboť:

Zastupitelstvo obce neschválilo rozpočtové opatření č. 6, kterým došlo k navýšení příjmů rozpočtu a ke změně závazného ukazatele rozpočtu (výdaje na par.3636).

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. 703 bod 5.2., neboť:

Územní celek jako poskytovatel transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání. Transfery poskytnuté na základě veřejnoprávních smluv č. 1 - 6/2020 s povinností vypořádání byly nesprávně účtovány přímo do nákladů na účet 572 Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery, správně patří na účet 373 Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery.

NAPRAVENO

Opraveno účetnímu doklady č. 900040 - č. 900044 ze dne 1.9.2020.

- **Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

§ 13 odst. 1 písm. b), neboť:

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. Zastupitelstvo obce projednalo závěrečný účet obce za rok 2019 na zasedání dne 10.6.2020, informace o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků byla doručena přezkoumávajícímu orgánu 21.7.2020.

NENAPRAVENO

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

§ 3 odst. 1, neboť:

Stav účtu 331 Zaměstnanci vykázaný v hlavní knize k 31.8.2020 nesouhlasí na skutečný stav nevyplacených mezd a odměn k 31.8.2020.

NAPRAVENO

K 31.12.2020 stav účtu souhlasí, doloženo inventurním soupisem.

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 17 odst. 2, 3 a 5, neboť:

Závěrečný účet obce za rok 2019 neobsahoval údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby, údaje o poskytnutých dotacích a údaje o hospodaření zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Močovice.

NENAPRAVENO

- **Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, neboť:**

Schválený rozpočet na rok 2020 byl do výkazu Fin 2-12 M pořízen v odlišné podobě, než jak jej schválilo zastupitelstvo obce dne 20.11.2019. Splátky úvěrů ve výši 996.000,- Kč byly nesprávně vykázány ve výkazu Fin 2-12 M na položce 8115 Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech, ve schváleném rozpočtu byly splátky úvěru uvedeny na správné položce 8124 Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjček.

NAPRAVENO

Dle výkazu Fin 2-12 M k 28.2.2021 ze dne 14.3. se nedostatek se v roce 2021 neopakuje.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

K nedostatkům uvedeným ve Zprávě nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 ze dne 23.5.2020 byla přijata nápravná opatření, k datu dílčího přezkoumání se nedostatky neopakují.

D) Závěr

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

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Zastupitelstvo obce nestanovilo 25.11.2020 v usnesení č. 90/2020 datum od kterého se starostovi a místostarostovi obce navyšuje odměna za výkon funkce.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C4) porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Zastupitelstvo obce neschválilo rozpočtové opatření č. 6, kterým došlo k navýšení příjmů rozpočtu a ke změně závazného ukazatele rozpočtu (výdaje na par.3636).

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání.

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a).

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	0,09 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	34,03 %
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 8 406 313,13 Kč.

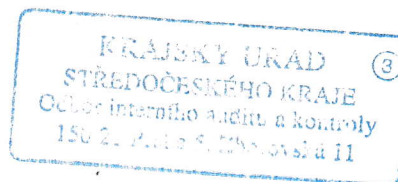
Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Močovice 24.03.2021

Močovice 24.03.2021

Podpisy kontrolorů:



Ing. Helena Francová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jiří Černovský

.....
kontrolor

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 Močovice o počtu 10 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan Ing. Milan Kos, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Močovice ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Ing. Milan Kos
starosta obce Močovice

.....
dne 24.03.2021

OBEC MOČOVICE
286 01 Čáslav