Krajský úřad Středočeského kraje
ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY
Zborovská 11
150 21 Praha 5

Čj.: 001978/2021/KUSK
SpZn: SZ_061778/2020/KUSK

Stejnopis č. 1

# Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

# JEVANY

**IČ: 00235423**

## za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Jevany za rok 2020 bylo zahájeno dne 27. 7. 2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 27. 10. 2020
- 14. 4. 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:** **1. 1. 2020 - 31. 12. 2020**

**Přezkoumání proběhlo v sídle obce:** **Jevany**
Černokostelecká 49
281 66 Jevany

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Jaroslav Petrák**
- kontroloři: **Bc. Jana Jechová**
  Bc. Petr Venclovský (dne 14.4.2021)

**Zástupci obce:** **Jan Stejskal** - starosta
**Jana Trumpusová** - 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 právnickými 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 14. 4. 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**

- na roky 2018 až 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 21.9.2017, zveřejněn 16.10.2017
- návrh zveřejněn od 23.8.2017 do 16.10.2017

**Návrh rozpočtu**

- zveřejněn od 11.11.2019 do 19.12.2019

**Schválený rozpočet**

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 19.12.2019 jako "schodkový ", schodek rozpočtu kryt přebytkem hospodaření z minulých let, závazné ukazatele v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 20.12.2019

**Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- dopis ze dne 28.2.2020

**Rozpočtová opatření**

- schvalovaná zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 30.4.2020, zveřejněno dne 5.5.2020
- č. 2 dne 3.9.2020, zveřejněno dne 30.9.2020
- č. 3 dne 5.11.2020, zveřejněno dne 10.11.2020
- č. 5 dne 17.12.2020, zveřejněno dne 21.12.2020

**Závěrečný účet**

- za rok 2019, projednán společně se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 30.4.2020 s vyjádřením " bez výhrad ", zveřejněn dne 4.5.2020
- návrh zveřejněn od 3.3.2020 do 4.5.2020

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 30.9.2020 (odeslán dne 23.10.2020)
- k 31.12.2020 (odeslán dne 25.1.2021)

**Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.9.2020 (odeslán dne 23.10.2020)
- k 31.12.2020 (odeslán dne 21.2.2021)

**Rozvaha**

- k 30.9.2020 (odeslána dne 23.10.2020)
- k 31.12.2020 (odeslána dne 21.2.2021)

**Příloha rozvahy**

- k 30.9.2020 (odeslána dne 23.10.2020)
- k 31.12.2020 (odeslána dne 21.2.2021)

**Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2020

**Hlavní kniha**

- analytická za období 9/2020, 12/2020

**Kniha došlých faktur**

- vedena v programu KEO4, poř. č. 20-001-00001 až č. 20-001-00495, poř. č. 20-011-00001 až č. 20-011-00023

**Kniha odeslaných faktur**

- vedena v programu KEO4, poř. č. 20-002-00001 až č. 20-002-00061

**Faktura**

- došlé: č. 20-001-00294 až č. 20-001-00351, č. 20-001-00427 až č. 20-001-00472
- vystavené: č. 20-002-00024, č. 20-002-00025, č. 20-002-00030, č. 20-002-00031, č. 20-002-00040

**Bankovní výpis**

- k účtu č. 5121151/0100, Komerční banka a.s.: č. 169 ze dne 1.9.2020 až č. 190 ze dne 31.10.2020, č. 234 ze dne 1.12.2020 až č. 254 ze dne 31.12.2020
- k účtu č. 94-8419201/710, Česká národní banka: č.16 ze dne 12.8.2020 až č. 20 ze dne 30.9.2020, č. 23 ze dne 18.11.2020 až č. 27 ze dne 31.12.2020
- k účtu č. 115-75750287/0100, Komerční banka a.s. (spořící): č. 8 za období 1.7.2020 – 31.7.2020, č. 13 za období 1.12.2020 – 31.12.2020

**Účetní doklad**

- k účtu č. 5121151/0100: č. 20-801-00169 až č. 20-801-00190, č. 20-801-00234 až č. 20-801-00254
- k účtu č. 94-8419201/710: č. 20-806-00016 až č. 20-806-00020, č. 20-806-00023 až č. 20-806-00027
- k účtu č. 115-75750287/0100: č. 20-808-00004, č. 20-808-00006
- k pokladně 1: č. 20-701-00631 až č. 20-701-00671, č. 20-701-00763 až č. 20-701-00804
- k pokladně 2: č. 20-702-00132 až č. 20-702-00172, č. 20-702-00228 až č. 20-702-00241
- předpisy faktur došlých: 20-001-00294 až č. 20-001-00351, č. 20-001-00427 až č. 20-001-00472
- předpisy faktur vystavených: č. 20-002-00024, 20-002-00025, 20-00200030, 20-002-00031, 20-002-00040

**Pokladní kniha (deník)**

- za období 8, 9, 12/2020
- skonto pokladní hotovosti (pokladna č. 1) dne 27.10.2020 v 11 hodin 25 minut činilo Kč 26.745,00 shodně na zápis v pokladní knize k dokladu č. 20-701-0723 ze dne 26.10.2020
- skonto pokladní hotovosti (pokladna č. 2) dne 27.10.2020 v 11 hodin 30 minut činilo Kč 1.323,00 shodně na zápis v pokladní knize k dokladu č. 20-701-0723 ze dne 20.10.2020

**Pokladní doklad**

- č. 20-701-00631 ze dne 14.9.2020 až č. 20-701-00671 ze dne 30.9.2020, č. 20-701-00763 ze dne 1.12.2020 až č. 20-701-00804 ze dne 17.12.2020
- č. 20-702-00132 ze dne 12.8.2020 až č. 20-702-00172 ze dne 17.9.2020, č. 20-702-00228 ze dne 1.12.2020 až č. 20-702-00241 ze dne 30.12.2020

**Evidence poplatků**

- vedena v programu KEO (poplatky ze psů, komunální odpad)

**Evidence majetku**

- vedena v programu KEO

**Inventurní soupis majetku a závazků**

- složka inventarizace: Plán inventur ze dne 17.12.2020, proškolení členů inventarizační komise ze dne 17.12.2020, inventurní soupisy k 31.12.2020, Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2021

**Mzdová agenda**

- mzdové lístky ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

**Odměňování členů zastupitelstva**

- mzdové lístky za období 8-9/2020 (uvolněný starosta, uvolněná místostarostka)

**Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2019 ze dne 2.5.2020 (účetní závěrka schválena dne 30.4.2020)

**Smlouvy o dílo**

- č. PRE-JE-01/2020 ze dne 8.9.2020 uzavřená se zhotovitelem Precol s.r.o., Předměřice nad Jizerou na zhotovení díla "Víceúčelové hřiště Jevany" v ceně díla Kč 3.838.101,33

bez DPH (tj. Kč 4.644.102,61 vč. DPH). Smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 3.9.2020. Smlouva zveřejněna na profil zadavatele dne 11.9.2020.

- ze dne 29.5.2020 uzavřená se zhotovitelem Swietelsky stavební s.r.o., odštěpný závod Dopravní stavby Střed, Praha 8 - Karlín, na zhotovení díla "Stavební práce - oprava mostů v obci Jevany" v ceně díla Kč 589.980,00 bez DPH (tj. Kč 713.875,80 vč. DPH). Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 28.5.2020.

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

- Kupní smlouva ze dne 19.10.2020 uzavřená s kupujícími - fyzické osoby, předmět smlouvy - prodej pozemku s.t.p.č. 385 a p.č. 388/68 vše v k.ú. Jevany. Prodej schválen zastupitelstvem obce dne 3.9.2020.
- Kupní smlouva ze dne 15.6.2020 uzavřená s prodávajícím - fyzická osoba, předmět smlouvy - pořízení pozemku p.č. 510/1 v k.ú. Jevany. Pořízení pozemku schváleno zastupitelstvem obce dne 28.5.2020.

**Darovací smlouvy**

- Smlouva o poskytnutí sponzorského daru č. DS07/2020 ze dne 20.10.2020 uzavřená s dárcem - NOVAVAX CZ, a.s., Jevany v částce Kč 120.000,00 na "podporu autobusové dopravy v obci"
- Smlouva o poskytnutí sponzorského daru č. DS08/2020 ze dne 20.7.2020 uzavřená s dárcem SZ-Czech s.r.o., Praha 9 - Miškvice v částce Kč 3.000,00 na "kulturní akci Jevanohradní 2020".

**Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- prodat pozemky p.č. st. 285 a p.č. 288/68 v k.ú. Jevany, zveřejněn ve dnech 4.9.2020 - dosud (zveřejněno na webových stránkách obce v sekci "informace úřadu")

**Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- Registrace akce id. č. 117D8210H5406 ze dne 20.7.2020, poskytovatel Ministerstvo pro místní rozvoj na realizaci projektu "Víceúčelové hřiště Jevany" v maximální výši Kč 2.000.000,00 (investiční, UZ 17508) s termínem předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce do 31.12.2021. - nepřezkoumáno, použito podpůrně

**Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

- Veřejnoprávní smlouva č. 6/2020 ze dne 7.9.2020 uzavřená s příjemcem - TJ FC Jevany, z.s. v částce Kč 20.000,00 na "proplacení provozních a materiálních nákladů klubu a k zajištění chodu Krajské fotbalové soutěže - 1.B třídy, skupiny D, pro podzimní část sezóny 2020/2021" . Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 3.9.2020, na základě žádosti ze dne 3.8.2020.
- Veřejnoprávní smlouva č. 5/2020 ze dne 22.9.2020 uzavřená s DDŠ Býchory, v částce Kč 63.586,00 na "činnost příjemce v roce 2020" . Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 3.9.2020, na základě žádosti ze dne 25.7.2020. Smlouva zveřejněna dne 29.9.2020.

**Dohody o provedení práce**

- ze dne 1.1.2020 uzavřená s pí J.T., účetnictví obce (v rozsahu 300 hodin)
- ze dne 1.4.2020 uzavřená s p. J.P., úklid obce, údržba zeleně, roznos letáků (v rozsahu max. 300 hodin)
- ze dne 1.4.2020 uzavřená s p. J.F., údržba ČOV (v rozsahu max. 300 hodin)

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Víceúčelové hřiště Jevany", zejména: Výzva k podání nabídky ze dne 10.8.2020 (e-mail, osloveni 4 dodavatelé) Zadávací dokumentace ze dne 10.8.2020, seznam doručených nabídek ke dni 21.8.2020, Písemná zpráva zadavatele ze dne 21.8.2020, zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 3.9.2020 (souhlas s vybraným uchazečem, podpis smlouvy) - kritérium ekonomické výhodnosti, nabídková cena souhlasí s cenou smluvní (SOD ze dne 8.9.2020).

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Stavební práce - oprava mostů v obci Jevany", zejména: Výzva k podání nabídky zveřejněna na profilu zadavatele dne 14.4.2020, přímé oslovení (e-mail ze dne 30.4.2020, 3 dodavatelé), Písemná zpráva zadavatele ze dne 12.5.2020, zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 28.5.2020 (souhlas s vybraným uchazečem, podpis smlouvy) - kritérium ekonomické výhodnosti. Nabídková cena souhlasí s cenou smluvní (SOD ze dne 29.5.2020)
- Výše skutečné ceny stavebních prací zveřejněna dne 21.8.2020.

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 19.12.2019 (rozpočet na rok 2020), 13.2., 30.4., (závěrečný účet a účetní závěrka obce za rok 2019, účetní závěrka MŠ Jevany za rok 2019) 28.5., 2.7., 3.9., 8.10., 5.11., 26.11., 17.12.2020 – nepřezkoumáno, použito podpůrně

**Výsledky kontrol zřízených organizací**

- Protokoly č. 1/2020 a 2/2020 o výsledcích veřejnosprávních kontrol na místě provedených ve dnech 25.2.2020 a 20.10.2020 v Mateřské škole Jevany

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

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky**.

## *C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:*

### a) <u>při dílčím přezkoumání</u>

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

- **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 26, neboť:**

Nebyla zajištěna předběžná řídící kontrola plánovaných a připravovaných operací, neboť dle výkazu FIN 2 -12 M sestaveného ke dni 30.9.2020 nebyly upraveny příjmy přijatých dotací na pol. 4121 (rozpočet po změnách Kč 0,00, výsledek od počátku roku Kč 40.000,00), dále nebyl rozpočet upraven ve výdajích na § 6115 pol. 5132, 5161, § 6171 pol. 5909.

**NAPRAVENO**

*Provedením rozpočtového opatření č. 5 a 6. V závěru roku se chyba neopakuje.*

### b) <u>při přezkoumání hospodaření za předchozí roky</u>

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## *D) Závěr*

Při přezkoumání hospodaření obce Jevany za rok 2020 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 | **1,09 %** |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | **4,58 %** |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | **2,24 %** |

**Komentář:**
Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 1 094 167,13 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.

Jevany 14. 4. 2021

KRAJSKÝ ÚŘAD 20
STŘEDOČESKÉHO KRAJE
Odbor interního auditu a kontroly
150 21 Praha 5, Zborovská 11

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslav Petrák ..... kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jana Jechová ..... kontrolorka

Bc. Petr Venclovský ..... 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 Jevany o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Jan Stejskal, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jevany ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Jan Stejskal
starosta obce Jevany

OBEC JEVANY ③ 281 66

dne 14. 4. 2021

**Rozdělovník:**

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno | Převzal |
|---|---|---|---|
| 1 | 1 x | Krajský úřad Středočeského kraje | Bc. Jaroslav Petrák |
| 2 | 1 x | obec Jevany | Jan Stejskal |