

Čj.: 005579/2022/KUSK
SpZn: SZ_066391/2021/KUSK

Stejnopis č. 1

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

SVOJŠICE

IČ: 00662992

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Svojšice za rok 2021 bylo zahájeno dne 05.08.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 13.09.2021
- 10.05.2022

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:

Svojšice
Svojšice 8
262 72 Březnice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Ing. Petr Matoušek
Ing. Monika Špergerová (13.9.2021)
Ing. Daniela Jeřábková (10.5.2022)

Zástupci obce:

Jiří Cíza - starosta
Kristýna Zeisková - hlavní účetní
Ing. Kateřina Krejčí, DiS. – adm. prac.

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 10.05.2022 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

- sestaven na roky 2021 - 2024, návrh zveřejněn od 10.8. do 28.8.2020, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 27.8.2020, po schválení zveřejněn dne 14.9.2020

Návrh rozpočtu

- na rok 2021, zveřejněn od 30.11. do 17.12.2020

Schválený rozpočet

- na rok 2021, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 17.12.2020 jako schodkový, schodek je kryt z finančních prostředků z minulých let, závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy, po schválení zveřejněn dne 4.1.2021

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno starostou obce dne 28.2.2021, zveřejněno dne 26.3.2021
- č. 2 schváleno starostou obce dne 30.4.2021, zveřejněno dne 23.5.2021
- č. 3 schváleno starostou obce dne 31.5.2021, zveřejněno dne 25.6.2021
- č. 4 schváleno zastupitelstvem obce dne 24.6.2021, zveřejněno dne 21.7.2021
- č. 5 schváleno starostou obce dne 31.8.2021, zveřejněno dne 25.9.2021
- č. 6 schváleno starostou obce dne 30.9.2021, zveřejněno dne 28.10.2021
- č. 7 schváleno starostou obce dne 31.10.2021, zveřejněno dne 26.11.2021
- č. 8 schváleno starostou obce dne 30.11.2021, zveřejněno dne 20.12.2021
- č. 9 schváleno starostou obce dne 31.12.2021, zveřejněno dne 28.1.2022

Závěrečný účet

- za rok 2020, návrh zveřejněn od 8.6. do 25.6.2021, projednán zastupitelstvem obce spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce dne 24.6.2021 s vyjádřením "bez výhrad", po projednání zveřejněn dne 25.6.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 28.2., 30.4., 31.5., 30.6.2020 ze dne 14.7.2021, ke dni 31.8., 30.9., 31.10., 30.11., 31.12.2021 ze dne 4.2.2022

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6.2020 ze dne 14.7.2021, ke dni 31.12.2021 ze dne 7.2.2022

Rozvaha

- ke dni 30.6.2020 ze dne 14.7.2021, ke dni 31.12.2021 ze dne 7.2.2022

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6.2020 ze dne 14.7.2021, ke dni 31.12.2021 ze dne 7.2.2022

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- za období 6,12/2021

Kniha došlých faktur

- ke dni 3.9.2021 do fa č. 93, ke dni 21.12.2021 do fa č. 126

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 8.12.2021 do fa č. 1

Faktura

- došlé č. 47 - č. 54 za období od 14.5. do 7.6., č. 56 - č. 59 za období od 15.6. do 18.6.2021, č. 118 - č. 126 za období od 2.12. do 21.12.2021

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 43422211/0100 vedenému u KB a.s., výpisy č. 22 - č. 26 za období od 31.5. do 30.6.2021, č. 52 ze dne 31.12.2021
- k běžnému účtu č. 94-11316211/0710 vedenému u ČNB, výpisy č. 7 - č. 13 za období od 8.4. do 30.6.2021, č. 28 ze dne 31.12.2021

- ke spořicímu účtu č. 107-7925560247/110 vedenému u KB a.s., výpis č. 6 za období červen 2021, výpis č. 12 za období prosinec 2021

Účetní doklad

- k pokladně č. 21-701-00025 - č. 21-701-00048, č. 21-701-00062 - č. 21-701-00088
- k základnímu běžnému účtu č. 43422211/0100 vedenému u KB a.s., č. 21-801-00022 - č. 21-801-00026, č. 21-801-00052
- k běžnému účtu č. 94-11316211/0710 vedenému u ČNB, č. 21-803-00007 - č. 21-803-00013, č. 21-803-00028
- ke spořicímu účtu č. 107-7925560247/110 vedenému u KB a.s., č. 21-804-00006, č. 21-804-00012
- k přeúčtování hospodářského výsledku č. 21-100-00008 ze dne 24.6.2021
- k předpisu mezd č. 21-100-00009 za měsíc červen
- k předpisu poplatku za psy, TKO č. 21-100-00001
- k Darovací smlouvě ze dne 6.5.2021 č. 21-801-00019
- k Darovací smlouvě ze dne 13.7.2021 č. 21-801-00029

Pokladní kniha (deník)

- za měsíce duben - červen, říjen - prosinec
- zůstatek pokladní hotovosti v pokladně obce ke dni 13.9.2021 v 12,15 hod. činil 16 427 Kč a byl shodný s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k dokladu č. 24 ze dne 7.9.2021
- zůstatek cenin (poštovní známky) ke dni 13.9.2021 ve 12,30 hod. činil 15 ks - A (19 Kč) a souhlasil s knihou cenin 2021.

Pokladní doklad

- příjmové č. 27 - č. 40 a výdajové č. 9 - č. 18 za období od 1.4. do 30.6.2021, příjmové č. 41 - č. 47 a výdajové č. 32 - č. 51 za období od 5.10. do 21.12.2021

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- ze dne 1.1.2021 za hodnoty související s výkonem administrativních prací ve smyslu Dohody o provedení práce ze dne 1.1.2021

Evidence poplatků

- psi, TKO - vedena v excelu

Evidence pohledávek

- psi, TKO - vedena v knize pohledávek

Evidence majetku

- vedena v programu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce ke dni 31.12.2021 - Plán inventur ze dne 16.12.2021, doklad o proškolení ze dne 16.12.2021 včetně prezenční listiny, Inventarizační zpráva ze dne 20.1.2022, inventurní soupisy ke dni 31.12.2021, výpisy z katastru nemovitostí ke dni 31.12.2021 - LV 10001 k.ú. 761338 Svojšice, LV 10001 k.ú. 761311 Kletice, LV 451 k.ú. 654078 Chrašnice

Mzdová agenda

- výplatní listky 1-6/2021 - ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní listky a mzdové listy neuvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva za měsíce leden - červenec, listopad - prosinec.

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2020 ze dne 24.6.2021

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 1.5.2021, s firmou Boleslav Kostínek, Údržba komunikací - Zemní práce, Dolní Hbity na zhotovení díla "Oprava místní komunikace Svojšice - Chraštice", cena díla ve výši 79 000 Kč včetně DPH, zastupitelstvo obce schválilo dne 25.3.2021.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 6.5.2021, na základě které obec poskytla Svazu tělesně postižených v České republice, z.s., Březnice finanční dar ve výši Kč 5 000,00 na zájmovou a vzdělávací činnost členů organizace, zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí daru dne 25.3.2021
- Darovací smlouva ze dne 13.7.2021, na základě které obec poskytla Lince bezpečí, z.s., Praha finanční dar ve výši Kč 2 000,00, zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí daru dne 29.4.2021.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2021 na administrativní práce (20 hodin měsíčně)
- ze dne 1.5.2021 na údržbu obecní zeleně a terénu (do 300 hodin)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu - předmětem zakázky je akce "Oprava místní komunikace Svojšice - Chraštice", nabídka tří firem, zastupitelstvo obce v rámci své kompetence vybralo dne 25.3.2021 firmu Boleslav Kostínek, Údržba komunikací - Zemní práce, Dolní Hbity s nejnižší cenovou nabídkou ve výši 79 000 Kč včetně DPH, nabídková cena je shodná s cenou v uzavřené smlouvě o dílo ze dne 1.5.2021.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k rozpočtovým opatřením - účinnost od 1.4.2021
- Směrnice o finanční kontrole včetně podpisového řádu
- Oběh účetních dokladů
- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu

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

- dopisem na KUSK dne 7.7.2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 17.12.2020, 28.1., 25.3., 29.4., 27.5., 24.6., 19.7., 26.8., 30.9., 1.11., 25.11., 16.12.2021 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

V kontrolovaném období obec Svojšice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, 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 úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitélského 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 Svojšice:

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:

- Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

§ 6 odst. 1 až 6, neboť:

Fyzická inventura nebyla provedena požadovaným způsobem. Inventurní soupis ke dni 31.12.2020 účtu 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek a účtu 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek nebyl řádně doložen. Zůstatek dle hlavní knihy účtu 022 činil 634 939 Kč - doložen 500 039 Kč (rozdíl 134 900 Kč), zůstatek účtu 028 činil 901 936,90 Kč doložen 902 116,90 Kč (rozdíl 180 Kč), účet 902 se zůstatkem ve výši 227 014,77 Kč nebyl doložen vůbec.

NAPRAVENO

Předložené inventurní soupisy k 31.12.2021 včetně soupisů účtů 022, 028 a 902 odpovídají dle Hlavní knihy a výkazu Rozvaha zůstatkům účtů k 31.12.2021, chyba se již neopakuje.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Svojšice 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	0,09 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,84 %
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.

Svojšice 10.05.2022

Podpisy kontrolorů:

Ing. Petr Matoušek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Monika Špergerová (nepřítomna)

.....
kontrolorka

Ing. Daniela Jeřábková

.....
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 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal pan Jiří Cíza, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Svojšice ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Jiří Cíza
starosta obce Svojšice

.....
dne 10.05.2022

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Ing. Petr Matoušek
2	1 x	Obec Svojšice	Jiří Cíza