

Čj.: 011326/2022/KUSK
SpZn: SZ_031817/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ZAVIDOV

IČ: 00244619

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Zavidov za rok 2021 bylo zahájeno dne 02.08.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 14.10.2021
- 13.04.2022

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: Zavidov
Zavidov 110
270 35 Petrovice

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Markéta Vejražková
Bc. Anežka Hvižd'alová

Zástupci obce:

David Bretšnajdr - starosta
Ing. Jana Bretšnajdrová - 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 13.04.2022 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

- platný pro rok 2021, návrh zveřejněn v době od 24.4.2019 do 13.5.2019, schválen zastupitelstvem obce dne 13.5.2019, schválený výhled zveřejněn dne 22.5.2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněn v době od 12.11.2020 do 1.12.2020

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 30.11.2020 jako vyrovnaný, závazné ukazatele dle odvětvového členění - paragrafy, schválený rozpočet zveřejněn dne 2.12.2020

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Dopisem ze dne 4.12.2020 - Mateřská škola Zavidov, okres Rakovník.

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené starostou obce dne 12.1.2021, zveřejněno dne 29.1.2021,
- č. 2 schválené starostou obce dne 9.3.2021, zveřejněno dne 18.3.2021,
- č. 3 schválené starostou obce dne 7.4.2021, zveřejněno dne 30.4.2021,
- č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 19.5.2021, zveřejněno dne 20.5.2021,
- č. 5 schválené starostou obce dne 19.5.2021, zveřejněno dne 20.5.2021,
- č. 6 schválené starostou obce dne 3.6.2021, zveřejněno dne 17.6.2021,
- č. 7 schválené starostou obce dne 7.7.2021, zveřejněno dne 30.7.2021,
- č. 8 schválené zastupitelstvem obce dne 25.8.2021, zveřejněno dne 31.8.2021
- č. 9 schválené starostou obce dne 2.9.2021, zveřejněno dne 15.9.2021
- č. 10 schválené starostou obce dne 6.10.2021, zveřejněno dne 20.10.2021
- č. 11 schválené starostou obce dne 3.11.2021, zveřejněno dne 10.11.2021
- č. 12 schválené starostou obce dne 3.12.2021, zveřejněno dne 16.12.2021

Závěrečný účet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 19.5.2021 s vyjádřením „s výhradami“, návrh zveřejněn v době od 3.5.2021 do 19.5.2021, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 20.5.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k datu 30.9.2021 (ze dne 13.10.2021), k datu 31.12.2021 (ze dne 27.1.2022)

Výkaz zisku a ztráty

- k datu 30.6.2021 (ze dne 15.7.2021), k datu 31.12.2021 (ze dne 11.2.2022)

Rozvaha

- k datu 30.6.2021 (ze dne 15.7.2021), k datu 31.12.2021 (ze dne 11.2.2022)

Příloha rozvahy

- k datu 30.6.2021 (ze dne 15.7.2021), k datu 31.12.2021 (ze dne 11.2.2022)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- za září a prosinec 2021, dle potřeby
- analytická předvaha 12/2021

Kniha došlých faktur

- k 1.9.2021, počet faktur 101
- k 31.12.2021, počet faktur 151

Kniha odeslaných faktur

- k 1.9.2021, počet faktur 20
- k 31.12.2021, počet faktur 37

Faktura

- dodavatelská č. 57 z 1.6.2021 - č. 65 z 25.6.2021, č. 138 z 5.12.2021 - č. 147 z 29.12.2021
- vydavatelská č. 10 z 7.5.2021

Bankovní výpis

- č. 71 z 1.6.2021 - č. 88 z 30.6.2021, č. 157 z 31.12.2021 k běžnému účtu č. 153874702/0600 - Moneta Money Bank, doklad č. 21-800-00071 z 1.6.2021 - č. 21-800-00088 z 30.6.2021, č. 21-800-00157 z 31.12.2021
- č. 15 z 30.6.2021, č. 39 z 31.12.2021 k účtu č. 94-2417221/0710 - Česká národní banka, doklad č. 21-801-00015 z 30.6.2021, č. 21-801-00039 z 31.12.2021
- č. 5 z 31.12.2021 k běžnému účtu č. 6124776369/0800 - Česká spořitelna a.s., doklad č. 21-805-00005 z 31.12.2021
- č. 12 z 31.12.2021 k běžnému účtu č. 221590972/0600 - Moneta Money bank, doklad č. 21-803-00012 z 31.12.2021

Účetní doklad

- č. 21-800-00072 z 2.6.2021 - prodej pozemků
- č. 21-011-00008 z 19.5.2021 - přeúčtování hospodářského výsledku
- č. 21-011-00005 z 15.4.2021 - proúčtování daně
- č. 21-012-00011 z 31.12.2021 - předpis mezd za prosinec

Pokladní kniha (deník)

- za červen a říjen a prosinec, skonto pokladní hotovosti dne 14.10.2021 ve výši 15 435,00 Kč, souhlasí se stavem v pokladní knize ke dni 13.10.2021, doklad č. 234

Pokladní doklad

- č. 104 z 2.6.2021 - č. 137 z 30.6.2021, č. 274 z 2.12.2021 - č. 290 z 30.12.2021

Evidence poplatků

- vedena v elektronické podobě v excelových tabulkách

Evidence majetku

- vedena v elektronické podobě v modulu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- svědčící o provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021

Odměňování členů zastupitelstva

- neuvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a členové zastupitelstva, dle mzdových listů za rok 2021

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 19.5.2021.
- Daňové přiznání odesláno dne 15.4.2021.

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

- Kupní smlouva ze dne 31.5.2021, obec prodává pozemky parcelní č. 141/2 a parcelní č. 949/9 vše v katastrálním území Zavidov, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 19.5.2021.

Smlouvy nájemní

- ze dne 16.12.2021, obec pronajímá část pozemku parcelní č. 949/1 v katastrálním území Zavidov za účelem provozování zahrádkářské činnosti, nájem schválen zastupitelstvem obce dne 15.12.2021

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke kupní smlouvě ze dne 31.5.2021, záměr zveřejněn v době od 25.2.2021 do 15.3.2021,
- k nájemní smlouvě ze dne 16.12.2021, záměr zveřejněn v době od 10.11.2021 do 26.11.2021

Smlouvy o přijetí úvěru

- ze dne 30.8.2021, obec uzavřela smlouvu o úvěru s Českou spořitelnou a.s. na projekt „Výstavba ČOV a kanalizace Zavidov - 1. etapa“, výše úvěru 11 000 000,00 Kč, úvěr schválen zastupitelstvem obce dne 25.8.2021

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí České republiky ze dne 10.9.2021, obec obdržela dotaci od Státního fondu životního prostředí České republiky na projekt „ČOV a kanalizace Zavidov - 1. etapa“, maximální výše dotace 18 995 013,75 Kč, použito podpůrně.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí „Individuální dotace“ z rozpočtu obce Zavidov ze dne 15.1.2021, obec poskytla dotaci FC 05 Zavidov, z.s. na „podporu činnosti fotbalového klubu“, výše dotace 125 000,00 Kč, dotace uveřejněna na webových stránkách obce dne 25.1.2021. Vyúčtování ze dne 31.12.2021.

Dohody o provedení práce

- ze dne 22.9.2021 na „kompletace hlasovacích lístků“ - rozsah práce 10 hodin
- ze dne 30.4.2021 na „úklid chodníků“ - maximálně 300 hodin za rok
- ze dne 30.4.2021 na „sběr dat, malování a fotodokumentaci do obecní kroniky“ - rozsah práce 60 hodin

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č.1/2021 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu mimo režim zákona, účinnost od 15.12.2021.

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

- Dopisem ze dne 20.5.2021.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 30.11.2020 (schválený rozpočet), ze dne 24.2.2021, ze dne 19.5.2021 (schválen závěrečný účet, účetní závěrka obce a účetní závěrka příspěvkové organizace), ze dne 2.6.2021, ze dne 25.8.2021, ze dne 3.11.2021, ze dne 15.12.2021, nepřežkoumáno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnoprávní kontroly na místě Mateřská škola Zavidov ze dne 14.7.2021.

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů § 85 písm. c), neboť:**

Zastupitelstvo obce nerozhodlo o poskytnutí dotace a návratné finanční výpomoci nad 50 000 Kč v jednotlivých případech a uzavření veřejnoprávních smluv o jejich poskytnutí. Obec uzavřela dne 15.1.2021 smlouvu o poskytnutí dotace pro FC 05 Zavidov, z.s. ve výši 125 000,00 Kč. Tato smlouva nebyla zastupitelstvem obce schválena.

NAPRAVENO

Obec na svém veřejném zasedání dne 3.11.2021, dodatečně schválila smlouvu o poskytnutí dotace pro FC 05 Zavidov, z.s..

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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 řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací. Obec neupravila ve výkazu FIN 2-12 M příjem neinvestičního transferu od úřadu práce ve výši 13 548,00 Kč.

NAPRAVENO

Obec v roce 2021 při příjmu dotací postupuje v souladu se zákonem.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Zavidov za rok 2021 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	0,62 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,03 %
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 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.

Zavidov 13.04.2022

Podpisy kontrolorů:

Markéta Vejražková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Anežka Hvížd'alová

.....
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, p. David Bretšnajdr, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Zavidov ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

David Bretšnajdr
starosta obce Zavidov

.....
dne 13.04.2022

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Markéta Vejražková
2	1 x	Obec Zavidov	David Bretšnajdr