

Čj.: 003815/2022/KUSK
SpZn: SZ_055129/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

PRODAŠICE

IČ: 00509272

za rok 2021

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

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 24.02.2022
- 05.10.2021

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:

Prodašice
Prodašice 28
294 04 Dolní Bousov

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Jana Pýchová
Marcela Pavlíčková

Zástupci obce:

Jana Nohýnková - starostka
Petra Libenská - 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 24.02.2022 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

- na roky 2021 - 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 28.11.2019, zveřejněn dne 29.11.2019, návrh zveřejněn dne 12.11.2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněn dne 1.12.2020

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 16.12.2020 jako schodkový, schodek bude kryt z přebytku hospodaření minulých let, závazné ukazatele rozpočtu v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 17.12.2020

Rozpočtová opatření

- č. 1/2021 - schváleno starostkou obce dne 20.1.2021, zveřejněno dne 2.2.2021
- č. 2/2021 - schváleno starostkou obce dne 18.2.2021, zveřejněno dne 2.3.2021
- č. 3/2021 - schváleno starostkou obce dne 16.4.2021, zveřejněno dne 27.4.2021
- č. 4/2021 - schváleno zastupitelstvem obce dne 2.7.2021, zveřejněno dne 20.7.2021
- č. 5/2021 - schváleno starostkou obce dne 19.7.2021, zveřejněno dne 3.8.2021
- č. 6/2021 - schváleno starostkou obce dne 6.8.2021, zveřejněno dne 31.8.2021
- č. 7/2021 - schváleno zastupitelstvem obce dne 7.9.2021, zveřejněno dne 9.9.2021
- č. 8/2021 - schváleno starostkou obce dne 15.9.2021, zveřejněno dne 1.10.2021
- č. 9/2021 - schváleno starostkou obce dne 8.10.2021, zveřejněno dne 12.10.2021
- č. 10/2021 - schváleno starostkou obce dne 23.11.2021, zveřejněno dne 7.12.2021
- č. 11/2021 - schváleno starostkou obce dne 15.12.2021, zveřejněno dne 15.12.2021
- č. 12/2021 - schváleno starostkou obce dne 28.12.2021, zveřejněno dne 28.12.2021

změny rozpisu rozpočtu:

- 1/2021 ze dne 2.3.2021, 2/2021 ze dne 31.5.2021, 3/2021 ze dne 8.6.2021, 4/2021 ze dne 15.8.2021, 5/2021 ze dne 6.9.2021, 6/2021 ze dne 16.11.2021, 7/2021 ze dne 15.12.2021

Závěrečný účet

- za rok 2020, projednán a schválen zastupitelstvem obce včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 26.5.2021 s vyjádřením "s výhradou", přijata nápravná opatření, zveřejněn dne 1.6.2021, návrh zveřejněn dne 4.5.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- 31.1.2021 ze dne 8.3.2021, 30.4.2021 ze dne 9.5.2021, 31.7.2021 ze dne 3.8.2021, 31.8.2021 ze dne 8.9.2021, 31.12.2021 ze dne 27.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2021 ze dne 9.7.2021, 31.12.2021 ze dne 28.1.2022

Rozvaha

- k 30.6.2021 ze dne 9.7.2021, 31.12.2021 ze dne 28.1.2022

Příloha rozvahy

- k 30.6.2021 ze dne 9.7.2021, 31.12.2021 ze dne 28.1.2022

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- k 31.8.2021 ze dne 5.10.2021, 31.12.2021 ze dne 27.1.2022 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu Ginis Výpis faktur - č.: 100001 - 100070, dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v modulu Ginis Výpis faktur - č.: 300001 - 300005, dle potřeby

Faktura

- dodavatelská - č.: 100031, 100033, 100038 - 100044, 100057, 100059 - 100066
- odběratelská - č.: 300005

Bankovní výpis

- k účtu č. 33722181/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. - č.: 8, 11, 12
- k účtu č. 94-10010181/0710 vedenému u České národní banky - č.: 14 - 18, 23 - 29

Účetní doklad

- k č. 33722181/0100 - č.: 110254 - 110287, 110360 - 110401, 110426, 110429
- k č. 94-10010181/0710 - č.: 120014 - 120018, 120023 - 120029
- č.: 550007, 550012
- č.: 900002 - 900005, 900008, 900009, 900012, 900027, 900033, 900035, 900040

Pokladní kniha (deník)

- vedena v modulu Ginis za období červen až srpen, listopad a prosinec
- skonto pokladní hotovosti k 5.10.2021 v 8:20hod. činí Kč 42.450,00 stav souhlasí se záznamem v pokladní knize k dokladu č. 200100 ze dne 7.9.2021

Pokladní doklad

- č.: 200079 - 200097, 200110 - 200118

Evidence poplatků

- vedena v tabulkách excel – TKO, psi k 31.12.2021

Evidence majetku

- vedena v modulu Gordic, dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2021, Plán inventur na rok 2021 ze dne 15.12.2021, Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 22.1.2022

Mzdová agenda

- tabulka odpracovaných hodin v roce 2021, výplatní lístek za období 7/2021, mzdový list zaměstnance za rok 2021, ke kontrolované dohodě o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- rekapitulace mzdových nákladů za období 7/2021, mzdový list zaměstnance za rok 2021 - všichni neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2020 ze dne schválení 26.5.2021
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 8.3.2021

Smlouvy o dílo

- Objednávka ze dne 20.1.2021, dodavatel fyzická osoba - dotační specialista IČ 86699911, na akci "Obec Prodašice - Objednávka laboratorního rozboru bahna (sedimentu ze dna a břehu rybníka), jako povinou přílohu k dotační akci : Rekonstrukce a odbahnění rybníka v Obci Prodašice", cena služby Kč 34.500,00 bez DPH

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 14.12.2021, obdarovaná Mateřská škola Ledce, obec daruje finanční dar ve výši Kč 2.000,00 k zakoupení hraček, pomůcek, výtvarných potřeb pro děti

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2017 – 2020 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Obnova venkova Oblast podpory Občanská vybavenost ze dne 8.2.2021, investiční dotace na akci „Prodašice - herní prvky na dětském hřišti“ ev. č. FOV/OBV/042960/2020 v maximální výši Kč 100.000,00

- Smlouva č. 1200600058 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí České republiky ze dne 8.9.2021 (podepsáno elektronicky, bez viditelného podpisu), investiční dotace ve výši Kč 533.561,59 na akci "PP - Revitalizace malé vodní nádrže Prodašice"
- nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnosprávní smlouva č. VS 1/2021 ze dne 15.6.2021, příjemce dotace SHČMS Sbor dobrovolných hasičů Prodašice, dotace ve výši Kč 15.000,00, na ochranné pomůcky, pracovní pomůcky, oblečení, pohonné hmoty, startovné, údržba zařízení, pohoštění, armatur, těsnění, vyúčtování předloží příjemce do 31.12.2021 - předloženo 20.12.2021

Dohody o provedení práce

- ze dne 24.3.2021 uzavřená s os. č. 1 na období od 1.4.2021 do 31.10.2021 v rozsahu do 300hod. - sekání trávy na pozemcích veřejného prostranství obce a odvoz posekané trávy

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

- dopisem čj. 075497/2021/KUSK ze dne 2.6.2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 16.12.2020, 9.3.2021, 7.4.2021, 26.5.2021, 2.7.2021, 7.9.2021, 13.12.2021
- nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Nespecifikován

- předběžné vyúčtování výdajů voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR ze dne dodání DS 18.11.2021

V kontrolovaném období obec Prodašice, dle prohlášení starostky 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, 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 přijetí a 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 Prodašice:

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

§ 13 odst. 1 písm. b), neboť:

Písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nebyla podána do 15 dnů od projednání závěrečného účtu, ale opožděně. Závěrečný účet obce za rok 2018 projednalo zastupitelstvo obce 25.3.2019, informace o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření byla doručena přezkoumávajícímu orgánu 11.4.2019.

NAPRAVENO

Chyba se opakuje. Závěrečný účet obce za rok 2019 projednalo zastupitelstvo obce 16.6.2020, informace o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření byla doručena přezkoumávajícímu orgánu 7.7.2020.

Dílčí 2021: Doručením informace o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 v souladu se zákonem. Závěrečný účet obce za rok 2020 projednalo zastupitelstvo obce 26.5.2021, informace doručena dne 2.6.2021.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Prodašice 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	0,28 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,48 %
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.

Prodašice 24.02.2022

Podpisy kontrolorů:

Jana Pýchová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Marcela Pavlíčková

.....
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 byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Jana Nohýnková, starostka obce. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Prodašice ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Jana Nohýnková
starostka obce Prodašice

.....
dne 24.02.2022

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Jana Pýchová
2	1 x	Obec Prodašice	Jana Nohýnková