

Čj.: 012899/2022/KUSK
SpZn: SZ_075962/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

HŘEBEČNÍKY

**IČ: 00243752
za rok 2021**

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

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 06.06.2022
- 01.10.2021

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: Hřebečnky
Hřebečnky 36
270 41 Slabce**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Anežka Hvižd'alová**
- kontroloři: **Markéta Vejražková**

Zástupci obce:

**Václav Kolský - místostarosta
Vlasta Bohuslavová - 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 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 06.06.2022 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 27.11.2019 do 14.12.2019, schválen zastupitelstvem obce dne 13.12.2019, schválený výhled zveřejněn dne 27.12.2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněn v době od 25.11.2020 do 11.12.2020

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 11.12.2020 jako vyrovnaný, závazné ukazatele dle odvětvového členění - paragrafy, schválený rozpočet zveřejněn dne 6.1.2021

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené starostou obce dne 26.3.2021, zveřejněno dne 7.4.2021,
- č. 2 schválené starostou obce dne 6.5.2021, zveřejněno dne 27.5.2021,
- č. 3 schválené starostou obce dne 21.6.2021, zveřejněno dne 30.6.2021,
- č. 4 schválené starostou obce dne 25.6.2021, zveřejněno dne 2.7.2021
- č. 5 schválené starostou obce dne 8.9.2021, zveřejněno dne 4.10.2021
- č. 6 schválené starostou obce dne 5.11.2021, zveřejněno dne 3.12.2021
- č. 7 schválené starostou obce dne 10.12.2021, zveřejněno dne 6.1.2022

Závěrečný účet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 25.6.2021 s vyjádřením „, bez výhrad“, návrh zveřejněn v době od 10.6.2021 do 26.6.2021, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 30.6.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k datu 31.8.2021 (ze dne 13.9.2021), k 31.12.2021 (ze dne 24.1.2022)

Výkaz zisku a ztráty

- k datu 30.6.2021 (ze dne 14.7.2021), k 31.12.2021 (ze dne 10.2.2022)

Rozvaha

- k datu 30.6.2021 (ze dne 14.7.2021), k 31.12.2021 (ze dne 10.2.2022)

Příloha rozvahy

- k datu 30.6.2021 (ze dne 14.7.2021), k 31.12.2021 (ze dne 10.2.2022)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

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

Kniha došlých faktur

- k 24.9.2021, počet faktur 135
- k 31.12.2021, počet faktur 174

Kniha odeslaných faktur

- k 29.9.2021, počet faktur 22
- k 31.12.2021, počet faktur 32

Faktura

- dodavatelská č. 72 z 3.6.2021 - č. 88 z 28.6.2021, č. 162 z 23.12.2021 - č. 174 z 29.12.2021
- vydavatelská č. 9 z 2.6.2021

Bankovní výpis

- č. 13 z 30.6.2021, č. 28 z 31.12.2021 k účtu č. 94-2812221/0710 - Česká národní banka , doklad č. 21-803-00013 z 30.6.2021, č. 21-803-00028 z 31.12.2021
- č. 30 z 1.6.2021 - č. 35 z 30.6.2021, č. 12 z 31.12.2021 k běžnému účtu č. 1326221/0100 - Komerční banka a.s., doklad č. 21-801-00030 z 1.6.2021 - č. 21-801-00035 z 30.6.2021, č. 21-801-00063 z 3.12.2021 - č. 21-801-00067 z 31.12.2021

Účetní doklad

- č. 21-007-00010 ze dne 26.3.2021 - průúčtování daně
- č. 21-007-00018 ze dne 25.6.2021 - přeúčtování hospodářského výsledku hlavní činnosti
- č. 21-007-00019 ze dne 25.6.2021 - přeúčtování hospodářského výsledku vedlejší činnosti
- č. 21-008-00012 z 31.12.2021 - předpis mezd za prosinec

Pokladní kniha (deník)

- za červen a září a prosinec, skonto pokladní hotovosti dne 1.10.2021 ve výši 58 170,00 Kč, souhlasí se stavem v pokladní knize ke dni 30.9.2021, doklad č. 69

Pokladní doklad

- č. 46 z 10.6.2021 - č. 51 z 30.6.2021, č. 88 z 1.12.2021 - č. 95 z 29.12.2021

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

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 25.6.2021.
- Daňové přiznání odesláno dne 26.3.2021.

Smlouvy nájemní

- ze dne 1.7.2021, obec pronajímá hostinec včetně sálu v domě č.p. 74 v obci Hřebečnky za účelem provozování výhradně pohostinské činnosti, nájem schválen zastupitelstvem obce dne 25.6.2021

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- k nájemní smlouvě ze dne 1.7.2021, záměr zveřejněn v době od 12.5.2021 do 28.5.2021

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.1.2021 na „úklid obce“ - maximálně 300 hodin za rok
- ze dne 1.10.2021 na „příprava voleb“ - rozsah práce 9 hodin

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 11.12.2020 (schválený rozpočet), ze dne 28.5.2021, ze dne 25.6.2021 (schválený závěrečný účet a účetní závěrka obce), ze dne 22.9.2021, ze dne 10.12.2021, nepřezkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Hřebečnický, dle prohlášení místostarosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, 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, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Hřebečnický:

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Hřebečnický 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	0,19 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,97 %
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.

Hřebečnický 06.06.2022

Podpisy kontrolorů:

Bc. Anežka Hvižd'alová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Markéta Vejražková

.....
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 7 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Václav Kolský, místostarosta obce. Dále místostarosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hřebečnický ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Václav Kolský
místostarosta obce Hřebečnický

.....
dne 06.06.2022

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Anežka Hvižd'alová
2	1 x	Obec Hřebečnický	Václav Kolský