

Čj.: 002296/2022/KUSK
SpZn: SZ_076820/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ŽABONOSY

IČ: 00473782

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Žabonosy za rok 2021 bylo zahájeno dne 29. 7. 2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 12. 11. 2021
- 1. 2. 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:

1. 1. 2021 - 31. 12. 2021

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Žabonosy
Žabonosy 94
280 02 Kolín 2

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jaroslav Petrák
Bc. Marie Milanovičová (dne 1.2.2022)
Bc. Jana Jechová (dne 12.11.2021)
Bc. Petr Venclovský (dne 12.11.2021)

Zástupci obce:

Štefan Psota - starosta
Iveta Forštová - 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 1. 2. 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 - 2024, schválen zastupitelstvem obce dne 5.11.2020, zveřejněn dne 5.11.2020, návrh zveřejněn ve dnech 16.10.2020 - 5.11.2020

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 30.11.2020 - 17.12.2020 (dle doložky)

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 17.12.2020 jako "přebytkový", závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 14.1.2021

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 11.2.2021, zveřejněno dne 2.3.2021
- č. 2 dne 6.5.2021, zveřejněno dne 27.5.2021
- č. 3 dne 29.7.2021, zveřejněno dne 23.8.2021
- č. 4 dne 8.11.2021, zveřejněno dne 6.12.2021
- č. 5 dne 20.12.2021, zveřejněno dne 19.1.2022
- změna rozpisu rozpočtu schvalována starostou obce:
- č. 1 dne 1.4.2021
- č. 2 dne 15.9.2021

Závěrečný účet

- projednán včetně zprávy o výsledku hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 6.5.2021 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 7.5.2021
- návrh zveřejněn ve dnech 2.4.2021 - 7.5.2021 (dle doložky)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2021, odeslán 14.10.2021
- k 31.12.2021, odeslán 27.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2021, odeslán 14.10.2021
- k 31.12.2021, odeslán 1.2.2022

Rozvaha

- k 30.9.2021, odeslána 14.10.2021
- k 31.12.2021, odeslána 1.2.2022

Příloha rozvahy

- k 30.9.2021, odeslána 14.10.2021
- k 31.12.2021, odeslána 1.2.2022

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- analytická za období 9/2021, 12/2021

Kniha došlých faktur

- vedena v programu Triada, poř. č. 321001 až č. 321173

Kniha odeslaných faktur

- vedena v programu Triada, poř. č. 2021001 až č. 2021018

Faktura

- došlé - č. 321101 až č. 321108, č. 321153 až č. 321167

Bankovní výpis

- k účtu č. 5228151/0100, Komerční banka, a.s., č. 102 ze dne 29.2021 až č. 114 ze dne 30.9.2021, č. 147 ze dne 2.12.2021 až č. 163 ze dne 31.12.2021

- k účtu č. 94-3812151/0710, Česká národní banka, č. 20 ze dne 1.9.2021 až č. 23 ze dne 30.9.2021, č. 30 ze dne 3.12.2021 až č. 32 ze dne 31.12.2021
- k účtu č. 439015479/0800, Česká spořitelna, a.s., (úvěr), č. 9 za období 1.9.2021 - 30.9.2021, č. 13 za období 7.12.2021 - 31.12.2021
- k účtu č. 4592412399/0800, Česká spořitelna, a.s. č. 012 za období 1.12.2021 - 31.12.2021

Účetní doklad

- k účtu č. 5228151/0100 - č. 110102 až č. 110113, č. 110147 až č. 110163
- k účtu č. 94-3812151/0710 - č. 120020 až č. 120023, č. 120030 až č. 120032
- k účtu č. 439015479/0800 - č. 140009, č. 140013
- k účtu č. 4592412399/0800 - č. 130012
- k pokladně - č. 410387 až č. 410406, č. 410430 až č. 410453 (příjmy), č. 420066 až č. 420077, č. 420105 až č. 420115 (výdaje)
- předpisy faktur došlých - č. 710101 až č. 710108, č. 710153 až č. 710167
- vnitřní doklady - č. 610001, 610008, 610009, 610012, 610013, 610022, 610021, 610019, 630012

Pokladní kniha (deník)

- za období září, prosinec 2021
- skonto pokladní hotovosti provedeno dne 12.11.2021 ve 12 hodin 00 minut se zjištěným zůstatkem ve výši Kč 4.400,00 shodně na zápis v pokladní knize k dokladu č. V101 ze dne 11.11.2021

Pokladní doklad

- příjmové č. P387 ze dne 6.9.2021 až č. P406 ze dne 20.9.2021, č. P430 ze dne 2.12.2021 až č. P453 ze dne 30.12.2021
- výdajové č. V66 ze dne 2.9.2021 až č. V77 ze dne 30.9.2021, č. V105 ze dne 2.12.2021 až č. V115 ze dne 30.12.2021

Evidence poplatků

- vedena v programu Munis - Triada (poplatek ze psů, komunální odpad)

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku programu Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace k 31.12.2021

Mzdová agenda

- výplatnice ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatnice za období 6 - 9 (neuvolněný starosta obce)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce r. 2020 ze dne 6.5.2021

Smlouvy o dílo

- č. 2021/STA/011 ze dne 27.8.2021 uzavřená se zhotovitelem Eurovia CS, a.s., Praha 4 v částce Kč 251.600,00 bez DPH na realizaci díla "Oprava místní komunikace Obec Žabonosy". Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 19.8.2021.

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

- Kupní smlouva na nemovitost ze dne 21.1.2021 uzavřená s kupujícím - fyzická osoba, předmět - pozemek p.č. 251/5, st. 210 a st. 211, 48/3 v k.ú. Žabonosy. Prodej schválen zastupitelstvem obce dne 27.8.2020.
- Kupní smlouva ze dne 13.12.2021 uzavřená s kupujícím - fyzická osoba, předmět část pozemku č. 249/4 v k.ú. Žabonosy, schváleno zastupitelstvem obce dne 8.11.2021.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- prodat části pozemku p.č. 48/2 a 48/3 v k.ú. Žabonosy, zveřejněn ve dnech 3.9.2020 - 24.9.2020
- prodat část pozemku p.č. 249/4 v k.ú. Žabonosy, zveřejněn ve dnech 2.8.2021 - 24.8.2021

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene a dohoda o umístění stavby č. IV-12-6028314 ze dne 14.5.2021 uzavřená s budoucím oprávněným ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV-Podmokly k pozemku p.č. 95/9 v k.ú. Žabonosy, zřízeno úplatně 1.000,00. Zřízení břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 6.5.2021.
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti inženýrské sítě č.j. 6326/2021-SŽ-OŘ PHA-OP ze dne 7.5.2021 uzavřená s povinným - Správa železnic, státní organizace, Praha 1 - Nové Město k pozemku 107/3 v k.ú. Žabonosy, zřízeno úplatně Kč 10.000,00. Zřízení břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 6.5.2021.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.6.2021 v rozsahu 80 hodin (sekání trávy traktůrkem - louka a okolí)
- ze dne 1.6.2021 v rozsahu 10 hodin (desinfekce a očištění obecních studní, měření sloupce vody ve studních)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu (poptávkové řízení) na "Opravu místní komunikace", zejména: Výzva k podání nabídek ze dne 29.7.2021 (oslovení 3 dodavatelé, e-mailem), zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 19.8.2021 (výběr zhotovitele, uzavření smlouvy) - kritérium nejnižší cena a délka záruky. Nabídková cena souhlasí s cenou smluvní (SOD ze dne 27.8.2021)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 5.11., 17.12.2020, 11.2., 6.5., 29.7., 19.8., 8.11., 20.12.2021 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Žabonosy, 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, 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 ručitého 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 Žabonosy:

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 Žabonosy 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	1,26 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	31,92 %
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 1 714 250,00 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.

Žabonosy 1. 2. 2022

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslav Petrák
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marie Milanovičová
kontrolorka

Bc. Jana Jechová
kontrolorka (nepřítomna dne 1.2.2022)

Bc. Petr Venclovský
kontrolor (nepřítomen dne 2.1.2022)

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, p. pí Štefan Psota, starosta obce. Dále starosta obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Žabonosy ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Štefan Psota
starosta obce Žabonosy

.....
dne 1. 2. 2022

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Jaroslav Petrák
2	1 x	obec Žabonosy	Štefan Psota