

Čj.: 000503/2022/KUSK
SpZn: SZ_074621/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ZDĚTÍN

IČ: 00508926

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Zdětín za rok 2021 bylo zahájeno dne 27.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 06.05.2022
- 03.12.2021

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:

Zdětín
Zdětín 158
294 71 Benátky nad Jizerou 1

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Alena Zemanová
Bc. Zuzana Svobodová

Zástupci obce:

František Němeček - starosta
Hedvika Čadková - administrativní
pracovnice
Ing. Andrea Vesecká - hlavní 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 právníků 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 06.05.2022 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

- na období roku 2021 - 2023, schválený zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2020, zveřejněný dne 15. 12. 2020, návrh zveřejněn dne 28. 11. - 14. 12. 2020

Návrh rozpočtu

- zveřejněný dne 28. 11. - 14. 12. 2020

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2020 jako schodkový, krytí schodku ze zůstatku z minulých let, závazné ukazatele dle příloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích na jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby, zveřejněný dne 15. 12. 2020

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 15. 12. 2020 pro příspěvkovou organizaci Mateřská škola Zdětín

Rozpočtová opatření

- č. 1 k 31. 1. 2021 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 12. 12. 2018, zveřejněno dne 1. 2. 2021
- č. 2 k 28. 2. 2021 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 12. 12. 2018, zveřejněno dne 1. 3. 2021
- č. 3 k 31. 3. 2021 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 12. 12. 2018, zveřejněno dne 1. 4. 2021
- č. 4 k 30. 4. 2021 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 12. 12. 2018, zveřejněno dne 3. 5. 2021
- č. 5 k 31. 5. 2021 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 12. 12. 2018, zveřejněno dne 1. 6. 2021
- č. 6 k 30. 6. 2021 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 12. 12. 2018, zveřejněno dne 1. 7. 2021
- č. 7 k 31. 7. 2021 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 12. 12. 2018, zveřejněno dne 2. 8. 2021
- č. 8 k 31. 8. 2021 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 12. 12. 2018, zveřejněno dne 1. 9. 2021
- č. 9 k 30. 9. 2021 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 12. 12. 2018, zveřejněno dne 1. 10. 2021
- č. 10 k 31. 10. 2021 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 12. 12. 2018, zveřejněno dne 1. 11. 2021
- č. 11 k 30. 11. 2021 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 12. 12. 2018, zveřejněno dne 1. 12. 2021
- č. 12 k 29. 12. 2021 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 12. 12. 2018, zveřejněno dne 3. 1. 2022
- č. 13 k 30. 12. 2021 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 12. 12. 2018, zveřejněno dne 3. 1. 2022
- č. 14 k 31. 12. 2021 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 12. 12. 2018, zveřejněno dne 3. 1. 2022

Závěrečný účet

- za rok 2020, projednán a schválen dne 28. 6. 2021 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 28. 6. 2021, návrh zveřejněn od 10. 6. - 28. 6. 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30. 9. 2021 ze dne 14. 10. 2021, k 31. 12. 2021 ze dne 28. 1. 2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 30. 9. 2021 ze dne 19. 10. 2021, k 31. 12. 2021 ze dne 15. 2. 2022

Rozvaha

- k 30. 9. 2021 ze dne 19. 10. 2021, k 31. 12. 2021 ze dne 15. 2. 2022

Příloha rozvahy

- k 30. 9. 2021 ze dne 19. 10. 2021, k 31. 12. 2021 ze dne 15. 2. 2022

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- za rok 2021 (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- za rok 2021 k č. 309

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2021 k č. 8/2021

Faktura

- č. 4100028 - 4100033, 4100049 - 4100053 (předpis záloh), 4400081, 4400086 - 4400089, 4400091, 4400093, 4400110, 4400119 - 4400122, 4400184 - 4400186, 4400188 - 4400198, 4400200, 4400201, 4400204, 4400207 - 4400213, 4400215 - 4400217, 4400224, 4400225, 4400263, 4400265, 4400266, 4400271, 4400273 - 4400275, 4400280, 4400282 - 4400284, 4400286, 4400287 (předpis přijatých faktur)
- č. 880003, 8800005, 880007, 8800008 (vydané)

Bankovní výpis

- č. 5, 9, 12 k účtu č. 35824181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s.
- č. 12 k účtu č. 107-4314010277/0100 vedenému u Komerční banky, a. s.
- č. 28, 29 k účtu č. 94-10512181/0710 vedenému u České národní banky

Účetní doklad

- č. 100226 - 100232, 100238 - 100243, 100260 - 100265, 100448 - 100519, 100639, 100631, 100639 - 100648, 100650, 100653, 100659, 100661, 100663, 100674, 100678 - 100681 k účtu č. 35824181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s.
- opravné doklady č. 9900006 - 9900008
- vnitřní doklad č. 5500012 (předpis mezd za měsíc prosinec 2021)
- č. 400039 a 400040 k účtu č. 94-10512181/0710 vedenému u České národní banky

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc srpen, září a prosinec 2021
- Skonto pokladní hotovosti - zůstatek k 3. 12. 2021 činil Kč 286 370,00 (k pokladnímu dokladu č. 380), hotovost souhlasí se zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 222 - 300, 381 - 427

Evidence poplatků

- vedena v exellových tabulkách - místní poplatky za psy, domovní odpad

Evidence majetku

- vedena částečně v modulu majetku Triada a v excellových tabulkách

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka "Inventarizace majetku a závazků obce Zdětín za rok 2021"

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2021

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listina za měsíc září 2021 - uvolněný starosta obce a neuvolnění zastupitelé obce

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2020 (schválena zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2021)

- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace za rok 2020 (schválena zastupitelstvem obce dne 10. 3. 2021)

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 11. 3. 2021 uzavřena s obdarovaným FOKUS Mladá Boleslav, z. s. o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 8 000,00 pro chráněné dílny
- Darovací smlouva ze dne 7. 7. 2021 uzavřena s obdarovaným obec Lužice o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 50 000,00 na vybudování nového zdravotního střediska

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu nebytových prostor "klubovna na hřišti" ze dne 3. 6. 2021 o pronájmu nebytových prostor v nemovitosti obce bez č. p. na pozemku p. č. st. 223 k. ú. Zdětín u Benátek nad Jizerou za účelem provozování hostinské činnosti

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr pronájmu nebytových prostor v nemovitosti obce bez č. p. na pozemku p. č. st. 223 k. ú. Zdětín u Benátek nad Jizerou zveřejněn dne 11. 3. - 29. 3. 2021

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 3. 6. 2021 uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a. s. Děčín o zřízení věcného břemene na pozemku obce p. č. 951 k. ú. Zdětín u Benátek nad Jizerou za účelem zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy
- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 15. 4. 2021 uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a. s. Děčín o zřízení věcného břemene na pozemcích obce p. č. 788/1, 794/4 a 1266 k. ú. Zdětín u Benátek nad Jizerou za účelem zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 16. 11. 2021 vydané poskytovatelem Ministerstvo zemědělství Praha 1 o poskytnutí dotace ve výši Kč 1 276 000,00 na akci Rekonstrukce betonové nádrže v obci Zdětín (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 1/2021 ze dne 15. 12. 2021 uzavřena s příjemcem FK Zdětín, z. s. o poskytnutí neinvestiční dotace ve výši Kč 150 000,00 na činnost v roce 2022, zveřejněna dne 16. 12. 2021
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 2/2021 ze dne 15. 12. 2021 uzavřena s příjemcem SDH - Zdětín o poskytnutí neinvestiční dotace ve výši Kč 30 000,00 na činnost v roce 2022
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 3/2021 ze dne 17. 12. 2021 uzavřena s příjemcem Spolek žen Zdětín o poskytnutí neinvestiční dotace ve výši Kč 25 000,00 na pořádání kulturních akcí pro děti, mládež a dospělé v roce 2022
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 4/2021 ze dne 22. 12. 2021 uzavřena s příjemcem Myslivecké sdružení Zdětín o poskytnutí neinvestiční dotace ve výši Kč 75 000,00 na nákup zvěře a krmení pro zvěř v roce 2022, zveřejněna dne 23. 12. 2021
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 5/2021 ze dne 20. 12. 2021 uzavřena s příjemcem ČSCH Zdětín o poskytnutí neinvestiční dotace ve výši Kč 20 000,00 chov domácí drůbeže, holubů, králíků atd. a zajištění výstav v roce 2022
- Vyúčtování ze dne 2. 12. 2021 Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace č. 9/2020 uzavřené s příjemcem SDH - Zdětín o poskytnutí neinvestiční dotace ve výši Kč 30 000,00 na činnost v roce 2021

Dohody o provedení práce

- ze dne 1. 10. 2021 za hrabání a odvoz listí, údržba obce

- ze dne 1. 9. 2021 za hrabání a odvoz trávy, údržba zeleně a úklid obce
- ze dne 1. 9. 2021 za úklid budovy č. p. 40 a okolí

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2016 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 15. 12. 2016

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

- dopisem zasláným přezkoumávajícímu orgánu dne 1. 7. 2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 14. 12. 2020, 10. 3. 2021, 2. 6. 2021, 28. 6. 2021, 22. 9. 2021, 8. 12. 2021 (NEPŘEZKOUMÁVÁNO, použito podpůrně)

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 20. 7. 2021 u příspěvkové organizace Mateřská škola Zdětín (kontrolované období leden - červen 2021)

V kontrolovaném období obec Zdětín, 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, 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 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 Zdětín:

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 § 99 odst. 2, neboť:**

Starosta obce rozhodl v pravomoci vyhrazené zastupitelstvu obce schválením rozpočtového opatření č. 9 k 30. 9. 2021, kterým byly navýšeny celkové výdaje o částku Kč 671 000,00. Toto rozpočtové opatření je v rozporu s rozhodnutím zastupitelstva obce ze dne 12. 12. 2018, kterým byla starostovi svěřena pravomoc vykonávat rozpočtová opatření do max. výše Kč 500 000,00 na jedno rozpočtové opatření.

NAPRAVENO

Přijetím nápravného systémového opatření tak, že rozpočtová opatření č. 11 - 14 byla provedena v souladu s rozhodnutím zastupitelstva obce ze dne 12. 12. 2018.

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:**

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. za rok 2019.

NAPRAVENO

Přijetím nápravného systémového opatření tak že, písemná informace o přijetí nápravných opatření byla zaslána přezkoumávajícímu orgánu dne 1. 7. 2021

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Zdětín 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	0,24 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,61 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,96 %

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.

Zdětín 06.05.2022

Podpisy kontrolorů:

Alena Zemanová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Zuzana Svobodová

.....
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 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. František Němeček, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Zdětín ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

František Němeček
starosta obce Zdětín

.....
dne 06. 05. 2022

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Alena Zemanová
2	1 x	Obec Zdětín	František Němeček