

Čj.: 012928/2022/KUSK
SpZn: SZ_055338/2021/KUSK

Stejnopis č. 1

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

BDÍN **IČ: 00639770** **za rok 2021**

Přezkoumání hospodaření obce Bdín za rok 2021 bylo zahájeno dne 06.08.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 19.04.2022
- 09.11.2021

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:

Bdín
Bdín 38
270 54 Řevničov

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Anežka Hvízd'alová
Markéta Vejražková

Zástupci obce:

JUDr. Vladimír Trnka - starosta

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 právními 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 19.04.2022 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 1.12.2020 do 31.12.2020, schválen zastupitelstvem obce dne 14.12.2020, zveřejněn dne 14.12.2020

Návrh rozpočtu

- zveřejněn v době od 25.11.2020 do 14.12.2020

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 14.12.2020 jako schodkový, schodek bude kryt přebytkem z minulých let, závazné ukazatele dle odvětvového členění - paragrafy, schválený rozpočet zveřejněn dne 14.12.2020

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené starostou obce dne 10.3.2021, zveřejněno dne 11.3.2021
- č. 2 schválené starostou obce dne 12.4.2021, zveřejněno dne 16.4.2021
- č. 3 schválené starostou obce dne 12.5.2021, zveřejněno dne 20.5.2021
- č. 4 schválené starostou obce dne 10.6.2021, zveřejněno dne 17.6.2021
- č. 5 schválené starostou obce dne 12.7.2021, zveřejněno dne 13.7.2021
- č. 6 schválené starostou obce dne 10.9.2021, zveřejněno dne 15.9.2021
- č. 7 schválené starostou obce dne 11.10.2021, zveřejněno dne 15.10.2021
- č. 8 schválené starostou obce dne 11.11.2021, zveřejněno dne 11.11.2021
- č. 9 schválené starostou obce dne 9.12.2021, zveřejněno dne 10.12.2021
- č. 10 schválené starostou obce dne 31.12.2021, zveřejněno dne 18.1.2022

Závěrečný účet

- projedná a schválen zastupitelstvem obce dne 10.5.2021 s vyjádřením „s výhradami“, návrh zveřejněn v době od 22.4.2021 do 11.5.2021, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 23.6.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k datu 30.9.2021 (ze dne 11.10.2021), k datu 31.12.2021 (ze dne 27.1.2022)

Výkaz zisku a ztráty

- k datu 30.9.2021 (ze dne 11.10.2021), k datu 31.12.2021 (ze dne 27.1.2022)

Rozvaha

- k datu 30.9.2021 (ze dne 11.10.2021), k datu 31.12.2021 (ze dne 27.1.2022)

Příloha rozvahy

- k datu 30.9.2021 (ze dne 11.10.2021), k datu 31.12.2021 (ze dne 27.1.2022)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

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

Kniha došlých faktur

- k 30.9.2021, počet faktur 52
- k 31.12.2021, počet faktur 76

Kniha odeslaných faktur

- k 30.9.2021, počet faktur 6
- k 31.12.2021, počet faktur 8

Faktura

- dodavatelská č. 39 z 2.7.2021 - č. 52 z 30.9.2021, č. 71 z 3.12.2021 - č. 76 z 22.12.2021
- vydavatelská č. 6 z 13.9.2021, č. 8 z 19.12.2021

Bankovní výpis

- č. 7 - č. 9 za období červenec -září, č. 12 za prosinec k běžnému účtu č. 2126221/0100 - Komerční banka a.s., doklad č. KB-0007 z 31.7.2021 - č. KB-0009 z 30.9.2021, KB - 00012 z 31.12.2021
- č. 21 z 30.9.2021, č. 28 z 31.12.2021 k účtu č. 94-8413221/0710 - Česká národní banka, doklad č. CNB-00021 z 30.9.2021, č. CNB-00028 z 31.12.2021

Účetní doklad

- č. PR-00001 z 10.5.2021 - přeúčtování hospodářského výsledku
- č. PM-00012 z 31.12.2021 - předpis mezd za prosinec

Pokladní kniha (deník)

- za červenec - listopad a prosinec, skonto pokladní hotovosti dne 9.11.2021 ve výši 20 509,00 Kč, souhlasí se stavem v pokladní knize, doklad č. 67

Pokladní doklad

- č. 35 z 1.7.2021 - č. 52 z 29.9.2021, č. 77 z 7.12.2021 - č. 82 z 29.12.2021

Evidence poplatků

- vedena ručně v knize

Evidence majetku

- vedena v elektronické podobě v modelu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- svědčící o provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021

Odměňování členů zastupitelstva

- neuvolněného starosty, dle výplatních pásek za měsíc červenec - září 2021

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 10.5.2021.
- Daňové přiznání podáno 25.3.2021.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.12.2021 na „, podzimní a zimní údržba návse, úklid sněhu" - rozsah práce 30 hodin

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

- Dopisem ze dne 3.5.2021.

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 14.12.2020 (schválený rozpočet), ze dne 22.2.2021, ze dne 10.5.2021 (schválen závěrečný účet), ze dne 2.8.2021, ze dne 1.11.2021, ze dne 20.12.2021, nepřežkoumáno, použito podpůrně

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

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:

- **Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek**

§ 28 odst. 1, neboť:

Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena. Zastupitelstvo obce neschválilo účetní závěrku.

NAPRAVENO

Zastupitelstvo obce dne 20.12.2021 na svém veřejném zasedání, dodatečně schválilo účetní závěrku za rok 2020.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 84 odst. 2 písm. p), neboť:

Zastupitelstvo obce nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva. Obec dne 2.5.2020 uzavřela dohodu o provedení práce se zastupitelem obce P.G. na opravu a údržbu vodovodního řádu. Zastupitelstvo s tímto nevyslovalo souhlas.

NAPRAVENO

Obec přijala systémové opatření a dohody o provedení práce již schvaluje v souladu se zákonem.

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 4 odst. 4, 5, neboť:

Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový. Obec schválila rozpočet jako vyrovnaný, ve skutečnosti byl navržen jako schodkový, schodek ve výši 250 000,00 Kč bude kryt přebytkem z minulých let.

NAPRAVENO

Rozpočet na rok 2021 byl již schválen v souladu se zákonem.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Bdín 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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,61 %
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.

Bdín 19.04.2022

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. JUDr. Vladimír Trnka, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bdín ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

JUDr. Vladimír Trnka
starosta obce Bdín

.....
dne 19.04.2022

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Anežka Hvižd'alová
2	1 x	Obec Bdín	JUDr. Vladimír Trnka