

Čj.: 003723/2022/KUSK
SpZn: SZ_046673/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

CTIMĚŘICE

**IČ: 00509361
za rok 2021**

Přezkoumání hospodaření obce Ctiměřice za rok 2021 bylo zahájeno dne 26.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 03.09.2021
- 03.06.2022

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:

01.01.2021 - 31.12.2021

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

**Ctiměřice
Ctiměřice 4
294 46 Semčice**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

**Marcela Pavlíčková
Jana Pýchová**

Zástupce obce:

Mgr. Marie Bičáková - starostka

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 právnickými 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 hospodář 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 03.06.2022 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

- na roky 2019 - 2021 ze dne 27.12.2018, zveřejněn dne 27.12.2018, návrh zveřejněn od 3.12.2018 do 27.12.2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 7.12.2020 do 2.1.2021

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 30.12.2020 jako přebytkový, závazné ukazatele v odvětvovém třídění (paragrafy) rozpočtové skladby, zveřejněn dne 7.1.2021

Rozpočtová opatření

- č. 1/2021 schváleno starostkou obce dne 31.1.2021, zveřejněno 7.2.2021
- č. 2/2021 schváleno starostkou obce dne 31.3.2021, zveřejněno 4.4.2021
- č. 3/2021 schváleno starostkou obce dne 30.4.2021, zveřejněno 3.5.2021
- č. 4/2021 schváleno starostkou obce dne 31.5.2021, zveřejněno 2.6.2021
- č. 5/2021 schváleno starostkou obce dne 30.6.2021, zveřejněno dle doložky 3.7.2021
- č. 6/2021 schváleno starostkou obce dne 31.7.2021, zveřejněno dle doložky 3.8.2021
- č. 7/2021 schváleno starostkou obce dne 31.8.2021, zveřejněno 3.9.2021
- č. 8/2021 schváleno starostkou obce dne 30.9.2021, zveřejněno 4.10.2021
- č. 9/2021 schváleno starostkou obce dne 29.10.2021, zveřejněno 1.10.2021
- č. 10/2021 schváleno starostkou obce dne 30.11.2021, zveřejněno 3.12.2021
- č. 11/2021 schváleno starostkou obce dne 1.12.2021, zveřejněno 3.12.2021
- č. 12/2021 schváleno starostkou obce dne 31.12.2021, zveřejněno 30.1.2022

Závěrečný účet

- za rok 2020, projednán a schválen zastupitelstvem obce spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření dne 28.6.2021 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 2.7.2021, návrh zveřejněn od 7.6.2021 do 2.7.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2021 ze dne 9.3.2021, 28.2.2021 ze dne 9.3.2021, 31.3.2021 ze dne 13.4.2021, 30.4.2021 ze dne 7.5.2021, 31.7.2021 ze dne 15.8.2021, 31.12.2021 ze dne 20.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2021 ze dne 12.7.2021, 31.12.2021 ze dne 31.1.2022

Rozvaha

- k 30.6.2021 ze dne 12.7.2021, 31.12.2021 ze dne 31.1.2022

Příloha rozvahy

- k 30.6.2021 ze dne 12.7.2021, 31.12.2021 ze dne 31.1.2022

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- k 31.7.2021 ze dne 16.8.2021, 31.12.2021 ze dne 31.1.2022 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu FENIX - č.: 1 - 66, dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v Knize vydaných faktur 2021 - č.: 1/2021 - 4/2021, dle potřeby

Faktura

- dodavatelská - č.: 24 - 34, 65, 66
- odběratelská - č.: 4/2021

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-12016181/0710 vedenému u České národní banky - č.: 12 - 16, 27, 28
- k účtu č. 35-1454651507/0100 vedenému u Komerční banky a. s. (úvěr) – č.: 6, 7, 12
- k účtu č. 30126181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - č.: 6 - 7, 12

Účetní doklad

- k č. 94-12016181/0710 - č.: 20012 - 20016, 20027, 20028
- k č. 30126181/0100 - č.: 10150 - 10214
- č.: 00101, 00103
- č.: 44024 - 44034
- č.: 55012
- č.: 88006
- č.: 11001 - 11010, 11022 - 11028

Pokladní kniha (deník)

- vedena ručně za období leden až srpen, prosinec
- skonto pokladní hotovosti k 3.9.2021 v 8:00hod. činí Kč 29.990,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. 10 ze dne 9.7.2021

Pokladní doklad

- č.: 1 - 10, 23 - 29

Evidence poplatků

- vedena v excel tabulce - TKO, psi k 31.12.2021

Evidence majetku

- vedena v Inventární knize - k 31.12.2021 jsou uzavírány jednotlivé druhy majetku

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2021 - Plán inventur na rok 2021 ze dne 16.12.2021, Inventarizační zpráva pro rok 2021 ze dne 17.1.2022

Mzdová agenda

- výplatní lístek za období 6/2021, mzdový list 2021 ke kontrolované dohodě o provedení práce os. č. 155

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní lístek za období 6/2021, mzdový list 2021 - všichni neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2020 ze dne schválení 28.6.2021
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 23.3.2021

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.1.2021 uzavřena s os. č. 155 na období od 2.1.2021 do 31.12.2021 v rozsahu do 25hod./ měsíc, poradenská činnost - účetnictví
- ze dne 27.9.2021 uzavřena s os. č. 0132 na období od 27.9.2021 do 5.10.2021 v rozsahu do 2,5hod., roznos volby

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 4.4.2017 - použito podpůrně

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- 30.12.2020, 17.1.2021, 29.3.2021, 28.6.2021, 27.9.2021, 13.12.2021, 27.12.2021 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Ctiměřice, dle prohlášení starostky 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 Ctiměřice:

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 Ctiměřice 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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,00 %
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 793 250,00 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.

Ctiměřice 03.06.2022

Podpisy kontrolorů:

Marcela Pavlíčková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Pýchová

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

Mgr. Marie Bičáková
starostka obce Ctiměřice

.....
dne 03.06.2022

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Marcela Pavlíčková
2	1 x	Obec Ctiměřice	Mgr. Marie Bičáková