

Čj.: 004390/2022/KUSK
SpZn: SZ_066372/2021/KUSK

Stejnopis č. 1

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

OHRAZENICE

IČ: 00242942

za rok 2021

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

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 19.11.2021
- 09.06.2022

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:

Ohrazenice
Ohrazenice 84
262 23 Jince

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Ing. Monika Špergerová
Ing. Petr Matoušek (9.6.2022)

Zástupci obce:

Mgr. Tomáš Král - starosta
Jaroslav Maier - místostarosta obce
Kristýna Zeisková - hlavní účetní
Michaela Benedová - admin. pracovnice

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 09.06.2022 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

- sestaven na roky 2021 - 2023, návrh zveřejněn od 29.11. do 17.12.2019, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 17.12.2019, po schválení zveřejněn dne 17.12.2019

Návrh rozpočtu

- na rok 2021, zveřejněn od 11.12. do 29.12.2020

Schválený rozpočet

- na rok 2021, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 29.12.2020 jako schodkový, schodek kryt z finančních prostředků z minulých let, závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy, po schválení zveřejněn dne 29.12.2020

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno starostou obce dne 28.2.2021, zveřejněno dne 12.3.2021
- č. 2 schváleno starostou obce dne 31.3.2021, zveřejněno dne 9.4.2021
- č. 3 schváleno starostou obce dne 30.4.2021, zveřejněno dne 14.5.2021
- č. 4 schváleno zastupitelstvem obce dne 8.6.2021, zveřejněno dne 8.6.2021
- č. 5 schváleno starostou obce dne 31.8.2021, zveřejněno dne 31.8.2021
- č. 6 schváleno starostou obce dne 30.9.2021, zveřejněno dne 12.10.2021
- č. 7 schváleno starostou obce dne 31.10.2021, zveřejněno dne 9.11.2021
- č. 8 schváleno starostou obce dne 30.11.2021, zveřejněno dne 10.12.2021
- č. 9 schváleno starostou obce dne 31.12.2021, zveřejněno dne 3.1.2022

Závěrečný účet

- za rok 2020, návrh zveřejněn od 23.4. do 25.5.2021, projednán zastupitelstvem obce spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce dne 25.5.2021 s vyjádřením "bez výhrad", po projednání zveřejněn dne 25.5.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 28.2., 31.3., 30.4., 30.6., 30.9., 31.10.2021 ze dne 11.11.2021, ke dni 30.11., 31.12.2021 ze dne 9.2.2022

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.9.2021 ze dne 12.10.2021, ke dni 31.12.2021 ze dne 7.2.2022

Rozvaha

- ke dni 30.9.2021 ze dne 12.10.2021, ke dni 31.12.2021 ze dne 7.2.2022

Příloha rozvahy

- ke dni 30.9.2021 ze dne 12.10.2021, ke dni 31.12.2021 ze dne 7.2.2022

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- za období 10,12/2021

Kniha došlých faktur

- ke dni 4.10.2021 do fa č. 21-000-00127, ke dni 30.12.2021 do fa č. 21-000-00154

Faktura

- došlé č. 21-000-00039 - č. 21-000-00047 za období od 16.4. do 18.5., č. 21-000-00122 - č. 21-000-00124 za období od 20.10. do 22.10., č. 21-000-00115 - č. 21-000-00120 za období od 12.10. do 15.12.2021, č. 21-000-00143 - č. 21-000-00148, č. 21-000-00150 - č. 21-000-00154 za období od 9.12. do 30.12.2021

Bankovní výpis

- k základnímu účtu č. 94-9515211/0710 vedenému u ČNB, č. 14 - č. 24 za období od 12.7. do 29.10.2021, č. 25 - č. 28 za období od 4.11. do 31.12.2021
- k běžnému účtu č. 12028211/0100 vedenému u KB a.s., č. 18 - č. 21 za období od 9.5. do 30.5., č. 41 - č. 43 za období od 11.10. do 31.10.2021, č. 49 - č. 52 za období od 6.12. do 31.12.2021

Účetní doklad

- k pokladně č. 21-701-00088 - č. 21-701-00113, č. 21-701-00207 - č. 21-701-00224, č. 21-701-00263 - č. 21-701-00290
- k základnímu účtu č. 94-9515211/0710 vedenému u ČNB, souhrnné č. 21-802-0014 - č. 21-802-00024, souhrnné č. 21-802-00025 - č. 21-802-00028
- k běžnému účtu č. 12028211/0100 vedenému u KB a.s., souhrnné č. 21-801-00018 - č. 21-801-00021, souhrnné č. 21-801-00041 - č. 21-801-00043, souhrnné č. 21-801-00049 - č. 21-801-00052
- k převodu hospodářského výsledku č. 21-100-00006 ze dne 25.5.2021
- k předpisu poplatku za TKO č. 21-100-00001
- k předpisu mezd č. 21-100-00012 za měsíc září
- ke Smlouvě o bezúplatném převodu ze dne 24.9.2021 souhrnný č. 21-101-00005
- ke Smlouvě o poskytnutí účelového finančního příspěvku ze dne 23.3.2021 č. 21-801-00043, č. 21-701-00180, č. 21-701-00287

Pokladní kniha (deník)

- za měsíce květen, říjen, prosinec
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 19.11.2021 v 7,45 hod. činil 76 870,- Kč a byl shodný s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k dokladu č. 250 ze dne 15.11.2021

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové č. 90 - č. 115 za období od 4.5. do 11.5. , č. 211 - č. 229 za období od 2.10. do 29.10.2021, č. 269 - č. 296 za období od 7.12. do 31.12.2021

Evidence poplatků

- místní poplatky za likvidaci domovního odpadu - vedena v excelu

Evidence majetku

- vedena v excelu

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce ke dni 31.12.2021 - Plán inventur ze dne 1.12.2021, doklad o proškolení ze dne 1.12.2021 včetně prezenční listiny, Inventarizační zpráva ze dne 25.1.2022, inventurní soupisy ke dni 31.12.2021, výpis z katastru nemovitostí ke dni 31.12.2021 - LV 10001 k.ú. 709310 Ohrazenice u Jinec, LV 277 k.ú. 660281 Jince

Mzdová agenda

- mzdové listy 10-12/2021 - ke kontrolovaným dohodám o provedení práce a o pracovní činnosti

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy neuvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva za měsíce leden - prosinec

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2020 ze dne 25.5.2021

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

- Kupní smlouva ze dne 13.10.2021, na základě které obec koupila od fyzické osoby pozemek p.č. 804 o výměře 74 m² v k. ú. Ohrazenice u Jinec, zastupitelstvo obce schválilo dne 8.6.2021.

- Smlouva o bezúplatném převodu pozemků č. 1002992116 ze dne 24.9.2021, na základě které obec získala od subjektu Česká republika - Státní pozemkový úřad pozemky par. č. 160, par. č. 240/8 a nově vytvořený pozemek č. 146/2, zastupitelstvo obce schválilo dne 25.5.2021.
- Směnná smlouva s doplatkem ceny ze dne 10.9.2021, uzavřená s fyzickými osobami, na základě které obec nabývá nově vytvořený pozemek p.č. 162/3 o celkové výměře 64 m2 a pozbývá nově vytvořený pozemek č. 715/4 o celkové výměře 83 m2, vše v k.ú. Ohrazenice u Jinec, finanční kompenzace ve prospěch obce ve výši 4 000,- Kč, zastupitelstvo obce schválilo dne 31.8.2021.
- Kupní smlouva ze dne 20.10.2021, na základě které obec koupila od fyzických osob nově oddělený pozemek p.č. 271/6 o výměře 124 m2 v k. ú. Ohrazenice u Jinec, zastupitelstvo obce schválilo dne 31.8.2021.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Směnné smlouvě s doplatkem ceny ze dne 10.9.2021 - záměr zveřejněn ve dnech 22.6. -31.8.2021

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene a dohoda o umístění stavby č. IV-12-6027461/6, zemní kabel NN , parc.č. 699/4 v k.ú. Ohrazenice u Jinec ze dne 10.9.2021, povinná obec Ohrazenice, oprávněná ČEZ Distribuce, a.s., Děčín, v zastoupení Hrdlička, spol. s r.o., zřízeno na dobu neurčitou za jednorázovou náhradu ve výši 6 500,- Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 31.8.2021.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelového finančního příspěvku ze dne 23.3.2021, na základě které obec poskytla SDH Ohrazenice částku 35 000,- Kč na činnosti a akce sboru, uvedené ve smlouvě, zastupitelstvo obce schválilo dne 23.3.2021, vyúčtování dotace do 31.1.2022.

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 1.7.2021 na drobné údržbářské práce (80 hodin měsíčně)

Dohody o provedení práce

- ze dne 4.1.2021 na pomocné a úklidové práce (do 300 hodin)

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k určení pravomocí k rozpočtovým opatřením, schváleno zastupitelstvem obce dne 23.3.2021
- Směrnice upravující oběh účetních dokladů
- Směrnice o finanční kontrole
- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- 29.12.2020, 23.3., 25.5., 8.6., 31.8., 26.10., 30.11., 21.12.2021 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

V kontrolovaném období obec Ohrazenice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu 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, 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 přijetí dotace, 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 Ohrazenice:

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 Ohrazenice 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	0,44 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,20 %
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.

Ohrazenice 09.06.2022

Podpisy kontrolorů:

Ing. Monika Špergerová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Petr Matoušek

.....
kontrolor

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

Mgr. Tomáš Král
starosta obce Ohrazenice

.....
dne 09.06.2022

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Ing. Monika Špergerová
2	1 x	Obec Ohrazenice	Mgr. Tomáš Král