

Čj.: 002222/2022/KUSK
SpZn: SZ_076826/2021/KUSK

Stejnopis č. 1

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KŠELY **IČ: 00665142** **za rok 2021**

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

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 3.3. 2022
- 25. 10. 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: **Kšely**
Kšely 10
282 01 Český Brod

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Jaroslav Petrák**
- kontroloři: **Bc. Jana Jechová (25.10.2021)**
Bc. Marie Milanovičová (3.3.2022)
Bc. Petr Venclovský

Zástupci obce: **Ing. Zdeněk Špitálský - starosta**
Iveta Pazdercová - 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 03.03.2022 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 - 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 16.12.2020, zveřejněn 30.12.2020
- návrh zveřejněn od 30.11.2020 do 30.12.2020

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 30.11.2020 do 30.12.2020

Schválený rozpočet

- na rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 16.12.2020 jako přebytkový, přebytek bude použit na splátky úvěru, závazné ukazatele paragrafové znění, zveřejněn 30.12.2020

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 10.3.2021, zveřejněno dne 9.4.2021
- č. 2 dne 19.5.2021, zveřejněno dne 3.6.2021
- č. 3 dne 16.6.2021, zveřejněno dne 9.7.2021
- č. 4 dne 15.9.2021, zveřejněno dne 12.10.2021
- č. 5 dne 3.11.2021, zveřejněno dne 2.12.2021
- č. 6 dne 15.12.2022, zveřejněno dne 14.1.2022

Závěrečný účet

- za rok 2020 projednán společně se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 19.5.2021 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn 20.5.2021
- návrh zveřejněn od 22.4.2021 do 20.5.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- za období 9/2021, odeslán dne 12.10.2021
- za období 12/2021, odeslán dne 20.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- za období 9/2021, odeslán dne 15.10.2021
- za období 12/2021, odeslán dne 25.1.2022

Rozvaha

- za období 9/2021, odeslána dne 15.10.2021
- za období 12/2021, odeslána dne 25.1.2022

Příloha rozvahy

- za období 9/2021, odeslán dne 15.10.2021
- za období 12/2021, odeslán dne 25.1.2022

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- analytická za období 9/2021 a 12/2021

Kniha došlých faktur

- vedena elektronicky . celkem 238 faktur

Kniha odeslaných faktur

- vedena elektronicky - celkem 364 faktur

Faktura

- došlé č. 210130 až č. 210148, č..210185 až č. 210224

Bankovní výpis

- k účtu č. 427735399/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 140 ze dne 2.9.2021 až č. 148 ze dne 30.9.2021, č.182 ze dne 1.12.2021 až č. č.194 ze dne 31.12.2021

- k účtu č. 94-7311151/0710, Česká národní banka, a.s., č. 21 ze dne 6.9.2021 až č. 23 ze dne 30.9.2021, č.28 ze dne 30.11.2021 až č. 30 ze dne 31.12.2021
- k účtu č. 495301189/0800 Česká spořitelna a.s.: č. 011 za období 1.11.2021 - 30.11.2021 až č. 012 za období od 1.12.2021 - 31.12.2021

Účetní doklad

- k pokladně - č. 410226 až č. 410217, č. 410266 až č. 410296
- k účtu č. 427735399/0800 - č. 110140 až č. 110148, č.110182 až č. 110194
- k účtu č. 94-7311151/0710 - č. 120021 až č. 120022, č.120028 až č. 120030
- k úvěrovému účtu 495301189/0800- č. 150011 až č.150012
- předpisy faktur došlých - č. 710130 až č. 710148, č.710185 až č. 710224.
- vnitřní doklady: č. 610001, č.610015, č.610019

Pokladní kniha (deník)

- za období 9/2021, 11/2021 a 12/2021
- skonto pokladní hotovosti provedeno dne 25.10.2021 v 10 hodin 50 minut se zjištěným zůstatkem ve výši Kč 23.845,00 shodně na zápis v pokladní knize k dokladu č. P261 ze dne 22.10.2021

Pokladní doklad

- č. P226 ze dne 10.9.2021 až č. P237 ze dne 29.9.2021, P266 ze dne 1.11.2021 až č. V296 ze dne 31.12.2021

Evidence poplatků

- vedena v PC (poplatek ze psů, komunální odpad)

Evidence majetku

- vedena v programu Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka "Inventarizace majetku, pohledávek a závazků za rok 2021"

Mzdová agenda

- mzdové lístky ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové lístky za období 6-8/2021 (neuvolněný starosta, neuvolněná místostarostka)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2020 ze dne 19.5.2021

Smlouvy o dílo

- ze dne 7.6.2021 uzavřená se zhotovitelem - Technické služby, Český Brod v částce Kč 119.543,60 bez DPH (tj. Kč 144.647,76 vč. DPH) na realizaci dodávky "Náhrada výbojkových svítidel za svítidla LED v obci Kšely (20 kusů)".

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

- Kupní smlouva ze dne 20.1.2021 uzavřená s kupujícím - fyzickou osobou, předmět - pozemek p.č. 740/4 v k.ú. Kšely. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 16.12.2020.
- Kupní smlouva ze dne 20.1.2021 uzavřená s kupujícím - fyzickou osobou, předmět - pozemky p.č. 740/1 díl "a" a "b" sloučené do p.č. 100/2 v k.ú. Kšely. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 16.12.2020.

Darovací smlouvy

- ze dne 24.9.2021 uzavřená s obdarovaným SDH Kšely, předmět - peněžitý dar Kč 15.000,00 "pro potřeby SDH Kšely"

Smlouvy nájemní

- ze dne 20.5.2021 uzavřená s nájemcem - Sbor dobrovolných hasičů Kšely, předmět - nebytové prostory v 1 nadzemním podlaží budovy čp. 44 v obci Kšely, kat. území Kšely a to na dobu neurčitou.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- prodat část pozemku p.č. 740/1 v k.ú. Kšely (z něj oddělen p.č. 740/4), zveřejněn ve dnech 7.10.2020 - 16.12.2020
- prodat část pozemku p.č. 740/1 v k.ú. Kšely (z něj odděleny díly "a" a "b"), zveřejněn ve dnech 7.10.2020 - 16.12.2020
- pronajmout nebytové prostory v budově čp. 44, objekt občanské vybavenosti, na pozemku st.p.č. 75 v k.ú. Kšely, zveřejněn ve dnech 29.1.2020 - 20.2.2020

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č. O994200115 ze dne 17.3.2021 uzavřená s povinným - Povodí Labe, státní podnik, Hradec Králové k pozemku p.č. 805/1 v k.ú. Kšely, zřízeno úplatně Kč 2.608,00. Zřízení břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 10.3.2021.
- Smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě ze dne 30.3.2021 uzavřená s povinným - fyzickou osobou k pozemku p.č. 291 323 v k.ú. Kšely, zřízeno úplatně Kč 10.738,50. Zřízení břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 16.12.2020.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2017 - 2020 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Obnov venkova oblast podpory Technická infrastruktura ev. č. smlouvy poskytovatele S-0219/ŘDP/2021 ze dne 2.2.2021 v maximální výši Kč 104.000,00 (investiční, UZ812) na projekt "výměna výbojkových svítidel za LED". Přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 19.8.2020. - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 15.3.2021 uzavřená s příjemcem - Tělovýchovná jednota Podlípán Kšely, z.s. v částce Kč 5.000,00 na "činnost TJ Podlípán Kšely, z.s. na rok 2021". Poskytnutí dotace schválena zastupitelstvem obce dne 16.12.2020 na základě žádosti ze dne 2.12.2020.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 15.3.2021 uzavřená s příjemcem - Stáj NaPolí, z.s., Kšely, v částce Kč 15.000,00 na "činnost Stáji NaPolí z.s. na rok 2021". Poskytnutí dotace schválena zastupitelstvem obce dne 16.12.2020 na základě žádosti ze dne 19.11.2020.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.8.2021, sekání trávy na návsi a na hřbitově
- ze dne 1.7.2021, sekání trávy křovinořezem na veřejných prostranstvích v obci
- ze dne 1.4.2021, provedení fyzického odpočtu vodoměrů v obci u nemovitostí připojených na obecní vodovod

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Náhrada výbojkových svítidel za svítidla LED", zejména: výzva k podání nabídky (dopisy ze dne 28.4.2021, oslovení 3 dodavatelé), Protokol o otevírání obálek a hodnocení nabídek ze dne 19.5.2021, zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 19.5.2021 (výběr dodavatele, uzavření smlouvy), rozhodnutí zadavatele ze dne 26.5.2021 - kritérium ekonomické výhodnosti. Nabídková cena souhlasí s cenou smluvní (SOD ze dne 7.6.2021).

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 16.12.2020, 10.3., 19.5., 16.6., 15.9. 3.11. a 15.12.2021 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Kšely, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, 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 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 Kšely:

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 Kšely 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	2,69 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	16,12 %
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 7 529 200,00 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

- Dluh územního celku překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, neboť k 31.12.2021 činil Kč 7 529 200,00, což je 177 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Kšely 03.03.2022

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslav Petrák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jana Jechová

.....
kontrolorka nepřítomna dne 3.3.2022

Bc. Marie Milanovičová

.....
kontrolorka

Bc. Petr Venclovský

.....
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, Ing. Zdeněk Špitálský, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kšely ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Ing. Zdeněk Špitálský
starosta obce Kšely

.....
dne 03.03.2022

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Jaroslav Petrák
2	1 x	obec Kšely	Ing. Zdeněk Špitálský