

Čj.: 098279/2021/KUSK
SpZn: SZ_039798/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

OKOŘ IČ: 00640751 za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Okoř za rok 2021 bylo zahájeno dne 05.10.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 23.09.2021
- 06.05.2022

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: **Okoř**
Okoř 13
252 64 Velké Přílepy

Přezkoumání vykonali:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Jarmila Štětinová**
- kontroloři: **Helena Lišková (23.9.2021)**
PhDr. Ladislav Tomášek

Zástupci obce: **Petr Procházka - starosta**
Jana Havrdová - 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

- sestaven na roky 2021 - 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 14.9.2020 zveřejněn 25.9.2020, návrh zveřejněn ve dnech 1.8.2020 - 14.9.2020
- sestaven na roky 2022 - 2024, schválen zastupitelstvem obce dne 14.12.2021 zveřejněn 15.12.2021

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 30.11.2020 - 17.12.2020

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 31.12.2020 jako přebytkový, závazné ukazatele rozpočtu v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 11.1.2021

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno starostou obce dne 15.1.2021, zveřejněno dne 12.2.2021
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 10.3.2021, zveřejněno dne 25.3.2021
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 14.4.2021, zveřejněno dne 23.4.2021
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 1.5.2021, zveřejněno dne 7.5.2021
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 1.6.2021, zveřejněno dne 10.6.2021
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 18.8.2021, zveřejněno dne 30.8.2021
- č. 7 - schváleno zastupitelstvem obce dne 9.11.2021, zveřejněno dne 9.12.2021

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 30.6.2021, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, zveřejněn dne 16.7.2021, návrh zveřejněn ve dnech 10.6.2021 - 30.6.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.3., 30.6., 31.8.2021 ze dne 13.9.2021, k 30.11.2021, k 31.12.2021 ze dne 27.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.3., 30.6.2021 ze dne 15.7.2021, k 31.12.2021 ze dne 15.2.2022

Rozvaha

- k 31.3., 30.6.2021 ze dne 15.7.2021, k 31.12.2021 ze dne 15.2.2022

Příloha rozvahy

- k 31.3., 30.6.2021 ze dne 15.7.2021, k 31.12.2021 ze dne 15.2.2022

Účtový rozvrh

- předložen platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- předložena k 31.8., 31.12. 2021

Účetní deník

- předložen k 31.8., 31.12. 2021

Kniha došlých faktur

- za obec ke dni 27.8.2021 do faktury č. 32100072, ke dni 31.12.2021 do faktury č. 32100116
- za hospodářskou činnost ke dni 30.8.2021 do faktury č. 421000044, ke dni 31.12.2021 do faktury č. 421000071

Kniha odeslaných faktur

- za obec ke dni 16.8.2021 do faktury č. 2202107, ke dni 31.12.2021 do faktury č. 2202109
- za hospodářskou činnost ke dni 22.6.2021 do faktury č. 521000001

Faktura

- dle knihy došlých faktur za obec č. 32100017 ze dne 1.3.2021 - č. 32100027 ze dne 30.3.2021, č. 32100047 ze dne 1.6.2021 - č. 32100055 ze dne 29.6.2021, č. 32100106 ze dne 6.12.2021 - č. 32100113 ze dne 22.12.2021
- dle knihy došlých faktur za hospodářskou činnost č. 421000007 ze dne 1.3.2021 - č. 421000010 ze dne 15.3.2021, č. 421000019 ze dne 1.6.2021 - č. 421000027 ze dne 24.6.2021, č. 421000064 ze dne 1.12.2021 - č. 421000071 ze dne 31.12.2021
- dle knihy odeslaných faktur za obec č. 2202101 ze dne 12.5.2021 - č. 2202103 ze dne 17.5.2021, č. 2202104 ze dne 22.6.2021 - č. 2202105 ze dne 25.6.2021, č. 2202108 ze dne 17.12.2021
- dle knihy odeslaných faktur za hospodářskou činnost č. 521000001 ze dne 22.6.2021

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 388121369/0800 vedenému u ČS, a.s., č. 3 ze dne 31.3.2021, č. 6 ze dne 30.6.2021, č. 12 ze dne 31.12.2021
- k běžnému účtu č. 36826111/0800 vedenému u KB, a.s., č. 3 ze dne 31.3.2021, č. 6 ze dne 30.6.2021, č. 12 ze dne 31.12.2021
- k běžnému účtu č. 94-7013111/0710 vedenému u ČNB č. 7 ze dne 5.3.2021 - č. 9 ze dne 31.3.2021, č. 17 ze dne 14.6.2021 - č. 19 ze dne 30.6.2021, č. 38 ze dne 3.12.2021 - č. 40 ze dne 31.12.2021
- k úvěrovému účtu č. 35-1948081567 vedenému u ČS, a.s., č. 3 ze dne 31.3.2021, č. 6 ze dne 30.6.2021, č. 12 ze dne 21.12.2021
- k běžnému účtu HČ č. 1783-0388121369/0800 vedenému u ČS, a.s., č. 3 ze dne 31.3.2021, č. 6 ze dne 30.6.2021, č. 12 ze dne 31.12.2021
- k běžnému účtu HČ č. 123-3954040277 vedenému u KB, a.s., č. 4 ze dne 30.4.2021, č. 6 ze dne 30.6.2021, č. 12 ze dne 31.12.2021

Účetní doklad

- k základnímu běžnému účtu č. 388121369/0800 vedenému u ČS, a.s., č. 120037 - č. 120040, č. 120084 - č. 120091, č. 120153 - č. 120168
- k běžnému účtu č. 36826111/0800 vedenému u ČS, a.s., č. 110015 - č. 110017, č. 110033 - č. 110036, č. 110070 - č. 110077
- k běžnému účtu č. 94-7013111/0710 vedenému u ČNB č. 160007 - č. 160009, č. 160017 - č. 160019, č. 160038 - č. 160040
- k běžnému účtu HČ č. 1783-0388121369/0800 vedenému u ČS, a.s., č. 140013 - č. 140017, č. 140029 - č. 140031, č. 140037
- k běžnému účtu HČ č. 123-3954040277 vedenému u KB, a.s., č. 170001 - č. 170003, č. 170007 - č. 170014, č. 170071 - č. 170077
- k převodu hospodářského výsledku č. 610016
- k předpisu mezd č. 780006, č. 780012
- k opravným dokladům č. 920001

Pokladní kniha (deník)

- skonta pokladních hotovostí ke dni dílčího přezkoumání v 7:20 hod činí v pokladně obce Kč 43.163,00, v pokladně hospodářské činnosti " Hrad" Kč 33.690,00, k pokladně hospodářské činnosti " Restaurace" Kč 17.636,00 a všechna jsou shodná s vykázanými zůstatky v pokladních knihách

Pokladní doklad

- k pokladně obce za měsíc březen, červen a prosinec 2021
- č. V 00000065 ze dne 2.3.2021 - č. V 00000086 ze dne 31.3.2021, č. V 00000130 ze dne 3.6.2021 - č. V 00000150 ze dne 30.6.2021, č. V00000246 ze dne 1.12.2021 - č. V00000268 ze dne 31.12.2021

- k pokladně hospodářské činnosti " Hrad" za měsíc březen, červen a prosinec 2021
- č. V 00000007 ze dne 23.3.2021 - č. V 00000012 ze dne 31.3.2021, č. P 00000041 ze dne 4.6.2021 - č. P 000000064 ze dne 30.6.2021, č. V00000144 ze dne 6.12.2021 - č. V00000151 ze dne 31.12.2021
- k pokladně hospodářské činnosti " Restaurace" za měsíc březen, červen a prosinec 2021
- č. P 21000009 ze dne 31.3.2021- č. V 21000012 ze dne 31.3.2021, č. V 21000031 ze dne 9.6.2021 - č. P 21000046 ze dne 30.6.2021, č. V21000158 ze dne 1.12.2021 - č. P21000163 z 31.12.2021

Evidence poplatků

- za psy a za komunální odpad - vedena v excelových tabulkách, dle jednotlivých poplatníků

Evidence závazků

- vedena v programu Triada

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2021.

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd, mzdové listy za období 04 - 12/2021 u vybraných pracovníků na Dohody o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy uvolněného starosty a neuvolněných členů zastupitelstva za období 01 - 12/2021

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2020 ze dne 1.6.2021.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 5.3.2021. Obec Okoř dostává od společnosti Kurinec, s.r.o., finanční dar ve výši Kč 45.000,00. Určeno na obecní komunikace.

Smlouvy o přijetí úvěru

- Smlouva o úvěru ze dne 15.4.2021. Komerční banka, a.s., poskytuje obci Okoř úvěr ve výši Kč 400.000,00. Určeno na provozní potřeby. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 14.4.2021.

Dohody o provedení práce

- uzavřená dne 26.4.2021 s pracovníkem ev. č. 17 ze mzdového programu, na období od 1.5.2021 do 31.12.2021, v rozsahu 2 hodiny na obřad - zajišťování svateb,
- uzavřená dne 25.6.2021 s pracovníkem ev. č. 34 ze mzdového programu, na období od 1.7.2021 do 31.12.2021, v rozsahu do 300 hodin - pomocné práce v rámci hospodářské činnosti

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 2/2021 - Směrnice k finanční kontrole, s účinností od 1.1.2021.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 11 ze dne 31.12.2020, č. 1 ze dne 3.2.2021, č. 2 ze dne 10.3.2021, č. 3 ze dne 14.4.2021, č. 4 ze dne 1.5.2021, č. 5 ze dne 1.6.2021, č. 6 ze dne 30.6.2021, č. 7 ze dne 18.8.2021, č. 8 ze dne 9.11.2021, č. 9 ze dne 14.12.2021- nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Okoř, 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, 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 poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí 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 Okoř:

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 Okoř 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	3,29 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,57 %
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 355 114,00 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.

Okoř 06.05.2022

Podpisy kontrolorů:

Ing. Jarmila Štětinová

.....
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Helena Lišková

.....(dne 6.5.2022 NEPŘÍTOMNA).....
kontrolorka

PhDr. Ladislav Tomášek

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

Petr Procházka
starosta obce Okoř

.....
dne 06.05.2022

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Ing. Jarmila Štětinová
2	1 x	Obec Okoř	Petr Procházka