

Čj.: 003822/2022/KUSK
SpZn: SZ_046675/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ROKYTOVEC

IČ: 00509434
za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Rokytovec za rok 2021 bylo zahájeno dne 23.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 25.05.2022
- 03.12.2021

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: Rokytovec
Rokytovec 48
294 30 Dolní Cetno

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Marcela Pavlíčková**
- kontrolor: **Jana Pýchová (03.12.2021)**

Zástupce obce: **Pavel Mrňavý - 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 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 25.05.2022 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

- na roky 2021 - 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 30.11.2020, zveřejněn dne 30.11.2020, návrh zveřejněn dle doložky od 30.10.2020 do 30.11.2020

Návrh rozpočtu

- dle doložky zveřejněn od 30.11.2020 do 31.12.2020

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 31.12.2020 jako schodkový, krytí schodku finančními prostředky minulých let, závazné ukazatele v odvětvovém třídění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 31.12.2020

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 27.1.2021, zveřejněno dne 27.1.2021
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 31.3.2021, zveřejněno dne 31.3.2021
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 30.4.2021, zveřejněno dne 30.4.2021
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 31.5.2021, zveřejněno dne 31.5.2021
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 30.6.2021, zveřejněno dne 30.6.2021
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 31.7.2021, zveřejněno dne 31.7.2021
- č. 7 - schváleno zastupitelstvem obce dne 30.9.2021, zveřejněno dne 30.9.2021
- č. 8 - schváleno zastupitelstvem obce dne 31.10.2021, zveřejněno dne 31.10.2021
- č. 9 - schváleno zastupitelstvem obce dne 30.11.2021, zveřejněno dne 30.11.2021
- č. 10 - schváleno zastupitelstvem obce dne 31.12.2021, zveřejněno dne 31.12.2021

změny rozpisu rozpočtu:

- č. 1 ze dne 31.10.2021, č. 2 ze dne 30.11.2021, č. 3 ze dne 30.12.2021

Závěrečný účet

- za rok 2020, projednán a schválen zastupitelstvem obce spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření dne 31.5.2021 s vyjádřením "s výhradou", přijata nápravná opatření s termínem do 31.12.2021, zveřejněn dne 1.6.2021, návrh zveřejněn dle doložky od 12.5.2021 do 31.5.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2021 ze dne 13.3.2021, 30.6.2021 ze dne 12.7.2021, 30.9.2021 ze dne 12.10.2021, 31.10.2021 ze dne 12.11.2021, 31.10.2021 ze dne 12.11.2021, 31.12.2021 ze dne 28.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2021 ze dne 30.9.2021, 31.12.2021 ze dne 14.2.2022

Rozvaha

- k 30.9.2021 ze dne 30.9.2021, 31.12.2021 ze dne 14.2.2022

Příloha rozvahy

- k 30.9.2021 ze dne 30.9.2021, 31.12.2021 ze dne 14.2.2022

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- k 31.10.2021 ze dne 22.11.2021, 31.12.2021 ze dne 15.2.2022 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena ručně v Knize došlých faktur – č.: 1 - 113, dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena ručně v Knize odeslaných faktur – č.: 1/2021 - 7/2021, dle potřeby

Faktura

- dodavatelská - č.: 1, 51, 76 - 82, 114
- odběratelská - č.: 6/2021

Bankovní výpis

- k účtu č. 34223181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. – č.: 7, 9, 12
- k účtu č. 94-11216181/0710 vedenému u České národní banky – č.: 17 - 21, 28

Účetní doklad

- k č. 34223181/0100 – č.: 100208, 100268 - 100304
- k č. 94-11216181/0710 - č.: 200024 - 200030
- č.: 20003, 20004, 20007, 20010
- č.: 4100057 - 4100066
- č.: 4400051, 4400076 - 4400082
- č.: 5500013
- č.: 6600009, 6600010
- č.: 7700007, 7700008
- č.: 8800006
- č.: 1100230 - 1100278

Pokladní kniha (deník)

- vedena ručně za období září
- skonto pokladní hotovosti k 3.12.2021 v 8:15hod. činí Kč 10.106,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. P140 ze dne 1.12.2021

Pokladní doklad

- č.: P123 - P129
- č.: V100 - V127

Evidence poplatků

- vedena v excel tabulce - TKO, psi

Evidence majetku

- vedena v excel tabulkách - inventurní kniha k 31.12.2021

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2021 - Plán inventur ze dne 5.12.2021, Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 8.1.2022

Mzdová agenda

- výplatní lístek za období 08/21, mzdový list 2021 ke kontrolované dohodě o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní lístky za období 08/21, mzdový list 2021 - všichni neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2020 ze dne schválení 31.5.2021
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 25.3.2021

Smlouvy o dílo

- Objednávka ze dne 14.4.2021, zhotovitel RADON EXPRES s.r.o., Příbram, na inženýrsko geologický průzkum pro provedení stavby akce Rokytovec - splašková kanalizace a ČOV, dle cenové nabídky ze dne 31.3.2021
- Smlouva o dílo č. 21040 "Rokytovec - splašková kanalizace" ze dne 7.5.2021, zhotovitel VEDU VODU s.r.o., Dobrovice, na zpracování projektové dokumentace pro zadání a zhotovení stavby "Rokytovec - splašková kanalizace a ČOV", cena díla Kč 359.300,00 bez DPH

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

- Kupní smlouva ze dne 3.12.2021, kupující fyzická osoba, obec prodává pozemek p.č. 778/4 - ostatní plocha o výměře 208m² v k.ú. Rokytovec, kupní cena Kč 20.800,00

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 31.12.2021, obdarované Myslivecké sdružení Suchá Rokytovec, z.s., obec daruje Kč 20.000,00 na nákup bažantů v roce 2022

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě ze dne 3.12.2021 - zveřejněn od 31.5.2021 do 23.6.2021

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.8.2021 uzavřena s os. č. 23 na období 2.8. - 30.8.2021 v rozsahu 53hod., údržba zeleně

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu na investiční akci "Rokytovec - splašková kanalizace", zpracování projektové dokumentace pro zadání a zhotovení stavby "Rokytovec - splašková kanalizace a ČOV", zhotovitel VEDU VODU s.r.o., Dobrovice cena díla Kč 359.300,00 bez DPH

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o zadávání zakázek malého rozsahu, účinnost od 1.8.2016 - použito podpůrně

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

- dopisem ze dne 16.6.2021 č.j. 075366/2021/KUSK

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 30.11.2020, 31.12.2020, 27.1.2021, 26.2.2021, 31.3.2021, 30.4.2021, 12.5.2021, 31.5.2021, 30.6.2021, 31.7.2021, 30.9.2021, 31.10.2021, 30.11.2021, 31.12.2021 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Rokytovec, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu 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, nehosponařila 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 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 Rokytovec:

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:

- **Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

§ 13 odst. 1 písm. b), neboť:

Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nebyla podána do 15 dnů od projednání závěrečného účtu, ale opožděně. Závěrečný účet obce za rok 2020 projednalo zastupitelstvo obce dne 31.5.2021, informace o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření byla doručena přezkoumávajícímu orgánu dne 16.6.2021.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření, jehož účinnost bude následně ověřena.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**

§ 7 odst. 2, neboť:

Obec neověřila zůstatek účtu 069 k rozvahovému dni - výpisem z akciového účtu; nezjistila tedy, že akcie České spořitelny, a.s. již k tomuto datu nevlastnila (nucený výkup většinovým vlastníkem). V této souvislosti důrazně upozorňujeme, že je nutno neprodleně uplatnit žádost o proplacení kupní ceny akcií.

Dále nebyl při dokladové inventuře ověřen stav podle inventarizačních evidencí k účtům č. 021 a č. 081.

NAPRAVENO

Část popsané chyby - neprovedení průkazné inventury účtu 069 byla odstraněna k rozvahovému dni roku 2019 - předložen inventurní soupis k účtu 069 (současně konstatujeme, že obec uplatnila svůj nárok a úhrada za akcie byla poukázána na účet obce dne 4.12.2019, účetní doklad č. 100399).

Chyba týkající se účtu 021 napravena předložením inventury za rok 2020.

Chyba týkající se účtu 031 se opakuje i v roce 2020, neboť inventarizační komise prokazatelně neměla k dispozici Výpisy z katastru nemovitostí obec a k.ú. Rokytovec, k.ú. Krnsko a k.ú. Strenice. Inventurní soupis č. 6 k účtu 031 - Pozemky byl vyhotoven dnem ukončení inventury 8.1.2021 (inventarizační zpráva z téhož dne), ale předložené Výpisy z katastru nemovitostí byly vyhotoveny Katastrálním úřadem dne 13.1.2021.

Chyba týkající se účtu 081 se opakuje i v roce 2020.

Konečné 2021: chyba napravena v plném rozsahu. K inventarizaci účtu 031 Pozemky byly předloženy Výpisy z katastru nemovitostí, které byly vyhotoveny Katastrálním úřadem dne 5.1.2022, inventurní soupis č. 6 byl vyhotoven ke dni 8.1.2022.

- **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů**

§ 45, neboť:

Obec nedodržela obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v Příloze sestavené ke dni 31.12.2019, neboť neuvedla v oddíle B.1. doplňující informaci o podání návrhu na vklad ke kupní smlouvě ze dne 20.12.2019.

NAPRAVENO

Chyba se opakuje i v roce 2020 v případě Směnné smlouvy ze dne 13.11.2020, návrh na vklad práva do katastru nemovitostí podán dne 19.11.2020.

Dodržením obsahového vymezení vysvětlujících a doplňujících informací ve výkazu Příloha sestaveného ke dni 31.12.2021 (oddíl B1) v případě Kupní smlouvy ze dne 3.12.2021, kdy vklad práva do katastru nemovitostí byl proveden dne 17.1.2022.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Rokytovec 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	0,64 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,08 %
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.

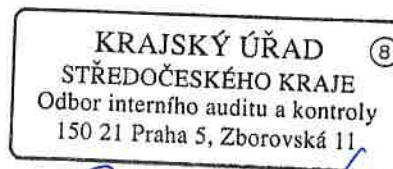
Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Rokytovec 25.05.2022

Podpisy kontrolorů:

Marcela Pavlíčková



Marcela Pavlíčková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Pýchová

.....
kontrolorka nepřítomna dne 22.05.2022

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

Pavel Mrňavý
starosta obce Rokytovec



Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Marcela Pavlíčková
2	1 x	Obec Rokytovec	Pavel Mrňavý