

Čj.: 000534/2022/KUSK
SpZn: SZ_074711/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

VŠESTUDY

IČ: 00237311

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Všestudy za rok 2021 bylo zahájeno dne 05.01.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 06.06.2022

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:

**Všestudy
Všestudy 7
277 46 Veltrusy**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Bc. Zuzana Svobodová
Ing. Daniela Jeřábková
Alena Zemanová**

Zástupci obce:

**Ing. arch. Jiří Hánl - starosta
Ing. Inka Lorencová - místostarostka obce
Ing. Pavla Ortová, Dis - hlavní 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 06.06.2022 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 období roku 2020 - 2022, schválený zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2018, návrh zveřejněný dne 28. 11. - 17. 12. 2018
- na období roku 2022 - 2024, schválený zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2020, zveřejněný dne 24. 12. 2020, návrh zveřejněný dne 4. 12. - 21. 12. 2020

Návrh rozpočtu

- zveřejněný dne 4. 12. - 21. 12. 2020

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2020 jako schodkový, krytí schodku ze zůstatku z minulých let, závazné ukazatele dle příloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích na jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby, zveřejněný dne 24. 12. 2020

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 23. 12. 2020 pro příspěvkovou organizaci Mateřská škola Vše study

Rozpočtová opatření

- č. 1 k 31. 3. 2021 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 13. 7. 2020, zveřejněno dne 14. 4. 2021
- č. 2 k 30. 4. 2021 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 13. 7. 2020, zveřejněno dne 10. 5. 2021
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2021, zveřejněno dne 30. 6. 2021
- č. 4 k 30. 9. 2021 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 13. 7. 2020, zveřejněno dne 11. 10. 2021
- č. 5 k 30. 11. 2021 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 13. 7. 2020, zveřejněno dne 6. 12. 2021
- č. 6 k 31. 12. 2021 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 13. 7. 2020, zveřejněno dne 21. 1. 2022

Závěrečný účet

- za rok 2020, projednán a schválen dne 28. 6. 2021 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 30. 6. 2021, návrh zveřejněn od 9. 6. - 28. 6. 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31. 12. 2021 ze dne 21. 1. 2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 12. 2021 (okamžik sestavení dne 21. 1. 2022)

Rozvaha

- k 31. 12. 2021 (okamžik sestavení dne 21. 1. 2022)

Příloha rozvahy

- k 31. 12. 2021 (okamžik sestavení dne 21. 1. 2022)

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2021

Hlavní kniha

- za měsíc prosinec 2021

Kniha došlých faktur

- za rok 2021 (k č. 21-001-00120)

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2021 (k č. 21-002-00021)

Faktura

- přijatá č. 21-001-00030 - 21-001-00039, 21-001-00099 - 21-001-00112, 21-001-00114 - 21-001-00118
- vydaná č. 21-002-00001 - 21-002-00021

Bankovní výpis

- č. 005, 012 k bankovnímu účtu č. 0460041399/0800 vedenému u České spořitelny a. s.
- č. 59, 63, 71 k bankovnímu účtu č. 94-6014171/0710 vedenému u ČNB

Účetní doklad

- č. 21-801-00005 a 21-801-00012 k bankovnímu účtu č. 0460041399/0800 vedenému u České spořitelny a. s.
- č. 21-803-00010 - 21-803-00012 k bankovnímu účtu č. 94-6014171/0710 vedenému u ČNB
- č. 21-005-00006 ze dne 28. 2. 2021 (převod výsledku hospodaření za rok 2020), č. 21-005-00009 (předpis pohledávek za odpady, psy, stočné), č. 21-005-00024 (zaúčtování prodeje pozemku), č. 21-005-00022 (zaúčtování směny pozemků), č. 21-005-00038 (předpis mezd za měsíc prosinec 2021)

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc březen, červen a prosinec 2021

Pokladní doklad

- č. 21-701-00051 - 21-701-00066, 21-701-00096 - 21-701-00107, 21-701-00181 - 21-701-00189

Evidence poplatků

- vedena v počítači - excelové tabulky

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka "Inventarizace majetku a závazků obce Všestudy za rok 2021"

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2021

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdové listy za rok 2021 - uvolněný starosta, neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2020 (schválena zastupitelstvem obce dne 15. 2. 2021)
- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace za rok 2020 (schválena zastupitelstvem obce dne 15. 2. 2021)

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

- Kupní smlouva o převodu vlastnického práva k nemovitým věcem ze dne 4. 8. 2021 o prodeji pozemku p. č. 20/4 o výměře 25 m² v k. ú. Všestudy u Veltrus, kupující fyzická osoba
- Směnná smlouva ze dne 19. 8. 2021 - obec nabyla pozemky v celkové výměře 29 879 m² v k. ú. Všestudy a pozbyla pozemky v celkové výměře 525 m² v k. ú. Všestudy, 19 089 m² v k. ú. Křivousy, 6 980 m² v k. ú. Dušníky nad Vltavou

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 30. 6. 2021 uzavřena s obdarovaným Město Kryry o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 37 000,00 na odstranění škod způsobených živelnou pohromou v obci Stebno
- Darovací smlouva ze dne 29. 9. 2021 uzavřena s obdarovaným Sportovní klub Viktoria Všestudy, z. s. o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 77 326,00 k pokrytí spoluúčasti vyplývající z dotační smlouvy na automatický závlahový systém na fotbalovém hřišti

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr prodeje pozemku p. č. 20/4 o výměře 25 m² v k. ú. Všestudy u Veltrus zveřejněn 21. 4. - 17. 5. 2021

- Směna pozemků v celkové výměře 525 m² v k. ú. Všestudy, 19 089 m² v k. ú. Krivousy, 6 980 m² v k. ú. Dušníky nad Vltavou záměry zveřejněny dne 8. 5. 2019 a 26. 5. 2021

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 3. 3. 2021 uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a. s. Děčín o zřízení věcného břemene na pozemku obce p. č.286/1 k. ú. Dušníky nad Vltavou za účelem zřízení, umístění a provozování zařízení distribuční soustavy

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 27. 2. 2021 vydané poskytovatelem Ministerstvo pro místní rozvoj Praha 1 o poskytnutí dotace ve výši Kč 3 126 637,00 na akci "Všestudy - Rekonstrukce místních komunikací v ul. Lva Šimáka + Vojkovická" (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Dohody o provedení práce

- ze dne 1. 1. 2021 za knihovnickou agendu, vyvěšování a svěšování státní vlajky
- ze dne 11. 10. 2021 za přípravu a úklid volební místnosti v obci Všestudy

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2017 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
- Směrnice č. 2/2017 pro vedení účetnictví obce Všestudy
- Směrnice č. 3/2017 o finanční kontrole

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 21. 12. 2020, 15. 2. 2021, 10. 5. 2021, 28. 6. 2021, 30. 8. 2021, 22. 11. 2021, 20. 12. 2021 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly za období od 1. 1. - 31. 12. 2021 u příspěvkové organizace Mateřská škola Všestudy

V kontrolovaném období obec Všestudy, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, 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 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 Všeštiny:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Všestudy 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	0,61 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,04 %
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.

Všestudy 06. 06. 2022

Podpisy kontrolorů:

Bc. Zuzana Svobodová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Daniela Jeřábková

.....
kontrolor

Alena Zemanová

.....
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.

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

Ing. arch. Jiří Hánl
starosta obce Všešudy

.....
dne 06. 06. 2022

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Zuzana Svobodová
2	1 x	Obec Všešudy	Ing. arch. Jiří Hánl

Upozornění:

- **Účetní závěrka obce** - k podkladům pro schválení účetní závěrky obce za rok 2020 nemohla být doložena Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020, neboť obec schválila účetní závěrku za rok 2020 již dne 15. 2. 2021 a přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 se uskutečnilo dne 8. 6. 2021.