

Čj.: 011293/2022/KUSK
SpZn: SZ_066024/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

TRUBSKÁ

IČ: 00233935

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Trubská za rok 2021 bylo zahájeno dne 28.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 19.11.2021
- 15.03.2022

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:

Trubská
Trubská 61
266 01 Beroun

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Markéta Vejražková
Bc. Anežka Hvižd'alová

Zástupci obce:

Jitka Kobrová - místostarostka

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 15.03.2022 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

- platný pro rok 2021, návrh zveřejněn v době od 5.12.2018 do 20.12.2018, schválen zastupitelstvem obce dne 20.12.2018, schválený výhled zveřejněn dne 27.12.2018

Návrh rozpočtu

- návrh zveřejněn v době od 1.12.2020 do 17.12.2020

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 17.12.2020 jako přebytkový, závazné ukazatele - paragrafy, schválený rozpočet zveřejněn dne 23.12.2020

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené starostou obce dne 28.2.2021, zveřejněno dne 7.3.2021,
- č. 2 schválené starostou obce dne 30.4.2021, zveřejněno dne 13.5.2021
- č. 3 schválené starostou obce dne 31.5.2021, zveřejněno dne 9.6.2021
- č. 4 schválené starostou obce dne 30.6.2021, zveřejněno dne 10.7.2021
- č. 5 schválené starostou obce dne 31.7.2021, zveřejněno dne 8.8.2021
- č. 6 schválené starostou obce dne 30.9.2021, zveřejněno dne 11.10.2021
- č. 7 schválené starostou obce dne 31.10.2021, zveřejněno dne 10.11.2021
- č. 8 schválené starostou obce dne 30.11.2021, zveřejněno dne 14.12.2021
- č. 9 schválené starostou obce dne 31.12.2021, zveřejněno dne 17.1.2022

Závěrečný účet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 24.6.2021 s vyjádřením „ bez výhrad“, návrh zveřejněn v době od 8.6.2021 do 30.6.2021, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 30.6.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.10.2021 (ze dne 15.11.2021), k 31.12.2021 (ze dne 17.1.2022)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2021 (ze dne 11.10.2021), k datu 31.12.2021 (ze dne 8.2.2022)

Rozvaha

- k 30.9.2021 (ze dne 11.10.2021), k datu 31.12.2021 (ze dne 8.2.2022)

Příloha rozvahy

- k 30.9.2021 (ze dne 11.10.2021), k datu 31.12.2021 (ze dne 8.2.2022)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- za červen a prosinec 2021, dle potřeby
- analytická předvaha 12/2021

Kniha došlých faktur

- k datu 11.10.2021, počet faktur 118
- k datu 31.12.2021, počet faktur 130

Kniha odeslaných faktur

- k datu 26.10.2021, počet faktur 9
- k datu k 31.12.2021, počet faktur 12

Faktura

- dodavatelská č. 107 z 7.10.2021 - č. 118 z 18.10.2021, č. 124 z 20.12.2021 - č- 130 z 31.12.2021
- odběratelská č. 11 z 8.12.2021

Bankovní výpis

- č. 9 za září 2021, č. 12 z 31.12.2021 k běžnému účtu č. 12028131/0100 - Komerční banka a.s., doklad č. 409 z 30.9.2021, č. 412 z 31.12.2021

- č. 31 z 30.9.2021, č. 38 z 31.12.2021 k účtu č. 94-6111131/0710 - Česká národní banka, doklad č. 451 z 30.9.2021, č. 457 - č.. 458 z 31.12.2021

Účetní doklad

- č. 548 přeúčtování hospodářského výsledku dne 24.6.2021,
- č. 526 proúčtování daně za obec dne 11.5.2021
- č. 581 z 31.12.2021 - předpis mezd za prosinec

Pokladní kniha (deník)

- za listopad, září a prosinec 2021, skonto pokladní hotovosti dne 19.11.2021 ve výši 16 222,00 Kč souhlasí se stavem v pokladní knize k dokladu č. 168

Pokladní doklad

- č. 114 z 6.9.2021 - č. 131 z 30.9.2021, č. 181 z 6.12.2021 - č. 187 z 20.12.2021

Evidence poplatků

- vedena v počítači, v excelových tabulkách

Evidence majetku

- vedena v elektronické podobě v modulu Ginis

Inventurní soupis majetku a závazků

- svědčící o provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021

Odměňování členů zastupitelstva

- neuvolněného starosty, neuvolněné místostarosty a členové zastupitelstva, dle mzdových listů za rok 2021

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 24.6.2021.
- Daňové přiznání odesláno 18.4.2021.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 18.3.2021, obec obdržela dotaci od Ministerstva pro místní rozvoj na akci „ Dětské hřiště Trubská“, maximální výše dotace 309 000,00 Kč.
- Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR ze dne 25.5.2021, obec obdržela dotaci od Státního zemědělského intervenčního fondu na akci „ Dovybavení komunitního centra obce Trubská“, maximální výše dotace 405 212,00 Kč, přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 12.5.2021.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.11.2021 na „ napojení dešťového svodu“ - maximální rozsah práce 300 hodin
- ze dne 1.6.2021 na „ úklid veřejného prostranství“ - maximální rozsah práce 300 hodin
- ze dne 16.8.2021 na „ vedení účetnictví, mezd , administrativní úkony“ - rozsah práce 300 hodin

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

- Dopisem ze dne 24.6.2021.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 17.12.2020 (schválený rozpočet), ze dne 11.3.2021, ze dne 12.5.2021, ze dne 24.6.2021 (schválen závěrečný účet a účetní závěrka obce), ze dne 30.9.2021, ze dne 8.12.2021, nepřezkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Trubská, dle prohlášení místostarostky obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, 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 včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospoďařila 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 Trubská:

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

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů § 30 odst. 1 a 4, neboť:**

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny. Obec nedoložila inventurní soupis majetku uvedeném na účtu 902 ve výši 96 063,69 Kč.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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**

§ 3 odst. 1 písm. d), neboť:

Nebyla sestavena inventarizační zpráva. Obec nesestavila inventarizační zprávu k inventarizaci za rok 2020.

NAPRAVENO

Obec přijala systémové opatření a nadále bude postupovat v souladu se zákonem.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Trubská za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

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	0,28 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,95 %
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 380 996,80 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.

Trubská 15.03.2022

Podpisy kontrolorů:

Markéta Vejražková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Anežka Hvižd'alová

.....
kontrolorka

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 byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Jitka Kobrová, místostarostka obce. Dále místostarostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Trubská ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Jitka Kobrová
místostarostka obce Trubská

.....
dne 15.03.2022

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění.

V rámci stanoviska může územní celek proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy podat dle ustanovení § 13 kontrolního řádu písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolnímu orgánu, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

Územní celek je ve smyslu ust. § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou informaci zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku (§14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb.). Podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění, lze za přestupek uložit pokutu do výše 50 000,00 Kč.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Markéta Vejražková
2	1 x	Obec Trubská	Jitka Kobrová