

Čj.: 000365/2022/KUSK
SpZn: SZ_074679/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ČEČELICE

IČ: 00236772

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Čečelice za rok 2021 bylo zahájeno dne 26.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 31.08.2021
- 13.05.2022

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: Čečelice
Všetatská 41
277 32 Byšice

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Alena Zemanová**
- kontroloři: **Bc. Zuzana Svobodová**

Zástupci obce: Josef Zeman - starosta
Ing. Kateřina Hašourková - hlavní účetní
Jolana Škarnitzlová - pokladník

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 právnických 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 13.05.2022 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 období roku 2021 - 2022, schválený zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2019, zveřejněný dne 20. 12. 2019, návrh zveřejněn dne 29. 11. - 16. 12. 2019
- na období roku 2022 - 2023, schválený zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2020, zveřejněný dne 21. 12. 2020, návrh zveřejněn dne 27. 11. - 20. 12. 2020

Návrh rozpočtu

- zveřejněný dne 27. 11. - 20. 12. 2020

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2020 jako vyrovnaný - závazné ukazatele dle příloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněný dne 21. 12. 2020

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 18. 12. 2020 pro příspěvkovou organizaci Základní škola a Mateřská škola Čečelice

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 2. 2021, zveřejněno dne 24. 2. 2021
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2021, zveřejněno dne 12. 7. 2021
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 8. 2021, zveřejněno dne 8. 9. 2021
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 25. 10. 2021, zveřejněno dne 15. 11. 2021
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2021

Závěrečný účet

- za rok 2020, projednán a schválen dne 21. 6. 2021 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 12. 7. 2021, návrh zveřejněn od 19. 5. - 21. 6. 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30. 6. 2021 (okamžik sestavení dne 11. 7. 2021), k 31. 12. 2021 (okamžik sestavení dne 24. 1. 2022)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30. 6. 2021 (okamžik sestavení dne 14. 7. 2021), k 31. 12. 2021 (okamžik sestavení dne 3. 2. 2022)

Rozvaha

- k 31. 12. 2020 (okamžik sestavení dne 6. 2. 2021), k 30. 6. 2021 (okamžik sestavení dne 14. 7. 2021), k 31. 12. 2021 (okamžik sestavení dne 3. 2. 2022)

Příloha rozvahy

- k 30. 6. 2021 (okamžik sestavení dne 14. 7. 2021), k 31. 12. 2021 (okamžik sestavení dne 3. 2. 2022)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- za rok 2021 (elektronicky)

Kniha došlých faktur

- k 31. 8. 2021 (k č. 177/2021)

Kniha odeslaných faktur

- k 31. 8. 2021 (č. 004/2021)

Faktura

- č. DF-032/2021, DF-034/2021 - DF-057/2021, DF-059/2021 - DF-075/2021, DF-077/2021, DF-079/2021, DF-081/2021, DF-146/2021, DF-154/2021, DF-155/2021, DF-157/2021 - DF-171/2021

- č. VF-002/2021, VF-003/2021, VF-006/2021

Bankovní výpis

- č. 4 - 6, 12 k bankovnímu účtu č. 6225171/0100 vedenému u Komerční banky a. s.
- č. 25 - 28 k bankovnímu účtu č. 94-7017171/ vedenému u ČNB
- č. 1 k bankovnímu účtu č. 1309405/7950 vedenému u Raiffeisin stavební spořitelna

Účetní doklad

- č. 016/2021 (převod výsledku hospodaření za rok 2020), č. U-024/2021 (odúčtování prodaného pozemku z účtu 031)
- č. CNB-025/2021 - CNB-028/2021

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc duben, červen a prosinec 2021
- Skonto pokladní hotovosti - zůstatek k 31. 8. 2021 činil Kč 22 785,00 (k pokladnímu dokladu č. POK-238/2021), hotovost souhlasí se zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 087/2021 - 118/2021, 150/2021 - 178/2021, 352/2021 - 373/2021

Evidence poplatků

- vedena v programu KEO - místní poplatky za psy, domovní odpad

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

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

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc červen a prosinec 2021

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listina za měsíc červen 2021 - uvolněný starosta obce a neuvolnění zastupitelé obce

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2020 (schválena zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2021)
- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace za rok 2020 (schválena zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2021)

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

- Smlouva kupní ze dne 30. 8. 2021 o prodeji pozemku p. č. 1757/4 o výměře 38 m2 k. ú. Čečelice

Darovací smlouvy

- Smlouva darovací ze dne 30. 8. 2021 uzavřena s obdarovaným Obec Hrušky o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 30 000,00 na pomoc v souvislosti s živelnou pohromou

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr prodeje pozemku p. č. 1757/4 o výměře 38 m2 k. ú. Čečelice zveřejněn dne 5. 5. - 24. 5. 2021

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 15. 3. 2021 uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a. s. Děčín o zřízení věcného břemene na pozemku obce st. p. č. 371 k. ú. Čečelice za účelem zřízení, umístění a provozování zařízení distribuční soustavy

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 1/2021 ze dne 18. 2. 2021 uzavřena s příjemcem Tělocvičná jednota Sokol Čečelice o poskytnutí neinvestiční dotace ve výši Kč 350 000,00 na činnost, zveřejněna dne 24. 2. 2021

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 2/2021 ze dne 18. 2. 2021 uzavřena s příjemcem Myslivecký spolek Čečelice-Konětopy o poskytnutí neinvestiční dotace ve výši Kč 40 000,00 na činnost včetně vyúčtování ze dne 13. 12. 2021
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 3/2021 ze dne 18. 2. 2021 uzavřena s příjemcem SH ČMS-Sbor dobrovolných hasičů Čečelice o poskytnutí neinvestiční dotace ve výši Kč 40 000,00 na činnost včetně vyúčtování ze dne 13. 12. 2021

Dohody o provedení práce

- ze dne 29. 4. 2021 za opravu pomníku padlých
- ze dne 2. 7. 2021 na úklid obce, údržbu zeleně

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2015 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 18. 5. 2015
- Směrnice upravující oběh účetních dokladů s účinností od 1. 8. 2014 včetně podpisových vzorů ze dne 1. 1. 2019
- Směrnice k finanční kontrole s účinností od 1. 8. 2014 včetně podpisových vzorů ze dne 1. 1. 2019
- Směrnice k systému zpracování účetnictví s účinností od 1. 8. 2014

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 16. 12. 2020, 17. 2. 2021, 8. 3. 2021, 26. 4. 2021, 21. 6. 2021, 16. 8. 2021, 25. 10. 2021, 15. 12. 2021 (NEPŘEZKOUMÁVÁNO, použito podpůrně)

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly u příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Čečelice (kontrolované období rok 2021 a od 1. 1. do 30. 9. 2021)

V kontrolovaném období obec Čečelice, 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, nehospoďarila 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 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 Čečelice:

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 Čečelice 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	5,61 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,83 %
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.

Čečelice 13. 05. 2022

Podpisy kontrolorů:

Alena Zemanová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Zuzana Svobodová

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

Josef Zeman
starosta obce Čechelice

.....
dne 13. 05. 2022

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Alena Zemanová
2	1 x	Obec Čechelice	Josef Zeman