

Čj.: 000010/2022/KUSK
SpZn: SZ_063416/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

JIVINA **IČ: 00233366** **za rok 2021**

Přezkoumání hospodaření obce Jivina za rok 2021 bylo zahájeno dne 22.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 21.04.2022
- 03.09.2021

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: Jivina
Jivina 76
267 62 Komárov

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Irena Kovářiková**
- kontroloři: **Jiřina Šamanová**

Zástupci obce: Ing. Václav Ungr - starosta
Jarmila Balá - 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 21.04.2022 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 - 2024, schválen zastupitelstvem obce dne 21.11.2019, návrh zveřejněn ve dnech 3.11.2019 - 21.11.2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 2.12.2020 - 18.12.2020

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 18.12.2020 jako schodkový, schodek financován z úspor předchozích let, závazné ukazatele rozpočtu v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 23.12.2020

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno starostou obce dne 27.1.2021, zveřejněno dne 17.2.2021
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 24.3.2021, zveřejněno dne 14.4.2021
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 11.5.2021, zveřejněno dne 25.5.2021
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 30.6.2021, zveřejněno dne 7.7.2021
- č. 5 - schváleno starostou obce dne 28.7.2021, zveřejněno dne 11.8.2021
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 25.8.2021, zveřejněno dne 8.9.2021
- č. 7 - schváleno starostou obce dne 8.9.2021, zveřejněno dne 8.9.2021
- č. 8 - schváleno zastupitelstvem obce dne 1.10.2021, zveřejněno dne 13.10.2021
- č. 9 - schváleno starostou obce dne 27.10.2021, zveřejněno dne 10.11.2021
- č. 10 - schváleno zastupitelstvem obce dne 17.12.2021, zveřejněno dne 6.1.2022

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 30.6.2021, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku hospodaření obce, zveřejněn dne 7.7.2021, návrh zveřejněn ve dnech 19.5.2021 - 30.6.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 28.2. ze dne 10.3.2021, k 31.5.2021 ze dne 9.6.2021, k 30.6.2021 ze dne 12.7.2021, k 31.10.2021 ze dne 9.11.2021, k 31.12.2021 ze dne 18.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2021 ze dne 12.7.2021, k 31.12.2021 ze dne 18.1.2022

Rozvaha

- k 30.6.2021 ze dne 12.7.2021, k 31.12.2021 ze dne 18.1.2022

Příloha rozvahy

- k 30.6.2021 ze dne 12.7.2021, k 31.12.2021 ze dne 18.1.2022

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- k 31.3.2021, k 30.6.2021, k 31.12.2021

Účetní deník

- k 31.3.2021, k 30.6.2021, k 31.12.2021

Kniha došlých faktur

- k 1.9.2021 do faktury č. DF-21-00110, k 31.12.2021 do faktury č. DF-21-00179

Kniha odeslaných faktur

- k 2.9.2021 do faktury č. VF-21-00004, k 31.12.2021 do faktury č. VF-21-00010

Faktura

- dle knihy došlých faktur - č. DF-21-00029 ze dne 8.3.2021 - č. DF-21-00034 ze dne 16.3.2021, č. DF-21-00049 ze dne 27.4.2021, č. DF-21-00071 ze dne 11.6.2021 - č. DF-21-00075 ze dne 30.6.2021, č. DF-21-00089 ze dne 29.7.2021, č. DF-21-00168 ze dne 15.12.2021 - č. DF-21-00172 ze dne 31.12.2021

- dle knihy vydaných faktur - č. VF-21-00001 ze dne 1.2.2021 - č. VF-21-00004 ze dne 2.6.2021, č. VF-21-00006 ze dne 9.11.2021 - č. VF-21-00010 ze dne 5.1.2022

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 10823131/0100 vedenému u KB a.s., - č. 40 ze dne 10.3.2021, č. 42 ze dne 12.3.2021, č. 48 ze dne 23.3.2021, č. 68 ze dne 28.4.2021, č. 91 ze dne 25.6.2021, č. 92 ze dne 30.6.2021, č. 104 ze dne 2.8.2021, č. 144 ze dne 5.11.2021, č. 161 ze dne 15.12.2021, č. 166 ze dne 22.12.2021, č. 167 ze dne 31.12.2021
- k spořicímu účtu č. 107-3570200227/0100 vedenému u KB a.s., - č. 2 za období od 1.3.2021 - do 31.3.2021, č. 3 za období od 1.6.2021 - do 30.6.2021, č. 6 ze dne 31.12.2021
- k běžnému účtu č. 94 - 916131/0710 vedenému u ČNB - č. 6 ze dne 5.3.2021 - č. 7 ze dne 31.3.2021, č. 14 ze dne 14.6.2021 - č. 15 ze dne 30.6.2021, č. 34 ze dne 1.12.2021 - č. 37 ze dne 31.12.2021

Účetní doklad

- k běžnému účtu č. 10823131/0100 vedenému u KB a.s., - č. KBB-21-00040, č. KBB-21-00042, č. KBB-21-00048, č. KBB-21-00068, č. KBB-21-00091, č. KBB-21-00092, č. KBB-21-00104, č. KBB-21-00144, č. KBB-21-00161, č. KBB-21-00166, č. KBB-21-00167
- k spořicímu účtu č. 107-3570200227/0100 vedenému u KB a.s., - č. KBS-21-00002 - č. KBS-21-00003, č. KBS-21-00006
- k běžnému účtu č. 94 - 916131/0710 vedenému u ČNB - č. CNB-21-00006 - č. CNB-21-00007, č. CNB-21-00014 - č. CNB-21-00015, č. CNB-21-00034 - č. CNB-21-00037
- k převodu hospodářského výsledku č. VD-21-00022 ze dne 30.6.2021
- k předpisu mezd - č. U-21-00008, č. MZD -21-00004
- k zařazení majetku - č. MAJ-21-00001, č. MAJ-21-00003,

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc březen, červen, září, listopad a prosinec 2021
- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání dne 3.9.2021 činí Kč 4 899,00 a je shodné se zůstatkem v pokladní knize k pokladnímu dokladu č. POK-21-00116 ze dne 1.9.2021

Pokladní doklad

- za měsíc březen, červen, listopad a prosinec 2021
- č. POK-21-00028 ze dne 3.3.2021 - č. POK-21-00062 ze dne 31.3.2021, č. POK-21-00079 ze dne 2.6.2021 - č. POK-21-00089 ze dne 30.6.2021, č. POK-21-00139 ze dne 3.11.2021 - č. POK-21-00150 ze dne 30.11.2021, č. POK-21-00151 ze dne 8.12.2021 - č. POK-21-00158 ze dne 29.12.2021

Evidence poplatků

- evidence místních poplatků - vedena v programu KEO, dle jednotlivých poplatníků

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za 06/2021 a 12/2021, Mzdové listy související s kontrolovanými dohodami o provedené práci

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdové listy za rok 2021 neuvolněného starosty a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2020 ze dne 30.6.2021.

Smlouvy o dílo

- Kupní smlouva ze dne 6.4.2021, kdy obec Jivina kupuje od firmy ELKOPLAST CZ s.r.o., IČ: 25347942, 1 ks štěpkovače, cena Kč 434 390,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 24.3.2021.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí (investiční a neinvestiční) dotace (změna) Ministerstva životního prostředí ze dne 27.7.2021, na akci: Pořízení kompostérů pro občany obce Jivina, ve výši Kč 1 019 209,15. Přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 18.12.2020.
- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí (investiční) dotace Ministerstva zemědělství ze dne 25.2.2021, na akci: Rekonstrukce návesní nádrže, ve výši Kč 1 968 000,00. Přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 14.8.2020.
- Rozhodnutí o poskytnutí (investiční) dotace (změna) Ministerstva pro místní rozvoj ze dne 9.3.2021, na akci: Rekonstrukce antukového hřiště v obci Jivina, ve výši Kč 1 436 416,00. Přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 14.8.2020.
- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace Ministerstva pro místní rozvoj ze dne 21.9.2021, na akci Jivina, chodník podél silnice II/117, evidenční číslo 117D03O003332, ve výši Kč 4 873 347,86. Realizace akce 31.12.2022. Přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 1.10.2021.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 22.11.2021, Středočeský kraj poskytuje obci Jivina neinvestiční dotaci na akci Audiovizuální místnost knihovny v Jivině, ev. č. KUL/PZK/045068/2021, v maximální výši Kč 31 500,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 25.8.2021.
Nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.4.2021, evidenční číslo 34, na svoz odpadu, údržbu zeleně a komunikací na období od 1.4.2021 - 31.12.2021
- ze dne 16.6.2021, evidenční číslo 31, na svoz odpadu, údržbu zeleně a komunikací na období od 16.6.2021 - 31.12.2021

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci: Pořízení kompostérů pro občany obce Jivina (součástí je i pořízení štěpkovače). Vybrána byla firma ELKOPLAST CZ s.r.o., IČ: 25347942, která jediná podala nabídku. Zápis z jednání komise byl proveden dne 24.3.2021. Cena uvedená v kupní smlouvě odpovídá ceně uvedené v nabídce. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 24.3.2021.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 1.4.2021
- Směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole, účinnost od 1.1.2011
- Podpisový řád, účinnost od 1.11.2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 6/2020 ze dne 18.12.2020, č. 1/2021 ze dne 24.3.2021, č. 2/2021 ze dne 11.5.2021, č. 3/2021 ze dne 30.6.2021, č. 4/2021 ze dne 25.8.2021, č. 5/2021 ze dne 1.10.2021 a č. 6/2021 ze dne 17.12.2021 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Jivina, 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, 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 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 Jivina:

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 Jivina 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	2,52 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,38 %
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 2 283 607,22 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.

Jivina 21.04.2022

Podpisy kontrolorů:

Irena Kovářiková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jiřina Šamanová

.....
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 byl seznáme a stejnopis č. 2 převzal, Ing. Václav Ungr, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jivina ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Ing. Václav Ungr
starosta obce Jivina

.....
dne 21.04.2022

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Irena Kovářiková
2	1 x	Obec Jivina	Ing. Václav Ungr