Krajský úřad Středočeského kraje
ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY
Zborovská 11
150 21 Praha 5

Čj.: 011354/2022/KUSK
SpZn: SZ_066048/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ŠÍPY

IČ: 00639991

za rok 2021

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

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 15.10.2021
- 11.05.2022

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: **Šípy**
Šípy 19
270 34 Čistá u Rakovníka

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Markéta Vejražková**
- kontroloři: **Bc. Anežka Hvížďalová**

Zástupci obce: **Šárka Plincnerová** - účetní
Mgr. Hana Rusňáková - starostka

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 právnickými 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 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 15.8.2019 do 5.9.2019, schválen zastupitelstvem obce dne 5.9.2019, schválený výhled zveřejněn dne 11.9.2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněn v době od 18.11.2020 do 11.12.2020

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 11.12.2020 jako vyrovnaný, závazné ukazatele dle odvětvového členění - paragrafy, schválený rozpočet zveřejněn dne 18.12.2020

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené starostkou obce dne 31.1.2021, zveřejněno dne 10.2.2021,
- č. 2 schválené starostkou obce dne 28.2.2021, zveřejněno dne 10.3.2021
- č. 3 schválené starostkou obce dne 31.3.2021, zveřejněno dne 12.4.2021
- č. 4 schválené starostkou obce dne 30.4.2021, zveřejněno dne 11.5.2021
- č. 5 schválené starostkou obce dne 31.5.2021, zveřejněno dne 14.6.2021,
- č. 6 schválené starostkou obce dne 30.6.2021, zveřejněno dne 14.7.2021,
- č. 7 schválené starostkou obce dne 31.8.2021, zveřejněno dne 16.9.2021
- č. 8 schválené starostkou obce dne 30.9.2021, zveřejněno dne 19.10.2021
- č. 9 schválené starostkou obce dne 31.10.2021, zveřejněno dne 18.11.2021
- č. 10 schválené starostkou obce dne 31.12.2021, zveřejněno dne 31.12.2021
- č. 11 schválené starostkou obce dne 31.12.2021, zveřejněno dne 1.2.2022

Závěrečný účet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 18.6.2021 s vyjádřením „ bez výhrad", návrh zveřejněn v době od 19.5.2021 do 18.6.2021, schválený závěrečný účet zveřejněn v době od 1.7.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k datu 30.9.2021 (ze dne 13.10.2021), k 31.12.2021 (ze dne 1.2.2022)

Výkaz zisku a ztráty

- k datu 30.6.2021 (ze dne 13.7.2021), k 31.12.2021 (ze dne 11.2.2022)

Rozvaha

- k datu 30.6.2021 (ze dne 13.7.2021), k 31.12.2021 (ze dne 11.2.2022)

Příloha rozvahy

- k datu 30.6.2021 (ze dne 13.7.2021), k 31.12.2021 (ze dne 11.2.2022)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

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

Kniha došlých faktur

- k 30.9.2021, počet faktur 138
- k 31.12.2021, počet faktur 180

Kniha odeslaných faktur

- k 30.9.2021, počet faktur 21
- k 31.12.2021, počet faktur 25

Faktura

- dodavatelská č. 80 z 1.6.2021 - č. 96 z 29.6.2021, č. 164 z 1.12.2021 - č. 177 z 20.12.2021
- vydavatelská č. 10 - č. 11 z 5.5.2021, č.. 25 z 26.12.2021

Bankovní výpis

- č. 24 z 1.6.2021 - č. 26 z 30.6.2021, č. 12 z 31.12.2021 k běžnému účtu č. 542371359/0800 - Česká spořitelna a.s., doklad č. 21-801-00024 z 6.6.2021 - č. 21 -801-00026 z 30.6.2021, č. 21-801-00012 z 31.12.2021
- č. 13 z 30.6.2021, č. 28 z 31.12.2021 k účtu č. 94-5618221/0710 - Česká národní banka, doklad č. 21-802-00013 z 30.6.2021, č. 21-802-00028 z 31.12.2021

Účetní doklad

- č. 21-007-00004 z 24.6.2021 - zřízení věcného břemene
- č. 21-007-00002 z 23.3.2021 - proúčtování daně
- č. 21-008-00012 z 31.12.2021 - předpis mezd za prosinec

Pokladní kniha (deník)

- za červen a říjen a prosinec, skonto pokladní hotovosti dne 15.10.2021 ve výši 79 848,00 Kč, souhlasí se stavem v pokladní knize ke dni 13.10.2021, doklad č. 226

Pokladní doklad

- č. 139 z 2.6.2021 - č. 158 z 24.6.2021, č. 249 z 1.12.20021 - č. 269 z 31.12.2021

Evidence poplatků

- vedena ručně v knize

Evidence majetku

- vedena v elektronické podobě v modulu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- svědčící o provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021

Odměňování členů zastupitelstva

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

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 18.6.2021.
- Daňové přiznání odesláno 23.3.2021.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2017-2020 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Obnova venkova Oblast podpory Občanská vybavenost ze dne 8.2.2021, obec obdržela investiční dotaci na projekt „ Volnočasová zóna obce", maximální výše dotace 163 000,00 Kč, přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 16.9.2020, použito podpůrně.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2021 na „ uklízeč veřejných prostranství" - maximálně 300 hodin za rok
- ze dne 1.1.2021 na „ zajištění maloobchodní činnosti" - maximálně 300 hodin za rok
- ze dne 1.1.2021 na „ personální a mzdová účetní" - maximálně 300 hodin rok

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 11.12.2020 (schválený rozpočet), ze dne 10.3.2021, ze dne 18.6.2021 (schválen závěrečný účet a účetní závěrka obce), ze dne 17.9.2021,ze dne 10.12.2021, nepřezkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Šípy, dle prohlášení starostky 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, 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 Šípy:

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:

- **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. Ke dni dílčího přezkoumání obec nepřeúčtovala hospodářský výsledek na účet 432.

NAPRAVENO

Obec opravným dokladem č. 21-007-00005 z 18.10.2021, přeúčtovala hospodářský výsledek z účtu 431 na účet 432.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Šípy 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	**0,01 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**4,04 %**
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.

Šípy 11.05.2022

Podpisy kontrolorů:

KRAJSKÝ ÚŘAD 16
STŘEDOČESKÉHO KRAJE
Odbor interního auditu a kontroly
150 21 Praha 5, Zborovská 11

Markéta Vejražková ..... kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Anežka Hvížďalová ..... 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 byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Mgr. Hana Rusňáková, starostka obce. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Šípy ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Mgr. Hana Rusňáková
starostka obce Šípy

Obec Šípy

.....

dne 11.5.2022

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Markéta Vejražková
2	1 x	Obec Šípy	Mgr. Hana Rusňáková