

Čj.: 004087/2022/KUSK
SpZn: SZ_074524/2021/KUSK

Stejnopis č. 1

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

JABLONNÁ

IČ: 00242357

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Jablonná za rok 2021 bylo zahájeno dne 04.08.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 27.10.2021
- 08.04.2022

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:

Jablonná
Jablonná 96
262 63 Kamýk nad Vltavou

Přezkoumání vykonali

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Ing. Petr Matoušek (8.4.2022)
Ing. Monika Špergerová

Zástupci obce:

Ing. David Větrovský - starosta
Budíšková Soňa - 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 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 08.04.2022 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 - 2023, návrh zveřejněn od 22.11. do 11.12.2019, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 11.12.2019, po schválení zveřejněn dne 19.12.2019

Návrh rozpočtu

- na rok 2021, návrh zveřejněn od 1.12. do 17.12.2020

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 17.12.2020 jako schodkový, závazné ukazatele rozpočtu na straně výdajů jsou paragrafy, na straně příjmů položky, po schválení zveřejněn dne 15.1.2021

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 3.2., zveřejněno dne 4.3.2021
- č. 2 schváleno zastupitelstvem obce dne 29.3., zveřejněno dne 9.4.2021
- č. 3 schváleno starostou obce dne 27.4., zveřejněno dne 14.5.2021
- č. 4 schváleno starostou obce dne 27.5., zveřejněno dne 18.6.2021
- č. 5 schváleno zastupitelstvem obce dne 30.6., zveřejněno dne 27.7.2021
- č. 6 schváleno starostou obce dne 30.8., zveřejněno dne 23.9.2021
- č. 7 schváleno zastupitelstvem obce dne 13.9., zveřejněno dne 8.10.2021
- č. 8 schváleno starostou obce dne 27.10., zveřejněno dne 18.11.2021
- č. 9 schváleno zastupitelstvem obce dne 9.11., zveřejněno dne 2.12.2021
- č. 10 schváleno zastupitelstvem obce dne 21.12., zveřejněno dne 20.1.2022

Závěrečný účet

- za rok 2020, návrh zveřejněn od 11.6. do 27.6.2021, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 30.6.2021 s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, zveřejněn dne 27.7.2021.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 28.2., 31.3., 30.4., 31.5., 30.6., 30.9.2021 ze dne 14.10.2021, ke dni 31.10., 30.11., 31.12.2021 ze dne 27.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.9.2021 ze dne 22.10.2021, ke dni 31.12.2021 ze dne 11.2.2022

Rozvaha

- ke dni 30.9.2021 ze dne 22.10.2021, ke dni 31.12.2021 ze dne 11.2.2022

Příloha rozvahy

- ke dni 30.9.2021 ze dne 22.10.2021, ke dni 31.12.2021 ze dne 11.2.2022

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- kniha analytických a podrozvahových účtů za období 9,12/2021

Kniha došlých faktur

- ke dni 12.10.2021 do fa č. 21-000-00123, ke dni 13.1.2022 do fa č. 21-000-00181

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 5.10.2021 do fa č. 21-200-00168, ke dni 4.1.2022 do fa č. 21-200-00317

Faktura

- vydané č. 21-200-00041, č. 21-200-00042, č. 21-200-00045 ze dne 2.7., č. 21-200-00055, 00057, 00059, 00071, 00093, 00097, 00102 ze dne 2.7.2021
- přijaté č. 21-000-00048 - č. 21-000-00055 za období od 7.5. do 20.5., č. 21-000-00103 - č. 21-000-00112 za období od 7.9. do 24.9., č. 21-000-00163 - 21-000-00169, č. 21-000-00171 - č. 21-000-00176 za období od 9.12. do 30.12.2021

Bankovní výpis

- k základnímu účtu č. 94-3412211/0710 vedenému u ČNB, č. 65 - č. 74 za období od 10.5. do 26.5., č. 134 - č. 145 za období od 9.9. do 30.9., č. 191 - č. 202 za období od 14.12. do 31.12.2021
- k běžnému účtu č. 4330668319/0800 vedenému u ČS, a.s., č. 15 - č. 21 za období 21.6. do 30.9., č. 1 ze dne 1.10.2021
- k účtu profi č. 123-1076990287/0100 vedenému u KB a.s., č. 9 - č. 11 za období od 31.7. do 30.9., č. 16 ke dni 31.12.2021
- k úvěrovému účtu č. 433815459/0800 vedenému u ČS, a.s., č. 7 - č. 9 za období od 1.7. do 30.9., č. 10 ze dne 1.10.2021
- k úvěrovému účtu č. 35-1786041537/0100 vedenému u KB a.s., č. 7 - č. 9 za období od 1.7. do 30.9., č. 12 ke dni 31.12.2021

Účetní doklad

- k pokladně č. 21-701-00237 - č. 21-701-00261, č. 21-701-00386 - č. 21-701-00406, č. 21-701-00517 - č. 21-701-00551
- k základnímu účtu č. 94-3412211/0710 vedenému u ČNB, souhrnné č. 21-800-00065 - č. 21-800-00074, souhrnné č. 21-800-00134 - č. 21-800-00145, č. 21-800-00191 - č. 21-800-00202
- k běžnému účtu č. 4330668319/0800 vedenému u ČS, a.s., č. 21-804-00015 - č. 21-804-00021, č. 21-804-00022
- k účtu profi č. 123-1076990287/0100 vedenému u KB a.s., č. 21-806-00009 - č. 21-806-00011, č. 21-806-00016
- k úvěrovému účtu č. 433815459/0800 vedenému u ČS, a.s., č. 21-805-00007 - č. 21-805-00009, č. 21-805-00010
- k úvěrovému účtu č. 35-1786041537/0100 vedenému u KB a.s., č. 21-807-00007 - č. 21-807-00009, č. 21-807-00012
- k převodu hospodářského výsledku č. 21-100-00025 ze dne 30.6.2021
- k předpisu poplatku ze psa č. 21-100-00002
- k předpisu mezd č. 21-100-00027 za měsíc červen
- ke Kupní smlouvě a Smlouvě o věcném břemeni ze dne 22.10.2021 č. 21-800-00150, č. 700111
- ke Směnné smlouvě ze dne 19.11.2021 č. 21-100-00049, č. 21-100-00050
- k Veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí dotace ze dne 30.6.2021 (projektová dokumentace) č. 21-100-00029, č. 21-800-00143
- k Veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí dotace ze dne 19.10.2021 (automobil) č. 21-100-00043, č. 21-800-00160

Pokladní kniha (deník)

- za měsíce květen, září, prosinec
- zůstatek hotovosti pokladny obce ke dni 27.10.2021 v 7,45 hod činil 157 652,- Kč a byl shodný se zůstatkem v pokladní knize k dokladu č. 21-701-00444 ze dne 26.10.2021

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové č. 21-701-00237 - č. 21-701-00261 za období od 3.5. do 18.5., č. 21-701-00386 - č. 21-701-00406 za období od 10.9. do 30.9., č. 21-701-00517 - č. 21-701-00551 za období od 2.12. do 31.12.2021

Evidence poplatků

- za psy - vedena v excelu

Evidence majetku

- vedena v programu KEO4

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku a závazků obce ke dni 31.12.2021 - Plán inventur ze dne 20.12.2021, doklad o proškolení ze dne 20.12.2021, včetně prezenční listiny, Inventarizační zpráva ze dne 4.2.2022, inventurní soupisy ke dni 31.12.2021, výpis z katastru nemovitostí ke dni 31.12.2021 - LV10001, 364 k.ú. 656186 Jablonná, LV10001 k.ú. 656178 Horní Hbity

Mzdová agenda

- mzdový list 5-6/2021 - ke kontrolované dohodě o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva za měsíce leden - září, prosinec

Účetnictví ostatní

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

Smlouvy o dílo

- Kupní smlouva ze dne 29.9.2021 s firmou Vesta Auto Corson s.r.o., Praha 5 na realizaci akce "Jablonná - Dopravní automobil", kupní cena ve výši 1 037 082,- Kč bez DPH, zveřejněna na profilu zadavatele dne 5.10.2021, zastupitelstvo obce schválilo dne 13.9.2021.

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

- Kupní smlouva a Smlouva o věcném břemeni - pozemkové služebnosti stezky a cesty mezi obcí a Svazkem obcí pro vodovody a kanalizace Příbram ze dne 22.10.2021, na základě které obec koupila pozemek č. 830/3 o výměře 1 013 m² v k.ú. Jablonná, zastupitelstvo obce schválilo dne 13.9.2021.
- Směnná smlouva ze dne 19.11.2021, na základě které obec nabyla od fyzické osoby nově oddělený pozemek p.č. 862/67 o výměře 80 m² v k.ú. Jablonná a současně pozbyla pozemek p.č. 662 o výměře 1977 m² v k.ú. Horní Hbity, bez finanční kompenzace, zastupitelstvo obce schválilo dne 9.11.2021.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Směnné smlouvě ze dne 19.11.2021 - záměr zveřejněn ve dnech 14.10. - 30.10.2021

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2020 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu podpory včasné přípravy projektů EU 2021 + a NIP v rámci Tematického zadání Životní prostředí - vodní hospodářství Oblast podpory f2) Propojování vodovodních a kanalizačních sítí - Projektová dokumentace stavby, evidenční č. smlouvy Poskytovatele: S-1619/ŘDP/2021 ze dne 30.6.2021, v max. výši 242 700,- Kč, zastupitelstvo obce schválilo přijetí dotace dne 3.2.2021 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2021 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu podpory dobrovolných hasičů a složek IZS v rámci Tematického zadání Kofinancování účelových investičních dotací v rámci programu Dotace pro jednotky SDH obcí na rok 2021 - Pořízení nového dopravního automobilu Oblast podpory Pořízení nového dopravního automobilu, ev. č. smlouvy Poskytovatele S- 6279/OBŘ/2021 ze dne 19.10.2021, v max. výši 300 000,00 Kč, zastupitelstvo obce schválilo dne 13.9.2021 - použito podpůrně.

Dohody o provedení práce

- ze dne 6.5.2021 na dohled na provoz Obecní klubovny v Jablonné (do 300 hodin)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu - předmětem zakázky je akce "Jablonná - Dopravní automobil", zejména výzva ze dne 12.8.2021, Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 31.8.2021, výběr ze dvou nabídek, Rozhodnutí o výběru

nejvhodnější nabídky ze dne 14.9.2021, vybrána firma Vesta Auto Corson s.r.o., Praha 5 s nejnižší cenovou nabídkou ve výši 1 037 082,- Kč bez DPH, nabídková cena je shodná s cenou v uzavřené kupní smlouvě ze dne 29.9.2021, zastupitelstvo obce schválilo výběr firmy dne 13.9.2021.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o poskytování benefitů - účinnost od 1.7.2021 - (schváleno zastupitelstvem dne 30.6.2021)
- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - účinnost od 1.1.2022 (schváleno zastupitelstvem dne 21.12.2021)
- Směrnice o finanční kontrole včetně podpisového řádu
- Směrnice k oběhu účetních dokladů

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 17.12.2020, 3.2., 29.3., 30.6., 13.9., 27.10., 9.11., 21.12.2021 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

V kontrolovaném období obec Jablonná, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu 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, 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 Jablonná:

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 Jablonná 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	2,96 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	17,31 %
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 11 982 802,00 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.

Jablonná 08.04.2022

Podpisy kontrolorů:

Ing. Petr Matoušek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Monika Špergerová

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

Ing. David Větrovský
starosta obce Jablonná

.....
dne 08.04.2022

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Ing. Petr Matoušek
2	1 x	Obec Jablonná	Ing. David Větrovský

Upozornění:

- **Absence písemně uzavřené veřejnoprávní nebo darovací smlouvy** - Pro zvýšení právní jistoty je vhodnější uzavření písemné veřejnoprávní nebo darovací smlouvy, v níž budou veškeré podmínky jednoznačně vymezeny.