

Čj.: 000510/2022/KUSK
SpZn: SZ_074700/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ZÁRYBY

IČ: 00237361

za rok 2021

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

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 24.08.2021
- 22.02.2022

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:

Záryby
Záryby 147
277 13 Kostelec nad Labem

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Zuzana Svobodová
Ing. Daniela Jeřábková (dne 22.02.2022)
Alena Zemanová

Zástupci obce:

Petr Mašek - starosta
Ing. Jiří Kutílek - hlavní 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 22.02.2022 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 - 2024, schválený zastupitelstvem obce dne 17. 6. 2020, zveřejněný dne 19. 6. 2020, návrh zveřejněný dne 26. 5. -17. 6. 2020

Návrh rozpočtu

- zveřejněný dne 23. 11. - 9. 12. 2020

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2020 jako schodkový, krytí schodku ze zůstatku z minulých let, závazné ukazatele dle přiloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích na jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby, zveřejněný dne 11. 12. 2020

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisy ze dne 18. 1. 2021 pro příspěvkové organizace Mateřská škola Záryby a Základní škola Záryby

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 2. 2021, zveřejněno dne 25. 2. 2021
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 5. 5. 2021, zveřejněno dne 5. 5. 2021
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 6. 2021, zveřejněno dne 22. 6. 2021
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 7. 2021, zveřejněno dne 22. 7. 2021
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 11. 8. 2021, zveřejněno dne 12. 8. 2021
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 25. 10. 2021, zveřejněno dne 27. 10. 2021
- č. 7 - schváleno zastupitelstvem obce dne 8. 11. 2021, zveřejněno dne 11. 11. 2021
- č. 8 - schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2021, zveřejněno dne 15. 12. 2021
- č. 9 k 31. 12. 2021 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 14. 12. 2021, zveřejněno dne 19. 1. 2022

Závěrečný účet

- za rok 2020, projednán a schválen dne 16. 6. 2021 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 22. 6. 2021, návrh zveřejněn od 18. 5. - 16. 6. 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 28. 2. 2021 ze dne 18. 3. 2021, k 30. 6. 2021 ze dne 9. 7. 2021, k 31. 12. 2021 ze 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 4. 2. 2022)

Rozvaha

- k 30. 6. 2021 (okamžik sestavení dne 14. 7. 2021), k 31. 12. 2021 (okamžik sestavení dne 4. 2. 2022)

Příloha rozvahy

- k 30. 6. 2021 (okamžik sestavení dne 14. 7. 2021), k 31. 12. 2021 (okamžik sestavení dne 4. 2. 2022)

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2021

Hlavní kniha

- za měsíc červen a prosinec 2021 (v elektronické podobě)

Kniha došlých faktur

- k 31. 12. 2021 (k č. 2100312)

Kniha odeslaných faktur

- k 24. 8. 2021 (počet faktur 13)

Faktura

- č. 710051 - 710053, 710119 - 710135, 710137 - 710142, 710145 - 710149, 710261, 710294, 710300 - 710311, 720015

Bankovní výpis

- č. 31, 32, 83 - 85, 87, 89, 94 - 96, 99, 100, 102, 106, 107, 109, 111, 217, 215, 219, 224 k bankovnímu účtu č. 6524171/0100 vedenému u Komerční banky a. s.
- č. 25 - 28, 32 k bankovnímu účtu č. 94-118201/0710 vedenému u ČNB
- č. 012 k bankovnímu účtu č. 4315165369/0800 vedenému u České spořitelny a. s.

Účetní doklad

- č. 610001 - předpisy nájemného, poplatků ze psů, poplatků za odpady, č. 610022 - předpis mezd za měsíc červen 2021, č. 610019 - přeúčtování výsledku hospodaření za rok 2020, č. 610026 (zařazení zakoupených pozemků), č. 610040 (vyřazení prodaného pozemku)
- č. 120025 - 120028 k bankovnímu účtu č. 94-118201/0710 vedenému u ČNB

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc leden, červen, listopad a prosinec 2021
- Skonto pokladní hotovosti - zůstatek k 24. 8. 2021 činil Kč 6 511,00 (k pokladnímu dokladu č. 21000479), hotovost souhlasí se zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 21000001 - 21000039, 21000357 - 21000424, 21000614 - 21000715

Evidence poplatků

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

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

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

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc červen a prosinec 2021

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listiny za měsíc červen 2021 - uvolněný starosta, neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2020 (schválena zastupitelstvem obce dne 16. 6. 2021)

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Zřizovací listina příspěvkové organizace Základní škola Záryby, příspěvková organizace, schválena zastupitelstvem obce dne 31. 3. 2021

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 30. 6. 2021 příspěvkové organizace Základní škola Záryby

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 30. 6. 2021 příspěvkové organizace Základní škola Záryby

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 16. 8. 2021 uzavřena se zhotovitelem COLAS CZ, a. s. Praha 9 na akci "Obnova místní komunikace 5c-1 v obci Záryby" v celkové výši Kč 1 689 403,84 bez DPH, zveřejněna na profilu zadavatele dne 24. 8. 2021

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

- Kupní smlouva ze dne 14. 1. 2021 o koupi pozemku p. č. 120 o výměře 1 422 m² včetně inženýrských sítí v k. ú. Záryby
- Kupní smlouva ze dne 23. 6. 2021 o koupi pozemku p. č. 553/16 o výměře 141 m² včetně kanalizačního a vodovodního řádu v k. ú. Záryby

- Kupní smlouva ze dne 23. 12. 2021 o koupi pozemků p. č. 50/15 o výměře 290 m² a p. č. 50/21 o výměře 633 m² v k. ú. Záryby
- Smlouva o koupi nemovité věci ze dne 22. 7. 2021 uzavřena s kupujícím La Verane s. r. o. Praha 4 o prodeji pozemku p. č. 214 o výměře 17 558 m² v k. ú. Záryby

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 25. 2. 2021 uzavřena s obdarovaným Knihovna města Mladá Boleslav o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 3 000,00 na regionální činnost v roce 2021
- Darovací smlouva ze dne 3. 5. 2021 uzavřena s obdarovaným Linka bezpečí, z. s. Praha 8 o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 5 000,00 na činnost
- Darovací smlouva ze dne 23. 6. 2021 o přijetí finančního daru ve výši Kč 120 000,00 za účelem posílení obecní infrastruktura a zlepšení životního prostředí
- Darovací smlouva ze dne 30. 6. 2021 uzavřena s obdarovaným DOČASKY.CZ, z. s. Lanžhot o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 10 000,00 na provoz sdružení

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu ze dne 18. 6. 2021 uzavřena s pronajímatelem TJ Záryby, z. s. o pronájmu pozemku p. č. 140/2 o výměře 4 266 m² v k. ú. Záryby za účelem provozování sportovního hřiště pro veřejnost
- Smlouva o nájmu ze dne 30. 12. 2021 uzavřena s nájemcem Myslivecký Spolek Záryby o pronájmu pozemku p. č. 583/5 o výměře 2 777 m² v k. ú. Záryby

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr prodeje pozemku p. č. 214 o výměře 17 558 m² v k. ú. Záryby - zveřejněn dne 16. 6. - 3. 7. 2021
- Záměr pronájmu pozemku p. č. 583/5 o výměře 2 777 m² v k. ú. Záryby - zveřejněn dne 25. 10. 15. 11. 2021

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 6. 5. 2021 uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a. s. Děčín o zřízení věcného břemene na pozemku obce p. č. 1005/6 k. ú. Martinov za účelem zřízení, umístění a provozování zařízení distribuční soustavy
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 25. 2. 2021 uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a. s. Děčín o zřízení věcného břemene na pozemku obce p. č. 723 k. ú. Záryby za účelem zřízení, umístění a provozování zařízení distribuční soustavy

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 Veřejné prostranství ze dne 15. 3. 2021 o poskytnutí neinvestiční dotace v maximální výši Kč 176 000,00 na projekt Revitalizace prostranství u rybníka v Zárybech (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)
- Dohoda o poskytnutí dotace z Programu venkova ČR ze dne 20. 4. 2021 uzavřena s poskytovatelem Státní zemědělský intervenční fond Praha 2 o poskytnutí dotace ve výši Kč 400 000,00 na projekt Revitalizace veřejného prostranství Záryby - návěsní prostor U Kapličky (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 1/2021 ze dne 1. 4. 2021 uzavřena s příjemcem Pionýr, z. s. - 2. pionýrská skupina Julia Fučíka Kroměříž o poskytnutí dotace ve výši Kč 120 000,00 na činnost

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 2/2021 ze dne 1. 4. 2021 uzavřena s příjemcem TJ Záryby z. s. o poskytnutí dotace ve výši Kč 230 000,00 na činnost
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 3/2021 ze dne 1. 4. 2021 uzavřena s příjemcem Myslivecký Spolek Záryby o poskytnutí dotace ve výši Kč 80 000,00 na péči o zvěř, včetně vyúčtování dotace

Dohody o provedení práce

- ze dne 28. 6. 2021 na údržbu zeleně, natěračské práce, pomocné práce na OÚ
- ze dne 29. 6. 2021 na údržbu zeleně, natěračské práce, pomocné práce na OÚ

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2017 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 22. 2. 2017
- Směrnice č. 5 o pravidlech vedení účetnictví, včetně podpisových vzorů
- Směrnice č. 8 o vnitřním kontrolním systému obce s účinností od 11. 7. 2007 včetně podpisových vzorů

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 9. 12. 2020, 24. 2. 2021 (schválení rozdělení výsledku hospodaření příspěvkových organizací), 31. 3. 2021, 5. 5. 2021, 16. 6. 2021, 21. 7. 2021, 11. 8. 2021, 25. 10. 2021, 8. 11. 2021, 14. 12. 2021 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol č. 1/2021 ze dne 7. 6. 2021 o výsledku veřejnosprávní kontroly u příspěvkové organizace Mateřská škola Záryby
- Protokol č. 3/2021 ze dne 29. 6. 2021 o výsledku veřejnosprávní kontroly u příspěvkové organizace Základní škola Záryby

V kontrolovaném období obec Záryby, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, nehosponařila 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 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 Záryby:

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 Záryby 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	0,04 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,68 %
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 3 475 705,67 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.

Záryby 22. 02. 2022

Podpisy kontrolorů:

Bc. Zuzana Svobodová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Daniela Jeřábková

.....
kontrolorka

Alena Zemanová

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

Petr Mašek
starosta obce Záryby

.....
dne 22. 02. 2022

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Zuzana Svobodová
2	1 x	Obec Záryby	Petr Mašek

Upozornění:

- **Přesnost a úplnost usnesení zastupitelstva obce** - Upozorňujeme na nutnost uvádět v usneseních zastupitelstva obce týkajících se schvalování veřejnosprávních smluv veškeré náležitosti schváleného rozhodnutí, tj. specifikovat i výši poskytnuté dotace. Při schvalování účetní závěrky příspěvkových organizací je nutné přesně definovat, že se jedná o schválení účetní závěrky za příslušný rok (v usnesení zastupitelstva obce ze dne 16. 6. 2021 bylo uvedeno pouze, že zastupitelstvo obce schválilo výsledek hospodaření MŠ Záryby a ZŠ Záryby, příspěvkových organizací za rok 2020).