

Čj.: 001250/2022/KUSK
SpZn: SZ_079937/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ŠETĚJOVICE

IČ: 00473464

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Šetějovice za rok 2021 bylo zahájeno dne 05.01.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 16.02.2022

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:

Šetějovice
Šetějovice 8
257 68 Dolní Kralovice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Ing. Helena Francová
Jiří Černovský

Zástupci obce:

Milan Jelínek - starosta
Ing. Jaroslav Novotný - 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 16.02.2022 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

- návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2018 - 2021, zveřejněný od 11.12.2017 - dosud
- střednědobý výhled rozpočtu na rok 2018 - 2021, schválený zastupitelstvem obce 29.12.2017, zveřejněn elektronicky 24.2.2018
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2021 - 2025, zveřejněný od 10.12.2020 - dosud
- střednědobý výhled rozpočtu na rok 2021 - 2025, schválený zastupitelstvem obce 25.2.2021, zveřejněn elektronicky 10.12.2020 jako návrh

Návrh rozpočtu

- Návrh rozpočtu na rok 2021, zveřejněn v termínu 30.11.2020 - 31.1.2021

Schválený rozpočet

- na rok 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 30.12.2020 jako vyrovnaný, zveřejněn elektronicky 20.1.2021

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 25.2.2021, zveřejněno 20.3.2021
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 26.4.2021, zveřejněno 12.5.2021
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 22.6.2021, zveřejněno 9.7.2021
- č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 31.8.2021, zveřejněno 15.9.2021
- č. 5 schválené zastupitelstvem obce dne 30.12.2021, zveřejněno 15.1.2022

Závěrečný účet

- za rok 2020 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 22.6.2021 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn elektronicky 23.6.2021
- návrh závěrečného účtu za rok 2020, zveřejněn v termínu 2.6.2021 - 2.7.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2021 ze dne 27.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2021 ze dne 11.2.2022

Rozvaha

- k 31.12.2021 ze dne 11.2.2022

Příloha rozvahy

- k 31.12.2021 ze dne 11.2.2022

Hlavní kniha

- analytická předvaha za období 12/2021 ze dne 15.2.2022

Faktura

- dodavatelské faktury č. 2029 - 2063, 2104, 2117 - 2170
- odběratelské faktury č. 1/2021, 2/2021, 5/2021

Bankovní výpis

- č.: 4, 12 běžného účtu KB a.s. č. 31520121/0100
- č.: 13, 14, 33 - 46 dotačního účtu ČNB č. 94-5410121/0710
- č.: 4, 5, 10 - 12 běžného účtu ČS a.s. č. 3152012389/0800

Účetní doklad

- č.: 4009, 4011, 4016, 4017, 4021, 4022, 4046 - 4048

Pokladní kniha (deník)

- za období 05, 12/2021

Pokladní doklad

- č.: 45 - 57, 129 - 134

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021"

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd za období 01 - 04, 09, 12/2021

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce ze dne 6.11.2018
- měsíční odměny zastupitelů za období 01 - 04, 09, 12/2021
- mzdové listy zastupitelů za 2021

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2020, schválená zastupitelstvem obce dne 22.6.2021

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

- Kupní smlouva ze dne 10.5.2021 na nákup pozemků p.č. 619, 620, 621, 629, 630, 642, 643, 645 a 648 o celkové výměře 10520 m² v k.ú. Šetějovice, prodávající fyzická osoba, kupující obec Šetějovice

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva nedatovaná na poskytnutí finančního daru 15.000,- Kč, dárce obec Tomice, obdarovaný Římskokatolická farnost Keblov

Smlouvy nájemní

- Dodatek č. 2 ze dne 14.5.2021 ke Smlouvě o nájmu zemědělských pozemků ze dne 17.7.2013, pachtýř Zemědělské obchodní družstvo Hořice, předmětem Dodatku č. 2 je rozšíření předmětu nájmu o pozemky p.č. 619, 620, 629, 642, 643, 645 a 648 v k.ú. Šetějovice

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva č. S-1083/ŘDP/2021 ze dne 15.3.2021 o poskytnutí dotace z rozpočtu Středočeského kraje z Fondu obnovy venkova, neinvestiční dotace v max. výši 100.000,- Kč na realizaci projektu "Úprava okolí OÚ"
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Středočeského kraje dle "Zásad pro poskytování finančních příspěvků na hospodaření v lesích z rozpočtu Středočeského kraje a způsobu kontroly jejich využití" ze dne 26.4.2021, dotace ve výši 35.478,- Kč
- Nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Šetějovice ze dne 6.9.2021, dotace ve výši 36.000,- Kč, příjemce DSH Šetějovice

Dohody o provedení práce

- ze dne 26.4.2021 údržbové práce na ČOV Dolní Rápotice
- ze dne 1.3.2021 práce v lese
- ze dne 10.12.2020 vedení účetnictví

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného ve dnech: 30.12.2020, 25.2.2021, 26.4.2021, 22.6.2021, 31.8.2021, 30.11.2021, 30.12.2021 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Šetějovice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, 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, 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 Šetějovice:

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

▪ **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů § 219 odst. 2, neboť:**

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele rámcovou dohodu do 15 dnů od jejího uzavření. Jedná se o rámcové objednávky na práce v lese (dodavatel Lesy Tulach s.r.o. Křivsoudov, došlé faktury č. 56, 143, 161 a 163 v celkové hodnotě 1.311.941,60 Kč včetně DPH) a na dodávku sazenic (dodavatel Zelená biomasa a.s. Bohdaneč, došlá faktura č. 104 na částku 716.795,- Kč včetně DPH), na jejichž základě byly v roce 2021 fakturovány částky přesahující v součtu 500.000,- Kč bez DPH.

▪ **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů § 39 odst. 1, neboť:**

Záměr obce pronajmout hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce. Jedná se pronájem pozemků p.č. 619, 620, 629, 642, 643, 645 a 648 v k.ú. Šetějovice pronajatých na základě Dodatku č. 2 ze dne 14.5.2021 ke Smlouvě o nájmu zemědělských pozemků ze dne 17.7.2013.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Šetějovice za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele rámcovou dohodu do 15 dnů od jejího uzavření.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C4) porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Záměr obce pronajmout hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce.

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	3,34 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,50 %
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.

Šetějovice 16.02.2022

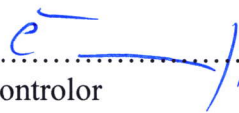
Podpisy kontrolorů:

Ing. Helena Francová



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jiří Černovský



.....
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.

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, pan Milan Jelínek, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Šetějovice ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb."

OBEC ŠETĚJOVICE
257 68 Dolní Kralovice

Milan Jelínek
starosta obce Šetějovice


.....
dne 16.02.2022

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění.

V rámci stanoviska může územní celek proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy podat dle ustanovení § 13 kontrolního řádu písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolnímu orgánu, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

Územní celek je ve smyslu ust. § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou informaci zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku (§14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb.). Podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění, lze za přestupek uložit pokutu do výše 50 000,00 Kč.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Ing. Helena Francová
2	1 x	Obec Šetějovice	Milan Jelínek

Upozornění:

- **Veřejné zakázky malého rozsahu - neexistence směrnice k jejich zadávání -** Vzhledem k tomu, že obec nemá vnitřním předpisem, ani jinak specifikován postup při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu včetně stanovení odpovědnosti jednotlivých orgánů obce, nelze hodnověrně doložit plnění zákonné povinnosti obce - dodržování zásady transparentnosti, rovného zacházení, zákazu diskriminace a přiměřenosti ve všech obdobných případech.