

Čj.: 012847/2022/KUSK
SpZn: SZ_076074/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

MUTĚJOVICE

IČ: 00244112

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Mutějovice za rok 2021 bylo zahájeno dne 28.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 07.12.2021
- 03.02.2022

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:

Mutějovice
Malá Strana 190
270 07 Mutějovice

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Anežka Hvižd'alová
Markéta Vejražková

Zástupci obce:

Martin Pinka - starosta
Milena Beránková - 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 03.02.2022 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

- platný pro rok 2021, návrh zveřejněn v době od 28.11. do 17.12.2018, schválen zastupitelstvem obce dne 17.12.2018, schválený výhled zveřejněn v době od 17.12.2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněn v době od 19.11.2020 do 16.12.2020

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 16.12.2020 jako vyrovnaný, závazné ukazatele dle odvětvového členění - paragrafy, schválený rozpočet zveřejněn dne 17.12.2020

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 21.12.2020
- dopisem ze dne 21.12.2020

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené starostou obce dne 2.2.2021, zveřejněno dne 2.2.2021
- č. 2 chválené starostou obce dne 7.3.2021, zveřejněno dne 7.3.2021
- č. 3 schválené starostou obce dne 8.4.2021, zveřejněno dne 8.4.2021
- č. 4 schválené starostou obce dne 8.5.2021, zveřejněno dne 8.5.2021
- č. 5 schválené starostou obce dne 7.6.2021, zveřejněno dne 7.6.2021
- č. 6 schválené starostou obce dne 5.7.2021, zveřejněno dne 5.7.2021
- č. 7 schválené starostou obce dne 6.8.2021, zveřejněno dne 6.8.2021
- č. 8 schválené starostou obce dne 9.8.2021, zveřejněno dne 9.8.2021
- č. 9 schválené starostou obce dne 10.8.2021, zveřejněno dne 10.8.2021
- č. 10 schválené starostou obce dne 3.9.2021, zveřejněno dne 3.9.2021
- č. 11 schválené starostou obce dne 11.10.2021, zveřejněno dne 11.10.2021
- č. 12 schválené zastupitelstvem obce dne 23.11.2021, zveřejněno dne 23.11.2021
- č. 13 schválené starostou obce dne 10.11.2021, zveřejněno dne 10.11.2021
- č. 14 schválené starostou obce dne 7.12.2021, zveřejněno dne 7.12.2021
- č. 15 schválené starostou obce dne 21.12.2021, zveřejněno dne 21.12.2021

Závěrečný účet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 11.3.2021 s vyjádřením „ bez výhrad“, návrh zveřejněn v době od 15.2.2021 do 11.3.2021, schválený závěrečný účet zveřejněn v době od 12.3.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k datu 31.10.2021 (ze dne 5.11.2021), k datu 31.12.2021 (ze dne 17.1.2022)

Výkaz zisku a ztráty

- k datu 30.9.2021 (ze dne 5.10.2021), k datu 31.12.2021 (ze dne 18.1.2022)

Rozvaha

- k datu 30.9.2021 (ze dne 5.10.2021), k datu 31.12.2021 (ze dne 18.1.2022)

Příloha rozvahy

- k datu 30.9.2021 (ze dne 5.10.2021), k datu 31.12.2021 (ze dne 18.1.2022)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- za říjen a prosinec 2021, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- k datu 30.11.2021, počet faktur 352
- k datu 31.12.2021, počet faktur 389

Kniha odeslaných faktur

- k datu 11.11.2021, počet faktur 29
- k datu 31.12.2021, počet faktur 29

Faktura

- dodavatelská č. 247 z 3.9. - č. 278 z 29.9.2021, č. 353 z 2.12.2021 - č. 375 z 13.12.2021
- odběratelská č. 29 z 11.11.2021

Bankovní výpis

- č. 9 za období září 2021, č. 12 za prosinec 2021 k běžnému účtu č. 540558339/0800 vedeném u České spořitelny a.s. (doklad č. 21-801-00207 z 3.9. - č. 21-801-00231 z 30.9.2021, č. 21-801-00285 z 2.12.2021 - č. 21-801-00309 z 31.12.2021)
- č. 30 z 29.10.2021, č. 36 z 31.12.2021 k účtu č. 94-16221/0710 vedeném u České národní banky (doklad č. 21-802-00035 z 31.12.2021)
- č. 2 z 30.4.2021 k účtu č. 20036-540558339/0800 vedeném u České spořitelny a.s. - fond rozvoje

Účetní doklad

- č. 21-012-00001 z 27.1.2021 - proúčtování daně za obec
- č. 21-011-00012 z 31.12.2021 - předpis mezd
- č. 21-012-00018 z 31.12.2021 - koupě pozemku
- č. 21-801-00170 z 22.7.2021 - koupě pozemku
- č. 21-012-00013 z 1.11.2021 - oprava úhrady pozemku
- č. 21-701-00067 z 19.4.2021 - koupě pozemků
- č. 21-012-00012 z 1.11.2021- opravný doklad na přeúčtování hospodářského výsledku

Pokladní kniha (deník)

- za prosinec, říjen 2021, skonto pokladní hotovosti dne 7.12.2021 ve výši 44 857,00 Kč souhlasí se stavem v pokladní knize k 7.12.2021, doklad č. 249

Pokladní doklad

- č. 196 z 4.10. - č. 219 z 29.10.2021, č. 247 z 1.12.2021 - č. 264 z 30.12.2021

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

- uvolněného starosty a neuvolněných zastupitelů, dle mzdových listů za rok 2021

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 12.4.2021.

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

- Kupní smlouva ze dne 27.5.2021, obec kupuje pozemek parcelní č. 2287/6 v katastrálním území Mutějovice, koupě schválena zastupitelstvem obce dne 11.3.2021.
- Kupní smlouva ze dne 26.5.2021, obec kupuje pozemek parcelní č. 174/4 v katastrálním území Mutějovice, koupě schválena zastupitelstvem obce dne 11.3.2021.
- Kupní smlouva ze dne 12.5.2021, obec kupuje pozemek parcelní č. 185/2 v katastrálním území Mutějovice, koupě schválena zastupitelstvem obce dne 11.5.2021.
- Směnná smlouva ze dne 11.8.2021, obec směňuje pozemek parcelní č. 2285/46 za pozemek parcelní č. 86/2 v katastrálním území Mutějovice, směna schválena zastupitelstvem obce dne 6.8.2021.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- k směnné smlouvě ze dne 11.8.2021, záměr zveřejněn v době od 23.6.2021 do 9.7.2021

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 25.5.2021, obec obdržela dotaci od Ministerstva životního prostředí na projekt „ Pořízení kompostérů pro občany obce Mutějovice“, maximální výše dotace 1 181 095,65 Kč, použito podpůrně.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.12.2021 na „ pomocné administrativní práce“
- ze dne 4.1.2021 na „ údržba požární techniky“
- ze dne 6.12.2021 na „ řidič“

Smlouvy ostatní

- Kupní smlouva ze dne 7.4.2021, obec kupuje 145 kusů kompostérů od firmy Meva-Tec s.r.o., kupní cena 701 100,00 Kč bez DPH, smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 11.3.2021, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 7.4.2021.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci „ Pořízení kompostérů pro občany“, zejména oslovení 3 dodavatelů, přijetí dvou nabídek dodavatelů, protokolu o otevírání nabídek, zápisu z jednání pro otevírání obálek, oznámení o výběru nejvhodnější nabídky, kupní smlouvy ze dne 7.4.2021, usnesení zastupitelstva obce dne 11.3.2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 16.12.2020 (schválený rozpočet), ze dne 11.3.2021 (schválen závěrečný účet, účetní závěrka obce a účetní závěrka příspěvkové organizace), ze dne 11.5.2021, ze dne 22.6.2021, ze dne 6.8.2021, ze dne 21.10.2021, ze dne 23.11.2021, nepřežkoumáno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o provedené kontrole u Mateřské školy Mutějovice ze dne 12.7.2021.
- Protokol o provedené kontrole u Základní školy Mutějovice ze dne 12.7.2021.

V kontrolovaném období obec Mutějovice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu darovací, nájmní, 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, nehospondařila 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 ručitého 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 Mutějovice:

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

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů § 30 odst. 7 písm. c), neboť:**

Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly způsob zjišťování skutečných stavů. Kontrolou inventurního soupisu účtu 314 Krátkodobé přijaté zálohy k 31.12.2021 obec vykázala částku 392 700,00 Kč, ale doložila zálohové faktury ve výši 427 050,00 Kč, rozdíl je 34 350,00 Kč.

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 nepřeučtovala hospodářský výsledek z účtu 431 na účet 432.

NAPRAVENO

Obec opravným dokladem č. 21-012-00012 ze dne 1.11.2021, přeučtovala hospodářský výsledek u účtu 431 na účet 432.

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 85 písm. a), neboť:

Zastupitelstvo obce nerozhodlo o nabytí a převodu hmotných nemovitých věcí, včetně převodu bytů a nebytových prostor. Zastupitelstvo obce na veřejném zasedání dne 11.3.2021 schválilo nákup pozemku parc. č. 2287/6 o výměře 67 m². V kupní smlouvě, která byla následně uzavřena a vložena na katastr nemovitostí je uvedena výměra 48 m², která je správná. Chyba s výměrou se stala při pořizování usnesení ze zastupitelstva, kde byly kopírováním uvedeny chybné údaje.

NAPRAVENO

Zastupitelstvo obce dne 20.1.2022, usnesením č. 188/2022 schválilo opravu písařské chyby vzniklou při výměře pozemku.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Mutějovice 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.)

- Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly způsob zjišťování skutečných stavů.

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	0,03 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,85 %
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.

Mutějovice 03.02.2022

Podpisy kontrolorů:

Bc. Anežka Hvižd'alová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Markéta Vejražková

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

Martin Pinka
starosta obce Mutějovice

.....
dne 03.02.2022

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	Bc. Anežka Hvižd'alová
2	1 x	Obec Mutějovice	Martin Pinka