

Čj.: 002152/2022/KUSK
SpZn: SZ_076852/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

XAVEROV

IČ: 00473421

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Xaverov za rok 2021 bylo zahájeno dne 03.08.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 19.04.2022
- 13.10.2021

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:

Xaverov
Xaverov 3
285 06 Sázava

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jaroslav Petrák
Bc. Petr Venclovský

Zástupci obce:

Jiří Hervert - starosta

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 19.04.2022 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

- na roky 2021 - 2024 schválen zastupitelstvem obce dne 18.12.2019, zveřejněn dne 21.12.2019, návrh zveřejněn ve dnech 14.11.2019 - 18.12.2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 2.12.2020 - 18.12.2020 (dle doložky)

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 17.12.2020 jako "schodkový", schodek rozpočtu krytý finančními prostředky z let minulých, závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 20.12.2020

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 28.4.2021, zveřejněno dne 29.4.2021
- č. 2 dne 23.6.2021, zveřejněno dne 27.6.2021
- č. 3 dne 8.12.2021, zveřejněno dne 8.12.2021
- č. 4 dne 23.12.2021, zveřejněno dne 23.12.2021

Závěrečný účet

- za rok 2020 projednán včetně zprávy o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem obce dne 23.6.2021 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 1.7.2021 (dle doložky)
- návrh zveřejněn ve dnech 29.4.2021 - 23.6.2021 (dle doložky)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.8.2021, odeslán dne 12.9.2021
- k 31.12.2021, odeslán dne 30.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.8.2021, ze dne 12.9.2021
- k 31.12.2021, odeslán dne 14.2.2022

Rozvaha

- k 31.8.2021, ze dne 12.9.2021
- k 31.12.2021, odeslána dne 14.2.2022

Příloha rozvahy

- k 31.8.2021, ze dne 12.9.2021
- k 31.12.2021, odeslána dne 14.2.2022

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- analytická za období 8/2021, 12/2021

Kniha došlých faktur

- vedena v tabulkách programu Excel, poř. č. 5001 až č. 5043

Faktura

- došlé - č. 5034 až č. 5042, č. 5060

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-7010121/0710, Česká národní banka, a.s., č. 15 ze dne 19.7.2021 až č. 18 ze dne 31.8.2021, č. 27 ze dne 3.12.2021 až č. 28 ze dne 31.12.2021
- k účtu č. 320060379/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 77 ze dne 1.8.2021 až č. 83 ze dne 31.8.2021, č. 110 ze dne 2.12.2021 až č. 121 ze dne 31.12.2021

Účetní doklad

- k účtu č. 94-7010121/0710 - č. 03021 až č. 03026, č. 03036 až č. 03038
- k účtu č. 320060379/0800 - č. 02343 až č. 02384, č. 02515 až č. 02567

- předpisy faktur došlých - č. 05034 až č. 05042, č. 05060
- vnitřní - č. 06034

Evidence poplatků

- vedena v tabulkách programu Excel, poplatky ze psů, komunální odpad

Evidence majetku

- vedena v tabulkách programu Excel

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "inventarizace majetku a závazků" k 31.12.2021

Mzdová agenda

- mzdové náklady ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové náklady za období květen - červen (neuvolněný starosta obce)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky r. 2020 ze dne 28.4.2021

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

- Směnná smlouva ze dne 13.8.2021 uzavřená s fyzickou osobou, kterou obec směňuje pozemek p.č. 809/2 (oddělen z p.č. 809) v k.ú. Xaverov za pozemek p.č. 784/4 (oddělen z p.č. 784/2) v k.ú. Xaverov, schváleno zastupitelstvem obce dne 18.7.2018.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- směnit pozemek p.č. 809/2 za pozemek p.č. 784/4 v k.ú. Xaverov, zveřejněn ve dnech 20.6.2018 až 6.7.2018

Dohody o provedení práce

- ze dne 31.12.2020 v rozsahu do 300 hodin (administrativní práce)
- ze dne 31.12.2020 v rozsahu do 300 hodin (správce veřejného pohřebiště obce Xaverov)

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 17.12.2020, 28.4., 23.6., 25.6.2021 (mimořádné z důvodu živelné katastrofy na Moravě), ze dne 22.9., 8.12. a 23.12.2021 – nepřezkoumáno, použito podpůrně
- nebyl dodržen zákonný termín pro zasedání zastupitelstva obce v období od 17.12.2020 - 28.4.2020 z důvodu vyhlášení nouzového stavu (Covid-19)

V kontrolovaném období obec Xaverov, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, 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, nehospoďařila 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 přijetí 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 Xaverov:

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 Xaverov 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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	15,20 %
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 430 000,00 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.

Xaverov 19.04.2022

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslav Petrák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Petr Venclovský

.....
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 7 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan Jiří Hervert, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Xaverov ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Jiří Hervert
starosta obce Xaverov

.....
dne 19.04.2022

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Jaroslav Petrák
2	1 x	obec Xaverov	Jiří Hervert

Upozornění:

- **Mimořádné zastupitelstvo obce** - Důrazně upozorňujeme na dodržování správné terminologie a podmínek stanovených zákonem o obcích č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, neboť zákon uvedený termín "Mimořádné zastupitelstvo" nezná. Dle zákona je každé zasedání zastupitelstva veřejné, program a informace o konání zastupitelstva musí být zveřejněny 7 dní před konáním zastupitelstva obce. (viz výklad ministerstva vnitra uvedený v Metodickém doporučení č. 2 - Dílčí aspekty související se zasedáním zastupitelstev obcí, dle právního stavu k 1.10.2009, oddíl I. - Zápis ze zasedání zastupitelstva obce, bod 14).
- **Platnost zveřejněného záměru** - V souvislosti s předloženým záměrem ke směně pozemků p.č. 809/2 za pozemek p.č. 784/4 v k.ú. Xaverov, upozorňujeme na Metodický pokyn č. 07 Ministerstva vnitra k platnosti zveřejněného záměru na prodej majetku ve vlastnictví obce, zejména na bod 3.2.5 – Doba zveřejnění záměru, ve kterém se uvádí „Protože zpravidla ani nebude možné rozhodnout na zasedání, které bezprostředně časově navazuje na sejmutí záměru, obecně lze považovat za přijatelnou dobu mezi sejmutím záměru (o dispozici v pravomoci zastupitelstva obce) z úřední desky a rozhodnutím o právním úkonu dobu šesti měsíců“.