

Čj.: 001264/2022/KUSK
SpZn: SZ_083193/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

STARKOČ

IČ: 00640417

za rok 2021

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

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 25.03.2022

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:

Starkoč
Starkoč 26
286 01 Čáslav

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Jiří Černovský
Ing. Helena Francová

Zástupci obce:

Jan Jiskra - starosta
Jana Prausová - 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 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 25.03.2022 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

- schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 - 2023, schválený zastupitelstvem obce 6.9.2019, zveřejněný elektronicky 9.9.2019

Návrh rozpočtu

- na rok 2021, zveřejněn 16.12.2020 - 30.12.2020

Schválený rozpočet

- na rok 2021 schválený zastupitelstvem obce 30.12.2020, zveřejněn elektronicky 2.1.2021

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce 5.3.2021, zveřejněno 5.3.2021
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce 17.3.2021, zveřejněno 17.3.2021
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce 20.9.2021, zveřejněno 22.9.2021
- č. 4 schválené zastupitelstvem obce 26.11.2021, zveřejněno 28.11.2021
- č. 5 schválené zastupitelstvem obce 29.12.2021, zveřejněno 30.12.2021

Závěrečný účet

- za rok 2020 projednán a schválen zastupitelstvem obce 17.3.2021 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn 17.3.2021
- návrh závěrečného účtu za rok 2020, zveřejněný v termínu 26.2.2021 - 17.3.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2021 ze dne 30.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2021 ze dne 20.2.2022

Rozvaha

- k 31.12.2021 ze dne 20.2.2022

Příloha rozvahy

- k 31.12.2021 ze dne 20.2.2022

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2021

Hlavní kniha

- analytická předvaha za období 12/2021 ze dne 29.1.2022

Kniha došlých faktur

- k 31.12.2021 (celkem 143 faktur)

Faktura

- dodavatelská faktura č.: 321047 - 321143
- odběratelské faktury č.: 20210005 - 20210009, 2022045 - 2022061

Bankovní výpis

- č.: 6, 10, 11, 12 běžného účtu ČS a.s. 443504339/0800
- č.: 23 - 47 dotačního účtu ČNB 94-2614161/0710
- č.: 12 úvěrového účtu ČS a.s. 495038149/0800
- č.: 11 úvěrového účtu ČS a.s. 633208119/0800

Účetní doklad

- č.: 900001, 900009, 900014, 900015, 920001 - 920003, 920006, 450002

Pokladní kniha (deník)

- za období 04, 05, 10 - 12/2021

Pokladní doklad

- č.: 64 - 89, 162 - 215

Evidence poplatků

- k 31.12.2021 za tuhý komunální odpad

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021"

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za období 06 - 08, 11, 12/2021

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce ze dne 31.10.2018
- Odměny neuvolněných zastupitelů za období 06 - 08, 11, 12/2021

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky sestavené k 31.12.2020, schválená zastupitelstvem obce 17.3.2021

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo uzavřená dne 4.6.2021 se zhotovitelem SSAŽ s.r.o., Praha 1 na realizaci zakázky "Tůň Starkoč", cena díla 359.566,57 Kč bez DPH

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

- Kupní smlouva ze dne 17.3.2021 na nákup pozemků p.č. st.115, 575/3 a 575/5 v k.ú. Starkoč u Bílého Podolí, prodávající OJGAR, s.r.o. Praha 5, kupující obec Starkoč

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 6.12.2021 na poskytnutí finančního daru ve výši 5.000,- Kč z rozpočtu obce, obdarovaný Anima Čáslav, o.p.s.
- Darovací smlouva ze dne 21.9.2021 na poskytnutí finančního daru ve výši 25.000,- Kč z rozpočtu obce, obdarovaný SDH Starkoč

Smlouvy o přijetí úvěru

- Smlouva o úvěru č. 0633208119 uzavřená dne 24.3.2021 s Českou spořitelnou a.s., Praha 4, úvěr ve výši 2.500.000,- Kč na financování smluvně vymezených projektů

Smlouvy o půjčce

- Smlouva o půjčce ze dne 9.8.2021, půjčka ve výši 20.000,- Kč, věřitel obec Starkoč, dlužník fyzická osoba

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 ze dne 8.2.2021, evid.č. S-0312/ŘDP/2021, neinvestiční dotace ve výši 125.000,- Kč na realizaci akce "Projekt na obnovu kostela Nanebevzetí Panny Marie"
- Závěrečné vyhodnocení a vyúčtování projektu ze dne 15.3.2021
- Smlouva č. 05361911 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí České republiky ze dne 13.1.2021, investiční dotace ve výši 2.040.000,- Kč na realizaci akce "Odkanalizování obce Starkoč prostřednictvím soustav DČOV - II.fáze"
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) vydané Ministerstvem životního prostředí ČR dne 4.10.2021, id.č. 115D315030977, investiční dotace v max.výši 502.757,30 Kč na realizaci akce "Stavba tůní v k.ú. Starkoč u Bílého Podolí"
- Nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace VS/1/2021 nedatovaná, dotace ve výši 20.000,- Kč z rozpočtu obce, příjemce SDH Starkoč
- Vyúčtování poskytnuté dotace doručené na obecní úřad 30.11.2021
- Smlouva o poskytnutí dotace VS/3/2021 ze dne 16.4.2021, dotace ve výši 20.000,- Kč z rozpočtu obce, příjemce Tělocvičná jednota Sokol Starkoč
- Vyúčtování poskytnuté dotace doručené na obecní úřad 29.11.2021

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.11.2021 úklid budovy obecního úřadu
- ze dne 30.11.2020 kompletní servis a údržba domácích čistíren odpadních vod
- ze dne 30.12.2020 úklid sněhu, sekání a další péče o vzhled obce
- ze dne 30.6.2021 oprava elektroinstalace veřejného osvětlení

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne: 30.12.2020, 5.3.2021, 17.3.2021, 7.5.2021, 1.7.2021, 20.9.2021, 5.11.2021, 26.11.2021, 29.12.2021 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

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

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

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

§ 3 odst. 1, neboť:

V účetním období 2021 nebyla proúčtována daň z příjmu právnických osob za obec za rok 2020 ve výši 259.920,- Kč.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Starkoč 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.)

- V účetním období 2021 nebyla proúčtována daň z příjmu právnických osob za obec za rok 2020 ve výši 259.920,- Kč.

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	4,32 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,64 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 16 000,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 2 494 060,66 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.

Starkoč 25.03.2022

Podpisy kontrolorů:

Jiří Černovský

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Helena Francová

.....
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.

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

Jan Jiskra
starosta obce Starkoč

.....
dne 25.03.2022

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	Jiří Černovský
2	1 x	Obec Starkoč	Jan Jiskra

Upozornění:

- **Schválení závěrečného účtu a účetní závěrky jedním usnesením** - Upozorňujeme, že schvalování závěrečného účtu a účetní závěrky se uskutečňuje podle různých právních předpisů, s odlišným závěrem a na základě dokladů, které nejsou totožné. Je tedy nutno schvalovat tyto dokumenty a rozhodovat samostatnými usneseními a s odlišným závěrem - formulací (závěrečný účet s vyjádřením "s výhradami", nebo "bez výhrad", účetní závěrka se pouze "schvaluje", nebo "neschvaluje").