

Čj.: 011371/2022/KUSK
SpZn: SZ_076070/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

SENEC

IČ: 00244376

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Senec za rok 2021 bylo zahájeno dne 28.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 22.04.2022
- 07.10.2021

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:

Senec
Senec 95
270 36 Lubná

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Markéta Vejražková
Bc. Anežka Hvížd'alová

Zástupci obce:

Zdeněk Beneš – starosta
Ing. Iveta Polívková - 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 22.04.2022 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

- platný pro rok 2021, návrh zveřejněn v době od 27.11.2019 do 31.12.2019, schválený výhled zveřejněn dne 30.12.2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněn v době od 30.11.2020 do 16.12.2020

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 16.12.2020, závazné ukazatele dle odvětvového členění - paragrafy, schválený rozpočet zveřejněn dne 23.12.2020

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené starostou obce dne 22.2.2021, zveřejněno dne 3.3.2021,
- č. 2 schválené starostou obce dne 29.3.2021, zveřejněno dne 7.4.2021,
- č. 3 schválené starostou obce dne 29.3.2021, zveřejněno dne 7.4.2021,
- č. 4 schválené starostou obce dne 19.4.2021, zveřejněno dne 3.5.2021,
- č. 5 schválené starostou obce dne 28.7.2021, zveřejněno dne 4.8.2021,
- č. 6 schválené starostou obce dne 30.7.2021, zveřejněno dne 4.8.2021,
- č. 7 schválené starostou obce dne 31.8.2021, zveřejněno dne 8.9.2021,
- č. 8 schválené starostou obce dne 22.9.2021, zveřejněno dne 22.9.2021
- č. 9 schválené starostou obce dne 30.9.2021, zveřejněno dne 11.10.2021
- č. 10 schválené zastupitelstvem obce dne 27.10.2021, zveřejněno dne 22.11.2021
- č. 11 schválené starostou obce dne 29.11.2021, zveřejněno dne 13.12.2021
- č. 12 schválené starostou obce dne 22.12.2021, zveřejněno dne 3.1.2022

Závěrečný účet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce ze dne 12.5.2021 s vyjádřením „bez výhrad“, návrh zveřejněn v době od 24.3.2021 do 12.5.2021, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 19.5.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k datu 31.8.2021 (ze dne 6.9.2021), k 31.12.2021 (ze dne 10.1.2022)

Výkaz zisku a ztráty

- k datu 30.6.2021 (ze dne 12.7.2021), k 31.12.2021 (ze dne 26.1.2022)

Rozvaha

- k datu 30.6.2021 (ze dne 12.7.2021), k 31.12.2021 (ze dne 26.1.2022)

Příloha rozvahy

- k datu 30.6.2021 (ze dne 12.7.2021), k 31.12.2021 (ze dne 26.1.2022)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- za srpen a prosinec 2021, dle potřeby
- analytická předvaha 12/2021

Kniha došlých faktur

- k 13.9.2021, počet faktur 130
- k 31.12.2021, počet faktur 189

Kniha odeslaných faktur

- k 31.8.2021, počet faktur 3
- k 31.12.2021, počet faktur 4

Faktura

- dodavatelská č. 78 z 3.6.2021 - č. 92 z 22.6.2021, č. 167 z 8.12.2021 - č. 189 z 29.12.2021

Bankovní výpis

- č. 13 z 30.6.2021, č. 28 z 31.12.2021 k účtu č. 94-4017221/0710 - Česká národní banka, doklad č. 21-803-00013 z 30.6.2021, č. 21-803-00028 z 31.12.2021
- č. 6 za červen 2021, č. 12 z 31.12.2021 k běžnému účtu č. 4260822359/0800 - Česká spořitelna a.s., doklad č. 21-804-00006 z 30.6.2021, č. 21-804-00012 z 31.12.2021
- č. 24 z 31.12.2021 k úvěrovému účtu č. 420488479/0800 - Česká spořitelna a.s. , doklad č. 21-805-00023 z 20.12.2021

Účetní doklad

- č. 21-007-00002 z 31.5.2021 - přeúčtování hospodářského výsledku
- č. 21-007-00004 z 27.10.2021 - proúčtování daně za rok 2020
- č. 21-008-00012 z 31.12.2021 - předpis mezd za prosinec

Pokladní kniha (deník)

- za červen a říjen a prosinec, skonto pokladní hotovosti dne 7.10.2021 ve výši 4 052,00 Kč, souhlasí se stavem v pokladní knize ke dni 5.10.2021, doklad č. 79

Pokladní doklad

- č. 52 z 2.6.2021 - č. 57 z 21.6.2021, č. 92 z 2.12.2021 - č. 99 z 22.12.2021

Evidence poplatků

- vedena v elektronické podobě v excelové tabulce

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

- neuvolněného starosty,, neuvolněného místostarosty a členové zastupitelstva, dle mzdových nákladů za rok 2021

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 22.5.2021.
- Daňové přiznání odesláno dne 15.3.2021.

Smlouvy o dílo

- ze dne 10.8.2021, obec uzavřela smlouvu o dílo s firmou Froněk, spol. s r.o. na projekt „Rekonstrukce komunikace“, cena díla 885 794,00 Kč bez DPH, smlouva o dílo schválena zastupitelstvem obce dne 28.7.2021, smlouva uveřejněna na profilu zadavatele dne 12.8.2021

Dohody o provedení práce

- ze dne 19.4.2021 na „uklízeč veřejných prostranství“ - rozsah práce 300 hodin
- ze dne 1.10.2021 na „distribuce volebních lístků“ - rozsah práce 8 hodin
- ze dne 3.1.2021 na „kronikářka“ - rozsah práce 300 hodin

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci „Rekonstrukce komunikace“, zejména oslovení 5 dodavatelů, obdržení 3 cenových nabídek, protokolu o otevírání obálek, oznámení o výběru nejvhodnější nabídky, vítězná firma Froněk spol. sr.o, smluvní cena 885 794,00 Kč bez DPH, smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 28.7.2021

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 20.10.2016.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 16.12.2020 (schválený rozpočet), ze dne 12.5.2021 (schválen závěrečný účet a účetní závěrka obce), ze dne 28.7.2021, ze dne 27.10.2021, ze dne 6.12.2021, nepřezkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Senec, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, nájemní, 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, 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 Senec:

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

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**

§ 7 odst. 2, neboť:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí. Při dokladové inventuře obec neověřila skutečný stav účtů 331, 336, 337 a 342 - mzdové náklady, kde celkový rozdíl činí 2 112, 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 neproúčtovala daň za rok 2021.

NAPRAVENO

Obec opravným dokladem č. 21-007-00004 z 27.10.2021 proúčtovala vzniklou daň za rok 2020.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Senec 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.)

- Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

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	14,53 %
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 2 676 494,08 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

- Dluh územního celku překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, neboť k 31.12.2021 činil Kč 2 676 494,08 , což je 61,54 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Senec 22.04.2022

Podpisy kontrolorů:

Markéta Vejražková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Anežka Hvížd'alová

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

Zdeněk Beneš
starosta obce Senec

.....
dne 22.04.2022

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	Markéta Vejražková
2	1 x	Obec Senec	Zdeněk Beneš