

Čj.: 011356/2022/KUSK
SpZn: SZ_066050/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ŠANOV **IČ: 00244481** **za rok 2021**

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

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 28.03.2022
- 10.11.2021

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: **Šanov**
Šanov 119
270 31 Senomaty

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Markéta Vejražková
Bc. Anežka Hvížd'alová

Zástupci obce:

Zdeněk Netrh - starosta
Jana Skleničková - 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 28.03.2022 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

- platný pro rok 2021, návrh zveřejněn v době od 20.11.2019 do 9.12.2019, schválen zastupitelstvem obce dne 19.12.2019, schválený výhled zveřejněn dne 19.12.2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněn v době od 20.11.2020 do 10.12.2020

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 9.12.2020 jako vyrovnaný, závazné ukazatele dle odvětvového členění - paragrafy, schválený rozpočet zveřejněn dne 23.12.2020

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Dopisem ze dne 9.12.2020 - Základní škola a Mateřská škola Šanov, okres Rakovník.
- Navýšení závazných ukazatelů schválené zastupitelstvem obce dne 16.12.2021.

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené starostou obce dne 13.1.2021, zveřejněno dne 20.1.2021
- č. 2 schválené starostou obce dne 24.3.2021, zveřejněno dne 30.3.2021,
- č. 3 schválené starostou obce dne 20.4.2021, zveřejněno dne 23.4.2021,
- č. 4 schválené starostou obce dne 19.5.2021, zveřejněno dne 21.5.2021,
- č. 5 schválené zastupitelstvem obce dne 23.6.2021, zveřejněno dne 28.6.2021,
- č. 6 schválené zastupitelstvem obce dne 26.7.2021, zveřejněno dne 30.7.2021,
- č. 7 schválené starostou obce dne 20.8.2021, zveřejněno dne 26.8.2021
- č. 8 schválené starostou obce dne 17.9.2021, zveřejněno dne 23.9.2021
- č. 9 schválené zastupitelstvem obce dne 13.10.2021, zveřejněno dne 18.10.2021
- č. 10 schválené starostou obce dne 24.11.2021, zveřejněno dne 30.11.2021
- č. 11 schválené zastupitelstvem obce dne 16.12.2021, zveřejněno dne 20.12.2021
- č. 12 schválené starostou obce dne 29.12.2021, zveřejněno dne 30.12.2021

Závěrečný účet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 23.6.2021 s vyjádřením „ bez výhrad“, návrh zveřejněn v době od 10.5.2021 do 26.5.2021, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 30.6.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k datu 30.9.2021 (ze dne 12.10.2021), k datu 31.12.2021 (ze dne 27.1.2022)

Výkaz zisku a ztráty

- k datu 30.9.2021 (ze dne 17.10.2021), k 31.12.2021 (ze dne 12.2.2022)

Rozvaha

- k datu 30.9.2021 (ze dne 17.10.2021), k 31.12.2021 (ze dne 12.2.2022)

Příloha rozvahy

- k datu 30.9.2021 (ze dne 17.10.2021), k 31.12.2021 (ze dne 12.2.2022)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

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

Účetní deník

- za září a prosinec 2021

Kniha došlých faktur

- k 31.10.2021, počet faktur 260
- k 31.12.2021, počet faktur 310

Kniha odeslaných faktur

- k 30.9.2021, počet faktur 17
- k 31.12.2021, počet faktur 20

Faktura

- dodavatelská č. 203 z 31.8.2021 - č. 229 z 29.9.2021, č. 282 z 1.12.2021 - č. 306 z 22.12.2021
- odběratelská č. 20 z 22.12.2021

Bankovní výpis

- č. 97 z 1.9.2021 - č. 107 z 30.9.2021, č. 127 z 1.12.2021 - č. 140 z 31.12.2021 k běžnému účtu č. 540561319/0800 - Česká spořitelna a.s., doklad č. 21-801-00097 z 1.9.2021 - č. 21-801-00107 z 30.9.2021, 4. 21-801-00127 z 1.12.2021 - č. 21-801-00140 z 31.12.2021
- č. 134 z 1.9.2021 - č. 149 z 30.9.2021, č. 193 z 31.12.2021 k účtu běžnému účtu č. 43-9055480217/0100 - Komerční banka a.s., doklad č. 21-802-00134 z 1.9.2021 - č. 21-802-00149 z 30.9.2021, č. 21-802-00174 z 1.12.2021 - č. 21-802-00193 z 31.12.2021
- č. 24 z 30.9.2021, č. 36 z 31.12.2021 k účtu č. 94-6514221/0710 - Česká národní banka, doklad č. 21-805-00024 z 30.9.2021, č. 21-805-00036 z 31.12.2021

Účetní doklad

- č. 21-007-00019 z 23.6.2021 - přeúčtování hospodářského výsledku
- č. 21-007-00016 z 17.5.2021 - proúčtování daně
- č. 21-701-00234 z 18.6.2021 - prodej pozemku
- č. 21-701-00186 z 14.5.2021 - prodej pozemku
- č. 21-007-00060 z 29.11.2021 - prodej pozemku Povodí Vltavy
- č. 21-007-00065 z 22.12.2021 - směna pozemků
- č. 21-008-00012 z 31.12.2021 - předpis mezd za prosinec

Pokladní kniha (deník)

- za září a listopad a prosinec, skonto pokladní hotovosti dne 10.11.2021 ve výši 17 543,00 Kč, souhlasí se stavem v pokladní knize, doklad č. 455

Pokladní doklad

- č. 376 z 1.9.2021 - č. 410 z 30.9.2021, č. 479 z 1.12.2021 - č. 516 z 22.12.2021

Evidence poplatků

- vedena v elektronické podobě

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 a neuvolněného místostarosty, dle mzdových listů za rok 2021

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 23.6.2021.

Smlouvy o dílo

- ze dne 27.7.2021, obec uzavřela smlouvu o dílo s firmou Bonita Group Service s.r.o. na „ Dodávku herních prvků včetně montáže“, cena díla 471 220,00 Kč bez DPH, smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 26.7.2021

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

- Kupní smlouva ze dne 18.6.2021, obec prodává pozemek parcelní č. 506/29 o výměře 52 m² v katastrálním území Šanov u Rakovníka, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 3.3.2021.

- Kupní smlouva ze dne 14.5.2021, obec prodává pozemek parcelní č. 1687/8 o výměře 63 m² v katastrálním území Šanov u Rakovníka, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 3.3.2021.
- Kupní smlouva ze dne 16.11.2021, obec prodává pozemky Povodí Vltavy, státní podnik o celkové výměře 44 867 m² vše v katastrálním území Šanov u Rakovníka, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 16.11.2021.
- Směnná smlouva ze dne 21.12.2021, obec směňuje pozemek parcelní č. 112/2 o výměře 122 m² za pozemek parcelní č. 525/13 o výměře 178 m² vše v katastrálním území Šanov u Rakovníka, směna schválena zastupitelstvem obce dne 23.6.2021.

Darovací smlouvy

- ze dne 24.6.2021, obec obdržela darem pozemek parcelní č. 1205/9 v katastrálním území Šanov u Rakovníka, dar schválen zastupitelstvem obce dne 23.6.2021

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke kupní smlouvě ze dne 18.6.2021, záměr zveřejněn v době od 14.1.2021 do 4.3.2021
- ke kupní smlouvě ze dne 14.5.2021, záměr zveřejněn v době od 15.2.2021 do 4.3.2021
- ke kupní smlouvě ze dne 16.11.2021, záměr zveřejněn v době od 26.10.2021 do 17.11.2021
- k směnné smlouvě ze dne 21.12.2021, záměr zveřejněn v době od 28.5.2021 do 24.6.2021

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 v rámci Tematického zadání Obnova venkova Oblast podpory Dopravní infrastruktura ze dne 15.3.2021, obec obdržela investiční dotaci na projekt „ Výstavba chodníků“, maximální výše dotace 536 000,00 Kč, přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 23.9.2020, nepřezkoumáno, použito podpůrně.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2021 – 2024 pro poskytování dotací na rozvoj obcí do 2000 obyvatel z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Veřejná infrastruktura Oblast podpory Občanská vybavenost ze dne 14.12.2021, obec obdržela investiční dotaci na projekt „ Dodávka herních prvků včetně montáže“, maximální výše dotace 484 649,00 Kč, přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 16.11.2021, nepřezkoumáno, použito podpůrně.

Dohody o provedení práce

- ze dne 15.12.2021 na „ opisování stavů na vodoměrech“ - rozsah práce 40 hodin za měsíc
- ze dne 1.11.2021 na „ hrabání listí, úklid hřbitova“ - rozsah práce 40 hodin za měsíc
- ze dne 27.9.2021 na „ balení a roznáška hlasovacích lístků“ - rozsah práce 10 hodin za měsíc

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci „ Dodávka herních prvků včetně montáže“, zejména oslovení 3 firem , doručení 3 cenových nabídek, smlouvy o dílo, rozhodnutí zastupitelstva obce ze dne 26.7.2021, vítězná firma Bonita Group Service s.r.o. cena díla 471 220,00 Kč bez DPH

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Šanov.

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 9.12.2020 (schválený rozpočet), ze dne 3.3.2021, ze dne 14.4.2021, ze dne 23.6.2021 (schválen závěrečný účet, účetní závěrka ovce a účetní závěrka příspěvkové organizace), ze dne 26.7.2021, ze dne 13.10.2021, ze dne 16.11.2021, ze dne 16.12.2021, nepřezkoumáno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zpráva nezávislého auditora u Základní škola a Mateřská škola Šanov ze dne 9.7.2021.

V kontrolovaném období obec Šanov, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu 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, nehospoďarila 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 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 Šanov:

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 Šanov 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	2,08 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,99 %
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.

Šanov 28.03.2022

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

Zdeněk Netrh
starosta obce Šanov

.....
dne 28.03.2022

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Markéta Vejražková
2	1 x	Obec Šanov	Zdeněk Netrh