

Čj.: 085619/2021/KUSK
SpZn: SZ_072111/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

BOHDANEČ

IČ: 00236004

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Bohdaneč za rok 2021 bylo zahájeno dne 23.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 04.04.2022
- 02.09.2021

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:

Bohdaneč
Bohdaneč 97
285 25 Bohdaneč u Zbraslavic

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Jiří Černovský
Ing. Helena Francová

Zástupci obce:

Dlouhý Milan - starosta
Eva Mašínová - 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 právními 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 právnických 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 04.04.2022 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

- návrh střednědobého výhledu na roky 2019 - 2023, zveřejněný v termínu 4.12.2017 - 19.12.2017
- střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 - 2023 schválený zastupitelstvem obce 19.12.2017, zveřejněn elektronicky 5.1.2018

Návrh rozpočtu

- na rok 2021, zveřejnění návrhu rozpočtu v termínu 30.11.2020 - 22.12.2020

Schválený rozpočet

- na rok 2021, schválený zastupitelstvem obce dne 22.12.2020 jako schodkový, schodek kryt přebytky z minulých let, zveřejněn elektronicky 11.1.2021

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 7.3.2021, zveřejněno 17.3.2021
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 9.5.2021, zveřejněno 11.5.2021
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 27.6.2021, zveřejněno 27.6.2021 a 2.9.2021
- č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 29.8.2021, zveřejněno 10.9.2021
- č. 5 schválené zastupitelstvem obce dne 12.12.2021, zveřejněno 21.12.2021
- č. 6 schválené starostou obce dne 31.12.2021, zveřejněno 20.1.2022

Závěrečný účet

- za rok 2020, schválený zastupitelstvem obce dne 27.6.2021 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn elektronicky 7.7.2021
- návrh závěrečného účtu zveřejněný v termínu 7.6.2021 - 27.6.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.7.2021 ze dne 16.8.2021
- k 31.12.2021 ze dne 19.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2021 ze dne 12.7.2021
- k 31.12.2021 ze dne 31.1.2022

Rozvaha

- k 30.6.2021 ze dne 12.7.2021
- k 31.12.2021 ze dne 31.1.2022

Příloha rozvahy

- k 30.6.2021 ze dne 12.7.2021
- k 31.12.2021 ze dne 31.1.2022

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2021

Hlavní kniha

- analytická předvaha za období 07/2021 ze dne 2.9.2021
- analytická předvaha za období 12/2021 ze dne 31.1.2022

Faktura

- dodavatelské faktury č.: 2100100059 - 2100100173, 2100100260 - 2100100324
- odběratelské faktury č.: 2100200035 - 2100200043, 2100200179 - 2100200229, 2100200305 - 2100200320

Bankovní výpis

- č.: 37 - 41, 115 - 136, 217 - 235 běžného účtu KB a.s. 3027161/0100
- č.: 10 - 12, 15 - 18, 31 - 33 bankovního výpisu ČNB 94-811161/0710

Účetní doklad

- č.: 2100900004 - 2100900007, 2100900025 - 2100900037, 2100900056 - 100900064, 2100900068, 2100900071, 2100900073, 2100900084, 2100900097, 2100900101

Kniha došlých faktur

- k 31.12.2021 - celkem 324 dodavatelských faktur

Kniha odeslaných faktur

- k 31.12.2021 - celkem 320 vydaných faktur

Pokladní kniha (deník)

- pokladní kniha hlavní pokladny za období 05/2021
- pokladní kniha pokladny rozhledna za období 05/2021
- stop stav pokladní hotovosti hlavní pokladny k 2.9.2021 (8:30 hodin) shodný se zůstatkem v pokladní knize činil 310.880,- Kč
- stop stav pokladní hotovosti pokladny rozhledna k 2.9.2021 (8:10 hodin) shodný se zůstatkem v pokladní knize činil 18.504,- Kč

Pokladní doklad

- pokladna rozhledna: č.: 2170400006 - 2170400060
- hlavní pokladna: č.: 2170300307 - 2170300414

Evidence poplatků

- evidence poplatků za tuhý komunální odpad k 31.8.2021

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021"

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za období 03 - 07/2021

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva ze dne 29.10.2018, 21.12.2018
- Měsíční odměny zastupitelů za období 03 - 07/2021

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31.12.2020, schválená zastupitelstvem obce 27.6.2021
- Obecně závazná vyhláška obce Bohdaneč č. 2/2019 o místním poplatku z pobytu

Smlouvy o dílo

- Kupní smlouva ze dne 21.7.2021 na dodání mobilního zařízení pro odvodňování čistírenských kalů, prodávající HUBER CS spol. s r.o., Brno, kupní cena 2.465.393,- Kč bez DPH

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

- Kupní smlouva ze dne 28.6.2021 na prodej pozemků p.č. 663/27, 663/28, 663/29, 663/30, 663/31 a 663/32 a nákup pozemků p.č. 15/2 a 15/3, vše v k.ú. Bohdaneč u Zbraslavic, prodávající a kupující obec Bohdaneč a fyzické osoby
- Kupní smlouva ze dne 10.5.2021 na prodej pozemku p.č. 663/33 o výměře 54 m² v k.ú. Bohdaneč u Zbraslavic, prodávající obec Bohdaneč, kupující Dřevařské centrum s.r.o., Bohdaneč
- Směnná smlouva ze dne 17.3.2021 na směnu části pozemku p.č. 270/3 díl "d" o výměře 563 m² za část pozemku p.č. 270/4 díl "b" o výměře 559 m², vše v k.ú. Prostřední Ves, směňující obec Bohdaneč a fyzická osoba
- Kupní smlouva ze dne 27.10.2021 na prodej pozemku p.č. 211/643 o výměře 1048 m² v k.ú. Bohdaneč u Zbraslavic, prodávající obec Bohdaneč, kupující fyzická osoba
- Kupní smlouva ze dne 1.10.2021 na nákup pozemků p.č. 2, 4/1, 4/3, 627/5 v k.ú. Bohdaneč u Zbraslavic, kupující obec Bohdaneč, prodávající Římskokatolická farnost Bohdaneč u Zbraslavic
- Kupní smlouva ze dne 1.10.2021 na nákup pozemku 1/1 a stavební pozemek st. č. 2/1 s budovou č.p. 8, v k.ú. Bohdaneč u Zbraslavic, kupující obec Bohdaneč, prodávající Římskokatolická farnost Bohdaneč u Zbraslavic

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva a smlouva o zřízených věcných břemenech ze dne 1.10.2021 na darování pozemku p.č. 109 a stavební parc. st. č. 1 jehož součástí je kostel Zvěstování Páně s kamennou ohradní zdí, obdarovaná obec, dárce Římskokatolická farnost Bohdaneč u Zbraslavic
- Darovací smlouva ze dne 1.10.2021 na darování movitých věcí umístěných v kostele Zvěstování Páně, obdarovaná obec, dárce Římskokatolická farnost Bohdaneč u Zbraslavic
- Darovací smlouva č. S-5890/MJT/2021 ze dne 15.10.2021 na darování částí pozemků p.č. 634/5, 634/7, 640//3, 659/4 v k.ú. Bohdaneč u Zbraslavic, obdarovaná obec, dárce Středočeský kraj, Praha 5

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr obce na prodej pozemků p.č. 663/27 o výměře 14 m², p.č. 663/28 o výměře 76 m², p.č. 663/29 o výměře 27 m², p.č. 663/30 o výměře 2 m², p.č. 663/31 o výměře 80 m² a p.č. 663/32 o výměře 4 m², vše v k.ú. Bohdaneč u Zbraslavic, zveřejněn 10.5.2021 - 26.5.2021
- Záměr obce na prodej pozemku p.č. 663/33 o výměře 54 m² v k.ú. Bohdaneč u Zbraslavic, zveřejněn 21.4.2021 - 7.5.2021
- Záměr směny části pozemku p.č. 270/3 díl "d" o výměře 563 m² v k.ú. Prostřední Ves, zveřejněn 18.1.2021 - 3.2.2021
- Záměr na prodej pozemku p.č. 211/643 o výměře 1048 m² v k.ú. Bohdaneč u Zbraslavic, zveřejněn 3.9.2021 - 5.10.2021

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-6016871/VB/2, Bohdaneč, č. parc. 11/1 - el. přípojka nn ze dne 28.6.2021, povinná obec Bohdaneč, oprávněná ČEZ Distribuce, a.s. Děčín
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti st. p.č. 72 v k.ú. Bohdaneč u Zbraslavic uzavřená dne 1.10.2021, povinná obec Bohdaneč, oprávněná Římskokatolická farnost Bohdaneč u Zbraslavic

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Registrace akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace vydané Ministerstvem pro místní rozvoj ČR dne 25.1.2021, id. č. 117D03O002778, investiční dotace v max. výši 4.388.662,99 Kč na realizaci projektu "Komunitní centrum Bohdaneč"
- Registrace akce vydaná Ministerstvem pro místní rozvoj ČR dne 21.6.2021, id. č. 117D8210E7309, investiční dotace v max. výši 4.726.854,- Kč na realizaci projektu "Rekonstrukce společenského sálu v obci Bohdaneč"
- Registrace akce vydaná Ministerstvem pro místní rozvoj ČR dne 1.7.2021, id. č. 117D8210A7931, neinvestiční dotace v max. výši 3.456.357,- Kč na realizaci projektu "Obnova místních komunikací v obci Bohdaneč a části Nová Louka"
- Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR ze dne 26.5.2021, poskytovatel Státní zemědělský a intervenční fond, dotace ve výši 319.339,- Kč na realizaci projektu "Vybavení sokolovny v obci Bohdaneč"
- Nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.6.2021 práce v lese
- ze dne 1.2.2021 zpracování PD
- ze dne 1.6.2021 obsluha občerstvení

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 1.8.2021 knihovnice

Smlouvy ostatní

- Kupní smlouva ze dne 31.12.2021 na movitou věc - vybavení ordinace, kupující obec, prodávající Praxe VLP s.r.o. Dobrovítov, IČO: 08359580

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne: 22.12.2020, 7.3.2021, 9.5.2021, 27.6.2021, 29.8.2021, 10.1.2021, 29.11.2021, 12.12.2021 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Bohdaneč, 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, 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 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.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Bohdaneč:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů § 38 odst. 7, neboť:**

Obec nezajistila dodržování "Obecně závazné vyhlášky obce Bohdaneč č. 2/2019 o místním poplatku z pobytu" při vybírání místního poplatku z pobytu, neboť k 31.7.2021 neobdržela žádný příjem od poplatníků provozujících ubytovací služby. Důrazně upozorňujeme, že obec je povinna vymáhat uvedený poplatek v souladu s Článkem 7 Obecně závazné vyhlášky obce Bohdaneč č. 2/2019, kde poplatník je povinen odvést vybraný poplatek do 10. dne následujícího měsíce na účet obce. Při nakládání místních poplatků obec postupuje dle zákona č. 280/2009 Sb., Daňového řádu a metodických doporučení Ministerstva financí ČR.

NAPRAVENO

Přijato nápravné opatření, poplatky za ubytování jsou průběžně vybírány v souladu s vyhláškou.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Bohdaneč za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.
(§ 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	19,82 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	25,59 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	1,90 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 135 345,00 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.

Bohdaneč 04.04.2022

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

Dlouhý Milan
starosta obce Bohdaneč

.....
dne 04.04.2022

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Jiří Černovský
2	1 x	Obec Bohdaneč	Dlouhý Milan