

Čj.: 011315/2022/KUSK  
SpZn: SZ\_076004/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce**

### **BZOVÁ** **IČ: 00233188** **za rok 2021**

Přezkoumání hospodaření obce Bzová za rok 2021 bylo zahájeno dne 02.08.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 30.05.2022
- 08.10.2021

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:** **Bzová**  
Bzová 52  
267 43 Bzová

#### **Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Markéta Vejražková**  
- kontroloři: **Bc. Anežka Hvižd'alová**

#### **Zástupci obce:**

**Bc. Andrea Pavlisová** - starostka  
**Monika Štorkánová** - 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 právníky 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 právníků 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 30.05.2022 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 22.11.2019 do 20.12.2019, schválen zastupitelstvem obce dne 10.12.2019, schválený výhled zveřejněn dne 20.12.2019

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn v době od 26.11.2020 do 16.12.2020

### **Schválený rozpočet**

- schválen zastupitelstvem obce dne 16.12.2020 jako schodkový, schodek bude kryt přebytkem z minulých let, závazné ukazatele dle odvětvového členění - paragrafy, schválený rozpočet zveřejněn dne 29.12.2020

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 29.6.2021, zveřejněno dne 2.7.2021,
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 31.8.2021, zveřejněno dne 3.9.2021
- č. 3 schválené starostkou obce dne 13.9.2021, zveřejněno dne 1.10.2021
- č. 4 schválené starostkou obce dne 11.10.2021, zveřejněno dne 3.11.2021
- č. 5 schválené zastupitelstvem obce dne 29.11.2021, zveřejněno dne 1.12.2021
- č. 6 schválené starostkou obce dne 20.12.2021, zveřejněno dne 5.1.2022

### **Závěrečný účet**

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 29.6.2021 s vyjádřením „ bez výhrad“, návrh zveřejněn v době od 2.6.2021 do 28.6.2021, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 2.7.2021

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k datu 31.8.2021 ( ze dne 13.9.2021), k 31.12.2021 ( ze dne 10.1.2022)

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k datu 30.6.2021 ( ze dne 19.7.2021), k 31.12.2021 ( ze dne 7.2.2022)

### **Rozvaha**

- k datu 30.6.2021 ( ze dne 19.7.2021), k 31.12.2021 ( ze dne 7.2.2022)

### **Příloha rozvahy**

- k datu 30.6.2021 ( ze dne 19.7.2021), k 31.12.2021 ( ze dne 7.2.2022)

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2021

### **Hlavní kniha**

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

### **Kniha došlých faktur**

- k 20.9.2021, počet faktur 219
- k 31.12.2021, počet faktur 307

### **Kniha odeslaných faktur**

- k 1.9.2021, počet faktur 30
- k 31.12.2021, počet faktur 44

### **Faktura**

- dodavatelská č. 112 z 1.6.2021 - č. 134 z 21.6.2021, č. 272 z 6.12.2021 - č. 295 z 22.12.2021
- vydavatelská č. 19 z 30.6.2021

### **Bankovní výpis**

- č. 90 z 1.6. - č. 104 z 30.6.2021, č. 186 z 31.12.2021 k běžnému účtu č. 9427131/0100 vedeném u Komerční banky a.s. (dokl. č. KB-21-00006 z 30.6.2021, č. KBB-21-00186 z 31.12.2021)

- č. 15 z 30.6.2021, č. 34 z 31.12.2021 k účtu č. 94-1118131/0710 vedeném u České národní banky (dokl. č. CNB-21-00015 z 30.6.2021, č. CNB-21-00034 z 31.12.2021)
- č. 7 z 30.6.2021, č. 12 z 31.12.2021 k úvěrovému účtu č. 35-1064321537/0100 vedeném u Komerční banky a.s.
- č. 12 z 31.12.2021 ke spořicímu účtu č. 115-5801720297/0100 - Komerční banka a.s., doklad č. KBF-21-00001 z 31.12.2021

#### **Účetní doklad**

- č. U-21-00005 z 31.3.2021 - proúčtování daně za obec
- č. U-21-00009 z 29.6.2021 - přeúčtování hospodářského výsledku
- č. OZ-21-00016 z 31.12.2021 - předpis mezd za prosinec

#### **Pokladní kniha (deník)**

- za srpen a říjen a prosinec, skonto pokladní hotovosti dne 8.10.2021 ve výši 23 333,00 Kč, souhlasí se stavem v pokladní knize ke dni 6.10.2021, doklad č. 279

#### **Pokladní doklad**

- č. 205 z 4.8.2021 - č. 235 z 31.8.2021, č. 320 z 1.12.2021 - č. 339 z 29.12.2021

#### **Evidence poplatků**

- vedena v elektronické podobě v programu KEO

#### **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**

- uvolněné starostky, neuvolněného místostarosty a členové zastupitelstva, dle mzdových listů za rok 2021

#### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 29.6.2021.
- Daňové přiznání za obec ze dne 31.3.2021.

#### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na poskytování sociálních služeb ze dne 24.5.2021, obec poskytla dotaci Domovu pečovatelské služby v Žebráku, výše dotace 23 000,00 Kč, poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 13.5.2021.

#### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 31.7.2021 na „oprava trezoru“ - rozsah práce 10 hodin
- ze dne 30.6.2021 na „údržbář“ - maximálně 300 hodin za rok
- ze dne 30.12.2020 na „správa webových stránek“ - rozsah práce 300 hodin

#### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 16.12.2020 (schválený rozpočet), ze dne 13.5.2021, ze dne 29.6.2021 (schválen závěrečný účet a účetní závěrka obce), ze dne 31.8.2021, ze dne 29.11.2021, nepřezkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Bzová, dle prohlášení místostarostky 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 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 Bzová:

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 Bzová 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	<b>0,25 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>18,70 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

### **Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 7 731 000,00 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 7 731 000, což je 68 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Bzová 30.05.2022

Podpisy kontrolorů:

Markéta Vejražková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Anežka Hvižd'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 7 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, p. pí Bc. Andrea Pavlisová, starostka obce. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bzová ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Bc. Andrea Pavlisová  
starostka obce Bzová

.....  
dne 30.05.2022

**Rozdělovník:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Markéta Vejražková
2	1 x	Obec Bzová	Bc. Andrea Pavlisová