Krajský úřad Středočeského kraje
ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY
Zborovská 11
150 21 Praha 5

Čj.: 003184/2022/KUSK Stejnopis č. 2
SpZn: SZ_030101/2021/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

BAVORYNĚ

IČ: 00509612

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Bavoryně za rok 2021 bylo zahájeno dne 26.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 22.02.2022
- 19.10.2021

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: **Bavoryně**
Bavoryně 8
267 51 Zdice

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Markéta Polánková**
- kontroloři: **Bc. Marcela Bažoutová, DiS.**

Zástupci obce: **Ing. Jan Nedvěd** - starosta
Renata Pešková - 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 právnickými 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 22.02.2022 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

- na období 2020 - 2023, zastupitelstvem obce schválen dne 16.12.2019, zveřejněn dne 18.12.2019
- návrh zveřejněn od 20.11. do 17.12.2019

Návrh rozpočtu

- na rok 2021, zveřejněn od 19.11. do 8.12.2020

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce schválen dne 7.12.2020 jako přebytkový, závazné ukazatele v paragrafovém členění, zveřejněn dne 8.12.2020

Rozpočtová opatření

- č. 3, schváleno zastupitelstvem obce dne 5.3.2021 (zveřejněno dne 12.3.2021)
- č. 4, schváleno starostou obce dne 31.3.2021 (zveřejněno dne 6.3.2021)
- č. 8, schváleno starostou obce dne 30.6.2021 (zveřejněno dne 8.7.2021)
- č. 13, schváleno starostou obce dne 30.9.2021 (zveřejněno dne 11.10.2021)
- č. 16, schváleno starostou obce dne 31.12.2021 (zveřejněno dne 24.1.2022)

Závěrečný účet

- za rok 2020, návrh zveřejněn od 15.3. do 4.5.2021, projednán spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 3.5.2021 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 4.5.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.1., 31.3., 30.6., 30.9.2021 (odesláno dne 11.10.2021), 31.12.2021 (odesláno dne 26.1.2022)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6., 30.9.2021 (odesláno dne 11.10.2021), 31.12.2021 (odesláno dne 26.1.2022)

Rozvaha

- ke dni 30.6., 30.9.2021 (odesláno dne 11.10.2021, po opravě dne 19.10.2021), 31.12.2021 (odesláno dne 26.1.2022)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6., 30.9.2021 (odesláno dne 11.10.2021, po opravě dne 19.10.2021), 31.12.2021 (odesláno dne 26.1.2022)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- ke dni 30.9., 31.12.2021 (analytická)

Kniha došlých faktur

- ke dni 12.10.2021 do fa č. 21-001-00179, ke dni 31.12.2021 do fa č. 21-001-00227 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 13.10.2021do fa č. 21003-00087, ke dni 31.12.2021do fa č. 21003-000120 - dle potřeby
- ze dne 7.7.2021 do fa č. 21004-00074, ke dni 31.12.2021 do fa č. 21004-000185 - dle potřeby (vyúčtování stočného)

Faktura

- vydané č. 21-003-00001 - č. 21-003-00016 za období od 5.2. do 29.4.2021, č. 21-003-00093 - č. 21-003-000117 za období od 20.10. do 20.12.2021
- vydané č. 21-004-00001 - č. 21-004-00012 ze dne 7.7.2021, č. 21-004-00088 - č. 21-004-000108 ze dne 31.12.2021 (vyúčtování stočného)

- přijaté č. 21-001-00071 - č. 21-001-00113 za období od 5.5. do 25.6.2021, č. 21-001-00205 - č. 21-001-00220 za období od 6.12. do 28.12.2021

Bankovní výpis

- č. 80 - č. 112 za období od 6.5. do 2.7.2021, č. 161 ze dne 30.9.2021, č. 197 - č. 206 za období od 10.12. do 31.12.2021, k bankovnímu účtu číslo 3527131/0100 vedenému u KB a.s.
- č. 1 - č. 54 za období od 7.1. do 30.9.2021, č. 69 ze dne 31.12.2021, k bankovnímu účtu číslo 94-4212131/0710 vedenému u ČNB
- č. 9 ze dne 30.9.2021, č. 12 ze dne 31.12.2021, k bankovnímu účtu číslo 35-1407151577/0100 vedenému u KB a.s. - úvěrový účet - kanalizace I. etapa
- č. 9 ze dne 30.9.2021, č. 12 ze dne 31.12.2021, k bankovnímu účtu číslo 35-1699251587/0100 vedenému u KB a.s. - úvěrový účet - kanalizace II. etapa
- č. 1 - č. 3 za období od 14.7. do 30.9.2021, č. 12 ze dne 31.12.2021, k bankovnímu účtu číslo 35-1945091567/0100 vedenému u KB a.s. - úvěrový účet - kanalizace III. etapa

Účetní doklad

- č. 21-801-00080 - č. 21-801-00112, č. 21-801-00161, č. 21-801-00197 - č. 21-801-00206, k bankovnímu účtu číslo 3527131/0100 vedenému u KB a.s.
- č. 21-802-00001 - č. 21-802-00054, č. 21-802-00069, k bankovnímu účtu č. 94-4212131/0710 vedenému u ČNB
- č. 21-803-00009, č. 21-803-00012, k bankovnímu účtu č. 35-1407151577/0100 vedenému u KB a.s. - úvěrový účet - kanalizace I. etapa
- č. 21-804-00009, č. 21-804-00012, k bankovnímu účtu č. 35-1699251587/0100 vedenému u KB a.s. - úvěrový účet - kanalizace II. etapa
- č. 21-805-00001 - č. 21-805-00003, č. 21-805-00004, k bankovnímu účtu
- č. 35-1945091567/0100 vedenému u KB a.s. - úvěrový účet - kanalizace III. etapa
- č. 21-010-00003 ze dne 12.1.2021, předpis za psy
- č. 21-007-00012 ze dne 3.5.2021, převod HV
- č. 21-007-00021 ze dne 30.9.2021, předpis mezd za období 9/2021
- č. 21-006-00002 ze dne 19.10.2021, oprava účtování dotace
- č. 21-005-00001 ze dne 31.10.2021, převod z účtu 042 na účet 021 (kanalizace III.etapa)
- č. 21-007-00030 ze dne 31.12.2021, předpis mezd za období 12/2021

Pokladní kniha (deník)

- květen - červen, listopad - prosinec 2021
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 19.10.2021 ve výši 37 345,00 Kč v 11,45 hod. (k d.č. 21-701-00196 ze dne 18.10.2021) souhlasil se záznamem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 21-701-00108 - č. 21-701-00148 za období od 3.5. do 29.6.2021, č. 21-701-00208 - č. 21-701-00227 za období od 1.11. do 20.12.2021

Evidence poplatků

- k 31.12.2021, vedena v programu EXCEL - za psy

Evidence majetku

- k 31.12.2021, v programu KEO4

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2021, Plán inventur ze dne 1.10.2021, doklad o proškolení ze dne 1.10.2021, včetně prezenční listiny, inventarizační zpráva ze dne 20.1.2022, inventurní soupisy k 31.12.2021, výpisy z katastru nemovitostí - LV 10001, LV 146, LV 147, LV 149 katastrální území 601217 Bavoryně, LV 166, katastrální území 651869 Chlustina, LV 1595 katastrální území 792446 Zdice, LV 225 katastrální území 755311 Stašov u Zdic k 31.12.2021

Mzdová agenda

- mzdové listy 1-9/2021, ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy 1-12/2021, neuvolněný starosta, neuvolněná místostarostka, neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2020, účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 3.5.2021.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. 15/2021 ze dne 23.9.2021, zhotovitel Aquarius, spol. s r.o., Kyšice, IČ: 49550616, předmětem díla je realizace stavby: Oprava místní komunikace v obci Bavoryně, cena díla ve výši 3 475 377,55 Kč bez DPH (4 205 206,84 Kč vč. DPH), na profilu zadavatele uveřejněno dne 30.9.2021.
- Smlouva o dílo č. 019/2021 ze dne 28.9.2021, zhotovitel ANDAF-TIER s.r.o., Praha 8, IČ: 02330407, předmětem díla je realizace stavby: Obnova budovy obecního úřadu obce Bavoryně, cena díla ve výši 6 369 453,00 Kč bez DPH (7 707 038,00 Kč vč. DPH), na profilu zadavatele uveřejněno dne 11.10.2021.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- zveřejněn od 7.11. do 23.11.2021 - záměr na prodej pozemku p.č. 361/2 v k.ú. Bavoryně

Smlouvy o přijetí úvěru

- Smlouva o úvěru č.99028772602 s Komerční bankou, a.s., ze dne 26.3.2021, na dofinancování projektu "Bavoryně - kanalizace III etapa", úvěrová částka ve výši 7 400 000,00 Kč, čerpání úvěru do 28.2.2022, splácení úvěru - pravidelné měsíční splátky, (1. splátka dne 31.3.2022, poslední splátka dne 31.3.2041), schváleno zastupitelstvem obce dne 5.3.2021.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně*

- 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 Technická infrastruktura č. smlouvy Poskytovatele č. S-0118/ŘDP/2021 ze dne 28.1.2021, na realizaci Projektu Veřejné osvětlení, v max. výši 309 000,00 Kč (ÚZ 812) – investiční dotace, schváleno zastupitelstvem obce dne 14.9.2020.
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 2.3.2021 id. č. 129D303004214, kdy Ministerstvo zemědělství poskytlo dotaci ve výši 10 041 000,00 Kč, název akce: Bavoryně - kanalizace III. etapa (celkové náklady 15 283 000,00 Kč) - investiční dotace (ÚZ 29993).
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 19.11.2021 id. č. 117D8210E7291, kdy Ministerstvo pro místní rozvoj poskytlo dotaci ve výši 5 701 163,00 Kč, název akce: Obnova budovy obecního úřadu obce Bavoryně (celkové náklady 7 707 038,75 Kč) - investiční dotace (ÚZ 17508), schváleno zastupitelstvem obce dne 19.8.2021.
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 3.12.2021 id. č. 117D8210A7909, kdy Ministerstvo pro místní rozvoj poskytlo dotaci ve výši 2 427 828,00 Kč, název akce: Oprava místní komunikace v obci Bavoryně (celkové náklady 4 205 206,84 Kč) - investiční dotace (ÚZ 17508), schváleno zastupitelstvem obce dne 19.8.2021.

Dohody o provedení práce

- ze dne 31.12.2020 - knihovnice (do 300 hod.)
- ze dne 31.12.2020 - obsluha ČOV (do 300 hod.)
- ze dne 1.8.2021 - zbourání sloupku VO (do 300 hod.)

Smlouvy ostatní

- Objednávka ze dne 24.11.2021 mezi obcí Bavoryně (objednatel) a Ing. David Mertl, IČ: 764 90 581 (dodavatel), předmětem objednávky je Technický dozor investora a koordinátor bezpečnosti práce na stavbu "Obnova budovy obecního úřadu v obci Bavoryně", odměna ve výši 15 000,00 Kč bez DPH, schváleno zastupitelstvem obce dne 19.11.2021.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Zakázka malého rozsahu - předmětem zakázky je projektová dokumentace na stavbu Obnova budovy obecního úřadu obce Bavoryně, výzva mailem 3 firmám, nabídky 2 zájemců, zastupitelstvo obce vybralo firmu BDA architekti s.r.o., Praha 1, IČO: 26189607 s cenovou nabídkou 260 000,00 Kč bez DPH (314 600,00 Kč vč. DPH), nabídková cena je shodná s cenou v uzavřené Objednávce ze dne 30.6.2021, zastupitelstvo obce schválilo výběr firmy dne 30.7.2021 (fa č. 21-001-00153 ze dne 6.9.2021 - 284 350,00 Kč, úhrada dne 15.9.2021, výpis č. 156, fa č. 21-001-00199 ze dne 16.11.2021 - 30 250,00 Kč, úhrada dne 18.11.2021, výpis č. 188).

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 14 ze dne 5.3.2021, č. 15 ze dne 3.5.2021, č. 16 ze dne 30.7.2021, č. 17 ze dne 19.8.2021, č. 18 ze dne 20.9.2021, č. 19 ze dne 22.11.2021, č. 20 ze dne 13.12.2021 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně*

V kontrolovaném období obec Bavoryně, 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 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 Bavoryně:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) <u>při dílčím přezkoumání</u>

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) <u>při přezkoumání hospodaření za předchozí roky</u>

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Bavoryně 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	**2,47 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**5,37 %**
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 20 507 072,00 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 20 507 072,00 což je 181 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Bavoryně 22.02.2022

KRAJSKÝ ÚŘAD 36
STŘEDOČESKÉHO KRAJE
Odbor interního auditu a kontroly
150 21 Praha 5, Zborovská 11

Podpisy kontrolorů:

Markéta Polánková ..... kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marcela Bažoutová, DiS. ..... 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, Ing. Jan Nedvěd, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bavoryně ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Obec Bavoryně
starosta obce
267 51 Bavoryně č. 8
IČO: 509612

Ing. Jan Nedvěd
starosta obce Bavoryně

.....
dne 22.02.2022

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Markéta Polánková
2	1 x	Obec Bavoryně	Ing. Jan Nedvěd

Upozornění:

- **Výpis z KÚ** - Upozorňujeme na zástavní právo k pozemku p.č. 284/112, uvedené na výpisu z katastru nemovitostí k 31.12.2021 na LV 10001. Zástavní právo z pozemku vzniklo z uzavřené smlouvy na straně prodávajícího, a proto je nutno požádat z jeho strany o okamžitý výmaz z katastru nemovitostí.