

Čj.: 005570/2022/KUSK  
SpZn: SZ\_042331/2021/KUSK

Stejnopis č. 1

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### SMOLOTELY

IČ: 00243302

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Smolotely za rok 2021 bylo zahájeno dne 05.08.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 31.05.2022
- 06.09.2021

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:

**Smolotely**  
Smolotely 21  
262 36 Smolotely

#### Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

**Ing. Petr Matoušek**  
**Ing. Monika Špergerová (6.9.2021)**

#### Zástupci obce:

**Štěpán Šedivý - starosta**  
**Mgr. Eva Fučíková - 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 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 31.05.2022 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**

- sestaven na roky 2022 - 2023, návrh zveřejněn od 25.11. do 20.12.2020, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 10.12.2020, po schválení zveřejněn dne 20.12.2020

### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2021, zveřejněn od 25.11. do 10.12.2020

### **Schválený rozpočet**

- na rok 2021, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 10.12.2020 jako schodkový, schodek rozpočtu kryt z přebytku finančních prostředků z předchozích let, závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy, po schválení zveřejněn dne 20.12.2020

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 15.4.2021, zveřejněno dne 25.4.2021
- č. 2 schváleno zastupitelstvem obce dne 2.9.2021, zveřejněno dne 10.9.2021
- č. 3 schváleno zastupitelstvem obce dne 24.9.2021, zveřejněno dne 24.9.2021
- č. 4 schváleno starostou obce dne 31.10.2021, zveřejněno dne 23.11.2021
- č. 5 schváleno zastupitelstvem obce dne 18.11.2021, zveřejněno dne 23.11.2021
- č. 6 schváleno starostou obce dne 30.11.2021, zveřejněno dne 30.11.2021
- č. 7 schváleno zastupitelstvem obce dne 16.12.2021, zveřejněno dne 16.12.2021

### **Závěrečný účet**

- za rok 2020, návrh zveřejněn od 1.4. do 15.4.2021, projednán zastupitelstvem obce spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce dne 15.4.2021 a schválen s vyjádřením "bez výhrad", po projednání zveřejněn dne 15.4.2021.

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

- ke dni 30.4., 30.6.2021 ze dne 15.7.2021, ke dni 30.9., 31.10., 30.11., 31.12.2021 ze dne 27.1.2022

### **Výkaz zisku a ztráty**

- ke dni 30.6.2021 ze dne 17.7.2021, ke dni 31.12.2021 ze dne 14.2.2022

### **Rozvaha**

- ke dni 30.6.2021 ze dne 17.7.2021, ke dni 31.12.2021 ze dne 14.2.2022

### **Příloha rozvahy**

- ke dni 30.6.2021 ze dne 17.7.2021, ke dni 31.12.2021 ze dne 14.2.2022

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2021

### **Hlavní kniha**

- za období 6,12/2021

### **Kniha došlých faktur**

- ke dni 29.8.2021 do fa č. 21-000-00107, ke dni 30.12.2021 do fa č. 21-000-00168

### **Kniha odeslaných faktur**

- ke dni 19.8.2021 do fa č. 21-200-00068, ke dni 30.12.2021 do fa č. 21-200-00152

### **Faktura**

- došlé č. 21-000-00049 - č. 21-000-00061 za období od 27.5. do 24.6.2021, došlé č. 21-000-00153 - č. 21-000-00168 za období od 9.12. do 30.12.2021
- vydané č. 21-200-00042 - č. 21-200-00045, č. 21-200-00047 - č. 21-200-00049, č. 21-200-00063 - č. 21-200-00065 vše ze dne 7.7.2021

### **Bankovní výpis**

- k základnímu běžnému účtu č. 11121211/0100 vedenému u KB a.s. č. 79 - č. 96 za období od 1.6. do 30.6.2021, č. 186 - č. 195 za období od 9.12. do 30.12.2021
- k běžnému účtu č. 94-4810211/0710 vedenému u ČNB, č. 8 - č. 17 za období od 16.4. do 30.7.2021, č. 28 - č. 30 za období od 3.12. do 31.12.2021

- k účtu č. 115-3840210207/0100 vedenému u KB a.s., č. 6 za období od 1.6. do 30.6.2021, č. 12 za období od 1.12. do 31.12.2021

#### **Účetní doklad**

- k pokladně obce č. 21-701-00087 - č. 21-701-00094, č. 21-701-00108 - č. 21-701-000123, č. 21-701-00265 - č. 21-701-000282
- k základnímu běžnému účtu č. 11121211/0100 vedenému u KB a.s. č. 21-801-00079 - č. 21-801-00096, č. 21-801-00186 - č. 21-801-00195
- k běžnému účtu č. 94-4810211/0710 vedenému u ČNB, č. 21-802-00008 - č. 21-802-00017, č. 21-802-00028 - č. 21-802-00030
- k přeúčtování hospodářského výsledku č. 21-100-00014
- k přeúčtování mezd č. 21-102-00090 - č. 21-102-00112 za měsíc červen
- ke Kupní smlouvě ze dne 7.1.2021 č. 21-103-00010
- ke Směnné smlouvě ze dne 22.4.2021 č. 21-102-00030
- ke Kupní smlouvě ze dne 27.10.2021 č. 21-103-00019
- ke Kupní smlouvě ze dne 17.10.2021 č. 21-103-00028
- k Darovací smlouvě ze dne 29.4.2021 č. 21-801-00063
- k Nájemní smlouvě ze dne 13.5.2021 č. 21-103-00008
- k Veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí dotace ze dne 27.10.2021 č. 21-103-00033

#### **Pokladní kniha (deník)**

- za měsíce květen, červen, prosinec
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 6.9.2021 ve 12,30 hod. činil 72 955,00 Kč a byl shodný s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k dokladu č. 178 ze dne 2.9.2021

#### **Pokladní doklad**

- příjmové a výdajové č. 87 - č. 94 za období od 6.5. do 13.5., č. 108 - č. 123 za období od 3.6. do 30.6.2021, č. 265 - č. 282 za období od 2.12. do 31.12.2021

#### **Evidence poplatků**

- za TKO, hrobová místa - vedena ručně v excelu

#### **Evidence majetku**

- vedena v programu KEO

#### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- složka inventarizace majetku a závazků obce ke dni 31.12.2021 - Plán inventur ze dne 16.12.2021, doklad o proškolení ze dne 17.12.2021 včetně prezenční listiny, Inventarizační zpráva ze dne 28.1.2022, inventurní soupisy ke dni 31.12.2021, výpis z katastru nemovitostí ke dni 31.12.2021 - LV 10001, 163 k.ú. 751138 Smolotely, LV 78 k.ú. 617687 Cetyně, LV 131 k.ú. 606260 Bohotice, LV 135 k.ú. 632651 Drsník

#### **Mzdová agenda**

- výplatní listiny 5-6/2021 - ke kontrolované dohodě o provedení práce a o pracovní činnosti

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

- výplatní listiny a mzdové listy neuvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva za měsíce leden - červenec, listopad - prosinec

#### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2020 ze dne 15.4.2021

#### **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo ze dne 14.6.2020 s firmou Josef Říčař, Příbram za účelem realizace akce "Oprava střechy na budově č.p. 91 - bývalá škola v obci Smolotely", cena díla ve výši 516 105,- Kč bez DPH, na profilu zadavatele zveřejněna dne 14.6.2021, zastupitelstvo obce schválilo dne 15.4.2021.

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

- Kupní smlouva ze dne 7.1.2021, na základě které obec prodala fyzické osobě pozemek p.č. 179/3 o výměře 211 m<sup>2</sup> v k. ú. Smolotely, zastupitelstvo obce schválilo prodej dne 9.7.2020
- Směnná smlouva ze dne 22.4.2021, na základě které obec směnila s fyzickou osobou soubor pozemků specifikovaných v čl. I, bodech 1.1 - 1.4. předmětné smlouvy, v k.ú. Smolotely, finanční kompenzace ve prospěch obce ve výši 16 600,- Kč, zastupitelstvo obce schválilo dne 15.4.2021
- Kupní smlouva ze dne 27.10.2021, na základě které obec koupila od obce Pečice pozemky p.č. 410 o výměře 306 m<sup>2</sup> a p.č. 411 o výměře 701 m<sup>2</sup> v k. ú. Drsník, zastupitelstvo obce schválilo nákup dne 3.6.2021
- Kupní smlouva ze dne 17.10.2021, na základě které obec prodala fyzickým osobám pozemek p.č. 757/13 o výměře 414 m<sup>2</sup> v k. ú. Smolotely, zastupitelstvo obce schválilo prodej dne 24.9.2021

### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 29.4.2021, na základě které obec poskytla Lince bezpečí, z.s., Praha 8 finanční dar ve výši 1 000,- Kč, zastupitelstvo obce schválilo dne 15.4.2021.
- Darovací smlouva ze dne 13.12.2021, na základě které obec obdržela od ZOD 11. KVĚTEN, a.s., Milín finanční dar ve výši 100 000,- Kč, zastupitelstvo obce schválilo dne 16.12.2021.

### **Smlouvy nájemní**

- Nájemní smlouva ze dne 13.5.2021, na základě které obec pronajala Společenství vlastníků bytů v bytovém domě č.p. 13 pozemky (zahrádky u bytového domu) p.č. 759/16, p.č. 759/19 a p.č. 759/36 o celkové výměře 626 m<sup>2</sup>, vše v k.ú. Smolotely, zastupitelstvo obce schválilo dne 15.4.2021.

### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- ke Kupní smlouvě ze dne 7.1.2021 - záměr zveřejněn ve dnech 1.6. - 30.6.2020
- ke Směnné smlouvě ze dne 22.4.2021 - záměr zveřejněn ve dnech 16.10. - 3.11.2020
- k Nájemní smlouvě ze dne 13.5.2021 - záměr zveřejněn ve dnech 3.3. - 31.3. 2021
- ke Kupní smlouvě ze dne 17.10.2021 - záměr zveřejněn ve dnech 3.9. - 20.9.2021

### **Dohody o pracovní činnosti**

- ze dne 1.1.2021 na úklid v prostorách budovy č.p. 91 - bývalá škola (4 hodiny měsíčně)

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 1.1.2021 na obsluhu ČOV (do 300 hodin)

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu - předmětem zakázky je akce "Oprava střechy na budově č.p. 91 - bývalá škola v obci Smolotely", zejména elektronická výzva ze dne 5.3.2021, celkem jedenáct variantních nabídek od čtyř uchazečů, zastupitelstvo obce dne 15.4.2021 v rámci své kompetence dané směrnicí vybralo firmu Josef Říčař, Příbram s nejnižší cenovou nabídkou ve výši 516 105,- Kč bez DPH, nabídková cena je shodná s cenou v uzavřené smlouvě o dílo ze dne 14.6.2020.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Oběh účetních dokladů
- Směrnice o finanční kontrole včetně podpisového řádu
- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu

### **Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

- dopisem na KUSK ze dne 30.4.2021

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

- ze dne 10.12.2020, 18.2., 15.4., 29.4., 3.6., 2.9., 24.9., 18.11., 16.12.2021 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

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

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. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů § 27, neboť:**

Nebyla provedena předběžná finanční kontrola na straně výdajů. Na § 3329 - Ost. záležitosti ochrany památek a péče o kulturní dědictví (proti schválenému rozpočtu byl překročen výdaj o 1 705,- Kč) a na § 3421- Využití volného času dětí a mládeže (výdaj překročen o 25 000,- Kč) - viz FIN 2-12M ke dni 30.6.2021 ze dne 15.7.2021.

### **NAPRAVENO**

*V kontrolovaných výkazech FIN 2-12M ke dni 31.10., 30.11. a 31.12.2021 nedošlo na straně výdajů a příjmů k překročení v rámci paragrafů ani položek, chyba se již neopakuje.*

## **b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky**

**Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušeny níže uvedené předpisy:**

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

**§ 6 odst. 1 až 6, neboť:**

Fyzická inventura nebyla provedena požadovaným způsobem. Vykázaný zůstatek na Inventurním soupisu účtu 031 - Pozemky ke dni 31.12.2020 (9 750 106,75 Kč) neodpovídal zůstatku ve výkazu Rozvaha ke dni 31.12.2020 (16 538 834,75 Kč).

**NAPRAVENO**

*napraveno účetním dokladem č. 21-100-00006 ze dne 31.3.2021*

## **D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření obce Smolotely 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	<b>2,85 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>1,80 %</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 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.

Smolotely 31.05.2022

Podpisy kontrolorů:

Ing. Petr Matoušek

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Monika Špergerová (nepřítomna)

.....  
kontrolor



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

Štěpán Šedivý  
starosta obce Smolotely

.....  
dne 31.05.2022

**Rozdělovník:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Ing. Monika Špergerová
2	1 x	Obec Smolotely	Štěpán Šedivý