

Čj.: 004250/2022/KUSK  
SpZn: SZ\_066410/2021/KUSK

Stejnopis č. 1

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### MODŘOVICE

IČ: 00875872

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Modřovice za rok 2021 bylo zahájeno dne 04.08.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 10.03.2022
- 08.11.2021

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:

**Modřovice**  
Modřovice 10  
262 42 Rožmitál pod Třemšínem

#### Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

**Ing. Monika Špergerová**  
**Ing. Petr Matoušek (8.11.2021)**

#### Zástupci obce:

**Petr Teska - starosta**  
**Marie Vestenická - 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 10.03.2022 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**

- sestaven na roky 2019 - 2022, po schválení zveřejněn od 18.1.2018
- sestaven na roky 2022 - 2023, návrh zveřejněn od 16.11. do 11.12.2020, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 9.12.2020, po schválení zveřejněn dne 11.12.2020

### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2021, zveřejněn od 16.11. do 11.12.2020

### **Schválený rozpočet**

- na rok 2021, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 9.12.2020 jako schodkový, schodek rozpočtu kryt z přebytku finančních prostředků z předchozích let, závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy kromě daňových příjmů, kde je závazným ukazatelem celá třída 1 a u přijatých transferů jsou závazným ukazatelem položky, na straně výdajů paragrafy, po schválení zveřejněn dne 11.12.2020.

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 schváleno starostou obce dne 11.1.2021, zveřejněno dne 11.1.2021
- č. 2 schváleno zastupitelstvem obce dne 24.2.2021, zveřejněno dne 25.2.2021
- č. 3 schváleno starostou obce dne 10.3.2021, zveřejněno dne 15.3.2021
- č. 4 schváleno starostou obce dne 11.4.2021, zveřejněno dne 15.4.2021
- č. 5 schváleno starostou obce dne 9.7.2021, zveřejněno dne 9.7.2021
- č. 6 schváleno starostou obce dne 19.7.2021, zveřejněno dne 19.7.2021
- č. 7 schváleno zastupitelstvem obce dne 11.8.2021, zveřejněno dne 11.8.2021
- č. 8 schváleno starostou obce dne 15.9.2021, zveřejněno dne 15.9.2021
- č. 9 schváleno zastupitelstvem obce dne 29.9.2021, zveřejněno dne 6.10.2021
- č. 10 schváleno starostou obce dne 20.10.2021, zveřejněno dne 21.10.2021
- č. 11 schváleno zastupitelstvem obce dne 27.10.2021, zveřejněno dne 1.11.2021
- č. 12 schváleno starostou obce dne 5.11.2021, zveřejněno dne 15.11.2021
- č. 13 schváleno zastupitelstvem obce dne 15.12.2021, zveřejněno dne 23.12.2021

### **Závěrečný účet**

- za rok 2020, návrh zveřejněn od 25.5. do 30.6.2021, projednán zastupitelstvem obce spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce dne 30.6.2021 a schválen s vyjádřením "s výhradou", zveřejněn dne 8.7.2021

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

- ke dni 31.1., 29.2., 31.3., 30.4., 31.8., 30.9., 31.10.2021 ze dne 3.11.2021, ke dni 31.12.2021 ze dne 28.1.2022

### **Výkaz zisku a ztráty**

- ke dni 30.9.2021 ze dne 18.10.2021, ke dni 31.12.2021 ze dne 10.2.2022

### **Rozvaha**

- ke dni 30.9.2021 ze dne 18.10.2021, ke dni 31.12.2021 ze dne 10.2.2022

### **Příloha rozvahy**

- ke dni 30.9.2021 ze dne 18.10.2021, ke dni 31.12.2021 ze dne 10.2.2022

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2021

### **Hlavní kniha**

- za období 10,12/2021

### **Kniha došlých faktur**

- ke dni 11.10.2021 do fa č. 21-001-00066, ke dni 17.1.2022 do fa č. 21-001-00091

### **Kniha odeslaných faktur**

- ke dni 27.10.2021 do fa č. 21-010-00005, ke dni 24.11.2021 do fa č. 21-010-00006

## **Faktura**

- přijaté č. 21-001-00022 - č. 21-001-00029 za období od 21.4. do 26.5., č. 21-001-00076 - č. 21-001-00083 ze dne 15.12.2021
- vydaná č. 21-010-00006 ze dne 24.11.2021

## **Bankovní výpis**

- k běžnému účtu č. 48821211/0100 vedenému u KB a.s., č. 43 - č. 50 za období 22.4. do 28.5., č. 87 - č. 89 za období od 14.10. do 27.10., č. 102 - č. 107 za období od 10.12. do 23.12.2021
- k základnímu účtu č. 94-8811211/0710 vedenému u ČNB, č. 10 - č. 24 za období od 10.5. do 29.10., č. 26 - č. 28 za období od 30.11. do 31.12.2021
- ke spořicímu účtu č. 107-9445880267/ 0100 vedenému u KB a.s., č. 5 ze dne 30.9., č. 7 ze dne 31.12.2021

## **Účetní doklad**

- k pokladně č. 21-701-00035 - č. 21-701-00039, č. 21-701-00071 - č. 21-701-00077, č. 21-701-00083 - č. 21-701-00089
- k běžnému účtu č. 48821211/0100 vedenému u KB a.s., souhrnné č. 21-801-00043 - č. 21-801-00050, souhrnné č. 21-801-00087 - č. 21-801-00089, souhrnné č. 21-801-00102 - č. 21-801-000107
- k základnímu účtu č. 94-8811211/0710 vedenému u ČNB, č. 21-802-00010 - č. 21-802-00024, č. 21-802-00026 - č. 21-802-00028
- ke spořicímu účtu č. 107-9445880267/ 0100 vedenému u KB a.s., č. 21-803-00005, č. 21-803-00007
- k převodu hospodářského výsledku č. 21-020-00009 ze dne 30.6.2021
- k předpisu poplatku za psy č. 21-020-00002
- k předpisu mezd č. 21-007-00009 za měsíc září
- k Darovací smlouvě ze dne 13.1.2021 (MŠ Třebosko) č. 21-003-00004
- k Veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí dotace ze dne 13.10.2021 (ČOV) č. 21-003-00053

## **Pokladní kniha (deník)**

- za měsíce duben, květen, říjen, prosinec
- zůstatek pokladní hotovosti obce ke dni 8.11.2021 ve 12,10 hod. činil 26 189,- Kč a byl shodný s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k pokladnímu dokladu č. 77 ze dne 27.10.2021

## **Pokladní doklad**

- příjmové a výdajové č. 35 - č. 39 za období od 1.4. do 31.5., č. 71 - č. 77 za období od 8.10. do 27.10., č. 83 - č. 89 za období od 10.12. do 30.12.2021

## **Evidence poplatků**

- za psy, TKO - vedena 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 ze dne 15.12.2021, Proškolení inventarizační komise ze dne 15.12.2021 včetně prezenční listiny, Inventurní soupisy ke dni 31.12.2021, Inventarizační zpráva ze dne 20.1.2022, výpisy z katastru nemovitostí dni 31.12.2021, LV 10001,30 k.ú. 697966 Modřovice, LV178 k.ú. 770523 Třebosko.

## **Mzdová agenda**

- výplatní listky 2-6/2021- ke kontrolovaným dohodám o provedení práce a o pracovní činnosti

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- výplatní listky neuvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva za měsíce leden - září

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2020 ze dne 30.6.2021

### **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo ze dne 6.9.2021 s firmou Staler spol. s.r.o., Dubno na zhotovení díla "Vybudování hřiště a oplocení - obec Modřovice", cena díla ve výši Kč 422 029,00 bez DPH, zastupitelstvo obce schválilo dne 30.6.2021.

### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 13.1.2021, na základě které obec poskytla finanční dar ve výši 25 000,- Kč Mateřské škole Třebsko, zastupitelstvo obce schválilo dne 9.12.2020.

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

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 13.10.2021, na základě které obec poskytla fyzickým osobám finanční částku ve výši 30 000,00 Kč na výstavbu domovní čistírny odpadních vod, zastupitelstvo obce schválilo dne 29.9.2021, podmínkou poskytnutí dotace je provoz DČOV po dobu 10 let.

### **Dohody o pracovní činnosti**

- ze dne 1.4.2021 na úklid obce, údržbu obecního majetku

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 1.1.2021 na prohrnování obecních komunikací, zemní práce (do 300 hodin)

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu - předmětem zakázky je akce "Vybudování hřiště a oplocení - obec Modřovice", zejména výzva třem subjektům ze dne 12.5.2021, Písemný záznam o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 30.6.2021, vybrána firma Staler spol. s.r.o., Dubno s cenovou nabídkou ve výši Kč 422 029,00 bez DPH, nabídková cena je shodná s cenou v uzavřené smlouvě o dílo ze dne 6.9.2021, zastupitelstvo obce schválilo výběr firmy dne 30.6.2021.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice č. 2/2019 o zabezpečení zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb.
- Směrnice č. 3/2019 o oběhu účetních dokladů
- Směrnice č. 9/2019 o veřejných zakázkách malého rozsahu

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

- dopisem ze dne 30.6.2021

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

- ze dne 9.12.2020, 24.2., 19.5., 30.6., 11.8., 29.9., 27.10., 15.12., 22.12.2021 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Modřovice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, 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 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 Modřovice:

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**

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

- **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů**

#### **§ 45, neboť:**

Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze. Ve výkazu Příloha k 31.12.2020 nejsou vykázány doplňující informace Rozvahy k účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku a to v členění v části C.2. - Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti.

#### **NAPRAVENO**

*Doplňující informace k položkám rozvahy v části C výkazu Příloha ke dni 30.9.2021 ze dne 18.10.2021 jsou již řádně vyplněny.*

- **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů**

#### **§ 26, neboť:**

Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací. Dle výkazu Fin 2-12 M k 31.12.2020 ze dne 27.1.2021 v příjmové části nebyla provedena úprava rozpočtu k přijaté dotaci na položce 4111 - Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu.

#### **NAPRAVENO**

*napraveno, viz. výkaz FIN2-12M ke dni 31.10.2021 ze dne 3.11.2021*

## **D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření obce Modřovice 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>0,00 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>2,83 %</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.

Modřovice 10.03.2022

Podpisy kontrolorů:

Ing. Monika Špergerová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Petr Matoušek

neprítomen dne 10.3.2022  
.....  
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 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Petr Teska, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Modřovice ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Petr Teska  
starosta obce Modřovice

.....  
dne 10.03.2022

**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 Modřovice	Petr Teska