

Čj.: 085773/2021/KUSK
SpZn: SZ_063135/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

MOČOVICE

IČ: 00640077

za rok 2021

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

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 10.05.2022
- 03.09.2021

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: Močovice
Močovice 96
286 01 Čáslav

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Jiří Černovský
Ing. Helena Francová

Zástupci obce:

Ing. Milan Kos - starosta
Hana Strnadelová - účetní (od 1.5.2021)

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 právníckými 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 právníckých 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 10.05.2022 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

- střednědobý výhled rozpočtu na rok 2018 - 2022 schválený zastupitelstvem obce 22.11.2017, zveřejněn 27.11.2017
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2021 - 2023, zveřejněný v termínu 10.11.2020 - 25.11.2020
- střednědobý výhled rozpočtu na rok 2021 - 2023 schválený zastupitelstvem obce 25.11.2020, zveřejněn 4.12.2020

Návrh rozpočtu

- na rok 2021
- zveřejnění návrhu rozpočtu v termínu 9.11.2020 - 25.11.2020

Schválený rozpočet

- na rok 2021, schválený zastupitelstvem obce dne 25.11.2020, dle přílohy příjmy celkem 5.603.550,- Kč, výdaje celkem 4.607.550,- Kč, splátky úvěrů 996.000,- Kč, zveřejněn elektronicky 4.12.2020

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Sdělení závazných ukazatelů - rozpis neinvestičních příspěvků na rok 2021 pro příspěvkovou organizaci Mateřská škola Močovice ze dne 27.11.2020

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené starostou obce dne 4.1.2021 na základě pověření zastupitelstvem obce 30.12.2020, zveřejněno 5.1.2021
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 24.2.2021, zveřejněno 7.3.2021
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 19.5.2021, zveřejněno 24.5.2021
- č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 30.6.2021, zveřejněno 30.6.2021
- č. 5 schválené zastupitelstvem obce dne 8.9.2021, zveřejněno 20.9.2021
- č. 6 schválené zastupitelstvem obce dne 3.11.2021, zveřejněno 6.11.2021
- č. 7 schválené zastupitelstvem obce dne 8.12.2021, zveřejněno 14.12.2021
- č. 6 schválené starostou obce dne 31.12.2021 na základě pověření zastupitelstvem obce 28.4.2021, zveřejněno 24.1.2022

Závěrečný účet

- za rok 2020, schválený zastupitelstvem obce dne 28.4.2021 s vyjádřením "bez výhrad"
- návrh závěrečného účtu zveřejněný v termínu 9.5.2021 - 28.4.2021
- schválený závěrečný účet zveřejněn elektronicky 6.5.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.8.2021 ze dne 2.9.2021
- k 31.12.2021 ze dne 28.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2021 ze dne 19.7.2021
- k 31.12.2021 ze dne 31.1.2022

Rozvaha

- k 30.6.2021 ze dne 19.7.2021
- k 31.12.2021 ze dne 31.1.2022

Příloha rozvahy

- k 30.6.2021 ze dne 19.7.2021
- k 31.12.2021 ze dne 31.1.2022

Hlavní kniha

- analytická obrátová hlavní kniha za období 08/2021 ze dne 2.9.2021
- analytická obrátová hlavní kniha za období 12/2021 ze dne 26.1.2022

- Účtový rozvrh**
 - platný pro účetní období 2021
- Kniha došlých faktur**
 - k 3.9.2021, k 31.12.2021
- Faktura**
 - dodavatelské faktury č.: 500038 - 500097, 500139 - 500173
 - odběratelské faktury č.: 1, 2021002
- Bankovní výpis**
 - č.: 23 - 39, 55 - 59 běžného účtu ČS a.s. 443552348/0800
 - č.: 13 - 28, 45 bankovního účtu ČNB 94-8311161/0710
 - č.: 14, 24 úvěrového účtu ČS a.s. 437681419/0800
 - č.: 14, 24 úvěrového účtu ČS a.s. 495206149/0800
- Účetní doklad**
 - č.: 900016, 900035, 900045, 900099 - 900139, 900243 - 900263
- Pokladní kniha (deník)**
 - pokladní kniha hlavní pokladny za období 06, 07, 08, 11, 12/2021
 - stop stav pokladní hotovosti k 3.9.2021 (8:25 hodin) shodný se zůstatkem v pokladní knize činil 13.949,- Kč
- Pokladní doklad**
 - č.: 95 - 126, 163 - 191
- Evidence poplatků**
 - místní poplatek 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 01, 06, 07/2021
- Odměňování členů zastupitelstva**
 - Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce schválených v zastupitelstvu obce 12.12.2018, 25.11.2020
 - Měsíční odměny zastupitelů za období 01, 06, 07/2021
- Účetnictví ostatní**
 - Protokol o schválení účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2020, schválená zastupitelstvem obce 28.4.2021
 - Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Mateřská škola Močovice sestavené k 31.12.2020, schválená zastupitelstvem obce 28.4.2021
 - Specifikace odměn občanům - usnesení zastupitelstva obce 6/2021
- Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**
 - k 31.12.2021 Mateřská škola Močovice (monitor.statnipokladna.cz)
- Rozvaha zřízených příspěvkových organizací**
 - k 31.12.2021 Mateřská škola Močovice (monitor.statnipokladna.cz)
- Smlouvy o dílo**
 - Smlouva o dílo č. 2021/OM/02 uzavřená dne 31.3.2021 se zhotovitelem Stavitelství - Mutl, s.r.o. Kutná Hora, IČ 29016037 na realizaci díla "Močovice-oprava komunikace na p.č. 1258", cena díla 777.093,60 Kč bez DPH
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)**
 - Kupní smlouva ze dne 27.4.2021 na prodej staveb "Vodovod Močovice ", "Močovice - kanalizace" a "Prodloužení tlakové kanalizace Močovice" a pozemků p.č. st. 196, p.č. 996 a p.č. 1086/2 v k.ú. Močovice, prodávající obec Močovice, kupující Vodohospodářská společnost Vrchlice - Maleč, a.s. Kutná Hora

- Kupní smlouva ze dne 2.6.2021 na prodej pozemku p.č. 19/2 o výměře 158 m² v k.ú. Močovice, prodávající obec Močovice, kupující fyzická osoba

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 18.10.2021 na poskytnutí finančního daru 65.000,- Kč, dárce ALLIUM AGRO s.r.o., Nový Jičín, obdarovaný obec Močovice
- Darovací smlouva ze dne 18.10.2021 na poskytnutí finančního daru 35.000,- Kč, dárce ALLIUM AGRO s.r.o., Nový Jičín, obdarovaný obec Močovice

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr obce na prodej staveb "Vodovod Močovice ", "Močovice - kanalizace" a "Prodloužení tlakové kanalizace Močovice" a pozemků p.č. st. 196, p.č. 996 a p.č. 1086/2 v k.ú. Močovice, zveřejněný 3.2.2021 - 19.3.2021
- Záměr obce na prodej pozemku p.č. 19/2 o výměře 158 m² v k.ú. Močovice, zveřejněn 29.4.2021 - 18.5.2021
- Záměr obce vložit nepeněžitý vklad vodovodu a kanalizace Močovice lokality V Lánech a Cihelna, zveřejněn 29.4.2021 - 18.5.2021

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č. 7DHM210214 ze dne 14.12.2021, povinný Povodí Labe, státní podnik, Hradec Králové, oprávněný obec Močovice

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Registrace akce vydaná Ministerstvem pro místní rozvoj ČR dne 22.6.2021, id.č. 117D8210H6210, investiční dotace v max. výši 1.231.620,- Kč na realizaci akce "Dětské a workoutové hřiště v obci Močovice"
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace vydané Ministerstvem pro místní rozvoj ČR dne 9.9.2021, id.č. 117D8210H6210, investiční dotace v max. výši 1.179.208,- Kč na realizaci akce "Dětské a workoutové hřiště v obci Močovice"
- Registrace akce vydaná Ministerstvem pro místní rozvoj ČR dne 29.6.2021, id.č. 117D8210A7892, neinvestiční dotace v max. výši 954.045,- Kč na realizaci akce "Močovice-oprava komunikace na p.č. 1258"
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace vydané Ministerstvem pro místní rozvoj ČR dne 18.10.2021, id.č. 117D8210A7892, neinvestiční dotace v max. výši 752.226,- Kč na realizaci akce "Močovice-oprava komunikace na p.č. 1258"
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace vydané Ministerstvem pro místní rozvoj ČR dne 18.11.2021, id.č. 117D8210E7279, neinvestiční dotace v max. výši 1.971.678,- Kč na realizaci akce "Močovice-rekonstrukce sálu v sokolovně"
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2021 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu sportu a volného času ze dne 13.9.2021, evid.č.smlouvy S-3809/ŠKS/2021, investiční dotace ve výši 121.000,- Kč na realizaci akce "Močovice-modernizace sportovních kabin"
- Závěrečné vyhodnocení akce ze dne 10.11.2021
- Nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Močovice č. 7/21 ze dne 10.7.2021, investiční příspěvek 200.000,- Kč na nákup osobního automobilu, příjemce Sokol Močovice z.s., Močovice
- Smlouva č. 1/21 o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce ze dne 10.7.2021, dotace ve výši 55.000,- Kč na celoroční činnost organizace, příjemce Sokol Močovice z.s., Močovice
- Vyúčtování přijaté dotace ze dne 28.2.2022

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 30.4.2021 vedení účetnictví, agendy evidence obyvatel a pokladny

Dohody o provedení práce

- ze dne 30.8.2021 rozvoz obědů
- ze dne 28.4.2021 uklízeč veřejných prostranství
- ze dne 4.1.2021 korekce textu v Močovickém čtvrtletníku

Smlouvy ostatní

- Smlouva o společném zadání veřejné zakázky č. 2022/OM/01 uzavřená dne 3.12.2021 mezi Krajskou správou a údržbou silnic Středočeského kraje a obcí Močovice

Dokumentace k veřejným zakázkám

- veřejná zakázka malého rozsahu Močovice, u hřbitova - rozšíření VO - e-mailem osloveno 6 firem, doručeny 3 nabídky, zastupitelstvo obce 8.9.2021 vybralo nabídku s nejnižší nabídkovou cenou společnosti Elektro Martínek, s.r.o. Kolín 331.869,- Kč bez DPH (smlouva o dílo uzavřena 22.4.2022)

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

- doručena přezkoumávajícímu orgánu 30.4.2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne: 25.11.2020, 30.12.2020, 24.2.2021, 28.4.2021, 19.5.2021, 30.6.2021 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol ze dne 21.12.2021 o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené u Mateřské školy Močovice za období 1.1.2021 - 31.8.2021

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

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:

- **Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů § 13 odst. 1 písm. b), neboť:**

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. Zastupitelstvo obce projednalo závěrečný účet obce za rok 2019 na zasedání dne 10.6.2020, informace o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků byla doručena přezkoumávajícímu orgánu 21.7.2020.

NAPRAVENO

Přijato nápravné opatření, informace o přijatých opatřeních k nápravě nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 byla zaslána včas.

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů § 72 odst. 2, neboť:**

Zastupitelstvo obce nestanovilo 25.11.2020 v usnesení č. 90/2020 datum od kterého se starostovi a místostarostovi obce navyšuje odměna za výkon funkce.

NAPRAVENO

Zastupitelstvo obce přijalo 28.4.2021 systémové nápravné opatření.

- **§ 84 odst. 2 písm. b), neboť:**

Zastupitelstvo obce neschválilo rozpočtové opatření č. 6, kterým došlo k navýšení příjmů rozpočtu a ke změně závazného ukazatele rozpočtu (výdaje na par.3636).

NAPRAVENO

Zastupitelstvo obce 28.4.2021 přijalo systémové nápravné opatření, rozpočtové opatření č. 6/2020 bylo dodatečně schváleno 28.4.2021.

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

- **§ 17 odst. 2, 3 a 5, neboť:**

Závěrečný účet obce za rok 2019 neobsahoval údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby, údaje o poskytnutých dotacích a údaje o hospodaření zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Močovice.

NAPRAVENO

Návrh závěrečného účtu i schválený závěrečný účet za rok 2020 obsahovaly přílohy dle zákona č. 250/2000 Sb.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Močovice 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	0,07 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,63 %
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 5 010 873,00 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

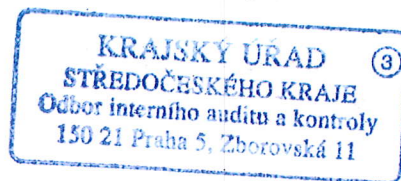
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Močovice 10.05.2022

Podpisy kontrolorů:

Jiří Černovský

Ing. Helena Francová



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
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, pan Ing. Milan Kos, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Močovice ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Ing. Milan Kos
starosta obce Močovice


.....
dne 10.05.2022

OBEC MOČOVICE
286 01 Čáslav
IČ: 00 64 00 77

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Jiří Černovský
2	1 x	Obec Močovice	Ing. Milan Kos

Upozornění:

- **Nepeněžitý vklad** - V souvislosti s pořízením akcií společnosti Vodospodářská společnost Vrchlice - Maleč, a.s. Kutná Hora upozorňujeme na rozsudek Nejvyššího správního soudu č.j. 9 As 139/2020-125 ze dne 29.10.2020 a řízení vedené Úřadem pro ochranu hospodářské soutěže pod č.j. ÚOHS-11600/2021/500/Alv, č.j. ÚOHS/07298/2021/500/Alv a č.j. ÚOHS/08407/2021/Alv), dle kterého se v případě pořízení akcií jedná o veřejnou zakázku na dodávky a mělo by být postupováno dle zákona č. 134/2016 Sb.