

Čj.: 002433/2022/KUSK
SpZn: SZ_027557/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KOSTELEC U KŘÍŽKŮ

IČ: 00240354
za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Kostelec u Křížků za rok 2021 bylo zahájeno dne 28.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20.12.2021
- 01.02.2022

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:

Kostelec u Křížků
Kostelec u Křížků 73
251 68 Kamenice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolorka:

PhDr. Ladislav Tomášek
Ing. Jarmila Štětinová

Zástupkyně obce:

Petra Francová - starostka
Lada Klimentová - správce rozpočtu
Jitka Sládková - 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 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 01.02.2022 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

- sestaven na roky 2021 - 2025, schválen zastupitelstvem obce dne 11.12. 2019, návrh zveřejněn ve dnech 21.10.2019 - 11.12.2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 16.11.2020 - 1.12.2020

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 2.12.2020 jako přebytkový, závazné ukazatele rozpočtu v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 4.12.2020

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- zastupitelstvem obce dne 2.12.2020 - pro Základní školu Kostelec u Křížků ve výši Kč 550.000,00 (oznámeno dopisem dne 2.12.2020), pro Materskou školu Kostelec u Křížků ve výši Kč 350.000,00 (oznámeno dopisem dne 30.12.2020)

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno starostkou obce dne 13.1.2021, zveřejněno dne 11.2.2021
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 14.7.2021, zveřejněno dne 21.7.2021
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 13.10.2021, zveřejněno dne 18.10.2021
- č. 4 - schváleno starostkou obce dne 31.12.2021, zveřejněno dne 25.1.2022

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 19.5.2021, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, zveřejněn dne 20.5.2021, návrh zveřejněn ve dnech 3.5.2021 - 18.5.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1., 28.2., 31.3., 30.4., 31.5., 30.6., 31.7., 31.8., 30.9., 31.10., 30.11. 2021 ze dne 16.12.2021, k 31.12.2021 ze dne 27.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.3., 30.6., 30.9. 2021 ze dne 20.10.2021, k 31.12.2021 ze dne 1.2.2022

Rozvaha

- k 31.3., 30.6., 30.9. 2021 ze dne 18.10.2021, k 31.12.2021 ze dne 1.2.2022

Příloha rozvahy

- k 31.3., 30.6., 30.9. 2021 ze dne 20.10.2021, k 31.12.2021 ze dne 1.2.2022

Účtový rozvrh

- předložen platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- k 31.3., 30.6., 30.9., 31.12. 2021 na flash

Účetní deník

- k 31.3., 30.6., 30.9., 31.12. 2021 na flash

Kniha došlých faktur

- ke dni 1.12.2021 do faktury č. 2021258, ke dni 31.12.2021 do faktury č. 2021302

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 1.12.2021 do faktury č. 2021031, ke dni 1.12.2021 do faktury č. 2021031

Faktura

- dle knihy došlých faktur č. 2021031 ze dne 1.3.2021 - č. 2021057 ze dne 1.3.2021, č. 2021121 ze dne 1.6.2021 - č. 2021139 ze dne 1.6.2021, č. 2021189 ze dne 1.9.2021 - č. 2021208 ze dne 1.9.2021, č. 2021 ze dne 1.12.2021 - č. 2021282 ze dne 20.12.2021
- dle knihy odeslaných faktur č. 2021001 ze dne 4.2.2021 - č. 2021008 ze dne 19.3.2021, č. 2021015 ze dne 11.6.2021 - č. 2021021 ze dne 20.9.2021, č. 2021029 ze dne 29.11.2021 - č. 2021031 ze dne 1.12.2021

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 0420578319/0800 vedenému u ČS, a.s., č. 27 ze dne 1.3.2021 - č. 37 ze dne 31.3.2021, č. 60 ze dne 2.6.2021 - č. 70 ze dne 30.6.2021, č. 94 ze dne 1.9.2021 - č. 104 ze dne 30.9.2021, č. 123 ze dne 1.12.2021 - č. 136 ze dne 31.12.2021
- k běžnému účtu č. 94-2316201/0710 vedenému u ČNB č. 5 ze dne 5.3.2021 - č. 6 ze dne 31.3.2021, č. 12 ze dne 14.6.2021 - č. 14 ze dne 30.6.2021, č. 20 ze dne 6.9.2021 - č. 23 ze dne 30.9.2021, č. 30 ze dne 3.12.2021 - č. 31 ze dne 31.12.2021
- k transparentnímu účtu (pomoc obci Lužice) č. 30031-420578319/0800 vedenému u ČS, a.s., č. 1 ze dne 30.6.2021, č. 4 ze dne 24.9.2021

Účetní doklad

- k základnímu běžnému účtu č. 0420578319/0800 vedenému u ČS, a.s., č. 110027 - č. 110037, č. 110060 - č. 110070, č. 110094 - č. 110104, č. 110123 - č. 110136
- k běžnému účtu č. 94-2316201/0710 vedenému u ČNB č. 200005 - č. 200006, č. 200012 - č. 200014, č. 200020 - č. 200023, č. 200030 - č. 200031
- k transparentnímu účtu (pomoc obci Lužice) č. 30031-420578319/0800 vedenému u ČS, a.s., č. 120001, č. 120004
- k převodu hospodářského výsledku č.16
- k předpisu mezd č. 6, č. 20, č. 32
- k opravnému dokladu č. 51 (účty 605, 609, 684)
- ke Smlouvě o zřízení věcného břemene ČEZ) č. 110099

Pokladní kniha (deník)

- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání v 7:40 hodin činí Kč 23.482,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- k pokladně za měsíc březen, červen a září a prosinec 2021
- č. V21000314 ze dne 1.3.2021 - č. V21000350 ze dne 29.3.2021, č. P21000387 ze dne 3.5.2021 - č. P21000426 ze dne 31.5.2021, č. P21000532 ze dne 1.9.2021 - č. V21000564 ze dne 30.9.2021, č. P21000621 ze dne 8.12.2021 - č. V21000633 ze dne 31.12.2021

Evidence poplatků

- místní poplatky za psy a komunální odpad - v programu Triada, dle jednotlivých poplatníků

Evidence pohledávek

- vedena v programu Triada

Evidence závazků

- vedena v programu Triada

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2021: Plán inventur na rok 2021 ze dne 6.12.2021, Proškolení inventarizační komise ze dne 6.12.2021, Inventurní soupisy fyzické a dokladové inventury k 31.12.2021, Výpis z listu vlastnictví k 31.12.2021 pro obec Kostelec u Křížků a k.ú. Kostelec u Křížků, Těptín, Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 27.1.2022.

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd 01 - 12/2021
- mzdový list u vybraného pracovníka na Dohodu o provedení práce za období 04 - 11/2021

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy neuvolněných zastupitelů za období 01 - 12/2021

Účetnictví ostatní

- Protokoly o schválení účetní závěrky obce, Základní školy Kostelec u Křížků, Mateřské školy Kostelec u Křížků za rok 2020 ze dne 19.5.2021.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.3., 30.6., 30.9., 31.12. 2021 Základní školy Kostelec u Křížků, Mateřské školy Kostelec u Křížků

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.3., 30.6., 30.9., 31.12. 2021 Základní školy Kostelec u Křížků, Mateřské školy Kostelec u Křížků

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 9.6.2021. Obec Kostelec u Křížků dostává od fyzické osoby finanční dar ve výši Kč 12.000,00. Určeno na údržbu dětského hřiště Kostelec u Křížků.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 19.7.2021. Obec Kostelec u Křížků uzavírá s oprávněným - ČEZ Distribuce, a.s. na pozemku p.č. 319/11 v k.ú. Kostelec u Křížků. Uzavřeno za jednorázovou úplatu Kč 1.000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 14.7.2021.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) ze dne 3.11.2021. Ministerstvo pro místní rozvoj poskytuje obci Kostelec u Křížků dotaci ve výši Kč 538.749,50. Určeno na Multifunkční a víceúčelové hřiště Kostelec u Křížků. Nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost ze dne 31.5.2021. Obec Kostelec u Křížků poskytuje SK Kostelec u Křížků dotaci ve výši Kč 80.000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 19.5.2021. Smlouva zveřejněna na webových stránkách obce dne 14.6.2021.
- Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost ze dne 12.6.2021. Obec Kostelec u Křížků poskytuje SDH Kostelec u Křížků dotaci ve výši Kč 70.000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 19.5.2021. Smlouva zveřejněna na webových stránkách obce dne 14.6.2021.

Dohody o provedení práce

- uzavřená dne 1.4.2021 s pracovníkem ev. č. 36, v rozsahu do 300 hodin - úklid kanceláří a přilehlých prostor úřadu

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- uzavřená dne 26.2.2021 s pracovníkem ev. č. 35, na dobu do 28.2.2022, v rozsahu 40 hodin týdně - referentka obecního úřadu

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 3 ze dne 2.12.2020, č. 1 ze dne 24.2.2021, č. 2 ze dne 19.5.2021, č. 3 ze dne 14.7.2021, č. 4 ze dne 13.10.2021, č. 5 ze dne 15.12.2021 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly u Mateřské školy Kostelec u Křížků ze dne 16.2.2021. Předmětem kontroly byly faktury, výpisy z účtů, pokladní kniha a hotovost. Bez nedostatků. Provedeno na základě Pověření starostky obce.
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly u Základní školy Kostelec u Křížků ze dne 16.2.2021. Předmětem kontroly byly faktury, výpisy z účtů, pokladní kniha a hotovost. Bez nedostatků. Provedeno na základě Pověření starostky obce.

V kontrolovaném období obec Kostelec u Křížků, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, 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 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 Kostelec u Křížků:

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 Kostelec u Křížků 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	7,96 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	18,97 %
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 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.

Kostelec u Křížků 01.02.2022

Podpisy kontrolorů:

PhDr. Ladislav Tomášek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jarmila Štětínová

.....
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 byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Petra Francová, starostka obce. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kostelec u Křížků ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Petra Francová
starostka obce Kostelec u Křížků

.....
dne 01.02.2022

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění.

V rámci stanoviska může územní celek proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy podat dle ustanovení § 13 kontrolního řádu písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolnímu orgánu, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	PhDr. Ladislav Tomášek
2	1 x	Obec Kostelec u Křížků	Petra Francová