

Čj.: 003513/2022/KUSK
SpZn: SZ_042182/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KUTROVICE

IČ: 00640506

za rok 2021

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

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 21.10.2021
- 16.03.2022

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: Kutrovice
Kutrovice 1
273 75 Třebíz

Přezkoumání vykonaly:

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

Zástupce obce: **Renata Jandová - starostka**

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 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 16.03.2022 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

- na období 2019 - 2022, schváleno zastupitelstvem obce dne 10.12.2018, zveřejněn dne 11.12.2018
- návrh zveřejněn od 20.11. do 10.12.2018

Návrh rozpočtu

- na rok 2021, zveřejněn od 17.11. do 14.12.2020

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce schválen dne 14.12.2020 jako vyrovnaný, závazné ukazatele v paragrafovém členění rozpočtové skladby, zveřejněn dne 15.12.2020

Rozpočtová opatření

- č. 1, schváleno starostkou obce dne 30.4.2021 (zveřejněno dne 3.5.2021)
- č. 2, schváleno starostkou obce dne 4.6.2021 (zveřejněno dne 14.6.2021)
- č. 3, schváleno starostkou obce dne 20.9.2021 (zveřejněno dne 20.9.2021)
- č. 4, schváleno starostkou obce dne 16.10.2021 (zveřejněno dne 29.10.2021)
- č. 5, schváleno starostkou obce dne 30.11.2021 (zveřejněno dne 7.12.2021)
- č. 6, schváleno starostkou obce dne 31.12.2021 (zveřejněno dne 10.1.2022)

Závěrečný účet

- za rok 2020, návrh zveřejněn od 22.3. do 9.4.2021, projednán spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření 2020 a schválen zastupitelstvem obce dne 12.4.2021 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 14.4.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.1., 28.2., 31.7., 31.8., 30.9.2021 (odesláno dne 7.10.2021), 31.12.2021 (odesláno dne 11.1.2022)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6., 30.9.2021 (odesláno dne 8.10.2021, po opravě dne 21.10.2021), 31.12.2021 (odesláno dne 24.1.2022)

Rozvaha

- ke dni 30.6., 30.9.2021 (odesláno dne 8.10.2021), 31.12.2021 (odesláno dne 24.1.2022)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6., 30.9.2021 (odesláno dne 8.10.2021), 31.12.2021 (odesláno dne 24.1.2022)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- ke dni 30.9., 31.12.2021 (analytická)

Kniha došlých faktur

- ke dni 18.10.2021 do fa č. 65, ke dni 29.12.2021 do fa č. 81 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 6.8.2021 do fa č. 4/2021, ke dni 8.11.2021 do fa č. 5/2021 - dle potřeby

Faktura

- přijaté faktury č. 21 - č. 38 za období od 6.4. do 18.6.2021, č. 69 - č. 81 za období od 3.11. do 29.12.2021
- vydané faktury č. 1/2021 - č. 4/2021 za období od 5.2. do 6.8.2021, č. 5/2021 ze dne 8.11.2021

Bankovní výpis

- č. 016 - č. 024 za období od 12.4. do 13.6.2021, č. 040 ze dne 30.9.2021, č. 048 ze dne 22.11.2021, změna číselné řady ze strany banky - č. 001 - č. 003 za období od 29.11. do 31.12.2021, k bankovnímu účtu č. 388131399/0800 vedenému u ČS, a. s., základní běžný účet

- č. 1 - č. 21 za období od 15.1. do 30.9.2021, č. 29 ze dne 31.12.2021, k bankovnímu účtu č. 94-6119141/0710 vedenému u ČNB - běžný účet
- č. 007 ze dne 2.4.2021, k bankovnímu účtu č. 389124449/0800 vedenému u ČS, a.s. – úvěr - doplacen

Účetní doklad

- č. 110016 - č. 110024, č. 110040, č. 110048 - č. 110051, k bankovnímu účtu č. 388131399/0800 vedenému u ČS, a.s.
- č. 130001 - č. 130021, č. 130029, k bankovnímu účtu č. 94-6119141/0710 vedenému u ČNB
- č. 610012 ze dne 17.4.2021, převod HV za r. 2020
- č. 610039 ze dne 30.9.2021, předpis mezd za období 9/2021
- č. 610056 ze dne 31.12.2021, předpis mezd za období 12/2021

Pokladní kniha (deník)

- květen - červenec, listopad - prosinec 2021
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 21.10.2021 ve výši 40 322,00 Kč v 11,30 hod. (k d.č. 87 ze dne 12.10.2021) souhlasil se záznamem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 45 - č. 62 za období od 4.5. do 29.7.2021, č. 90 - č. 106 za období od 2.11. do 17.12.2021

Evidence poplatků

- k 31.12.2021, vedena v knize ručně, za odpady, za psy

Evidence majetku

- k 31.12.2021, vedena v programu TRIADA

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2021 - Plán inventur ze dne 15.11.2021, doklad o proškolení ze dne 15.11.2021, včetně prezenční listiny, inventarizační zpráva ze dne 8.1.2022, inventurní soupisy k 31.12.2021, výpisy z katastru nemovitostí - LV 10001 katastrální území č. 678031 Kutrovice, LV 238 katastrální území č. 678040 Neprobylice u Kutrovic, LV 76 katastrální území č. 686905 Lotouš k 31.12.2021

Mzdová agenda

- mzdové listy 1,4,5,7,9,10/2021, ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy 1-12/2021, neuvolněná starostka, neuvolněný místostarosta, neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2020, účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 12.4.2021.

Darovací smlouvy

- Smlouva o poskytnutí finančního daru z rozpočtu obce ze dne 20.4.2021, kdy obec poskytla finanční dar ve výši 1 000,00 Kč, pro nákup skříně na pracovní didaktické pomůcky MŠ Třebíz, Mateřská škola Třebíz (obdarovaný), schváleno zastupitelstvem obce dne 12.4.2021.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 1/2021 ze dne 14.4.2021, kdy obec poskytla neinvestiční dotaci ve výši 550,00 Kč, na částečné pokrytí finanční spoluúčasti společnosti k financování aktivit Strategie CLLD 2014-2020 Obnova země knížat a králů 2, Přemyslovské střední Čechy o.p.s. Slaný (příjemce), schváleno zastupitelstvem obce dne 12.4.2021, vyúčtování do 28.2.2022 - vyúčtováno dne 31.1.2022.

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 2/2021 ze dne 24.5.2021, kdy obec poskytla příspěvek ve výši 10 500,00 Kč, na obnovu vybavení školní jídelny, Základní škola Kvílice (příjemce), schváleno zastupitelstvem obce dne 24.5.2021, žádost ze dne 20.5.2021, vyúčtování dotace do 31.12.2021 - vyúčtováno dne 13.12.2021.

Dohody o provedení práce

- ze dne 4.1.2021, zpracování účetnictví (do 300 hod.)
- ze dne 19.4.2021, sekání trávy, údržba pozemků v obci (do 300 hod.)
- ze dne 20.9.2021, kompletace a roznos hlasovacích lístků a úklid prostor OÚ (6,54 Kč/volič + 6 hod.)

Smlouvy ostatní

- Smlouva o vedení účetnictví ze dne 15.11.2021, předmětem smlouvy je zpracování účetní a mzdové agendy od 1.1.2022, účetní - Bc. Lukáš Kratochvíl, DiS., schváleno zastupitelstvem obce dne 15.11.2021.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Zakázka malého rozsahu - předmětem zakázky je výměna jednodílných oken na OÚ, výzva mailem 3 uchazečům, nabídky pouze 1 zájemce, starostkou a zastupitelstvem obce dne 19.4.2021 vybrána firma OKNASLANÝ Pavel Pešata, IČ: 62973673, Slaný s cenovou nabídkou 42 406,00 Kč (vč. DPH 51 311,26 Kč), nabídková cena je shodná s cenou v uzavřené objednávce ze dne 12.4.2021 (fa č. 31 ze dne 12.5.2021 - 51 311,00 Kč, úhrada dne 19.5.2021 výpis č. 021).

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice 1/2018 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 19.11.2018.
- Směrnice k finanční kontrole, účinnost dne 26. 10. 2009, platné podpisové vzory ze dne 1.11.2018.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 8.2., 12.4., 24.5., 28.6., 30.8. 25.10.,15.11., 6.12.2021 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně*

V kontrolovaném období obec Kutrovice, 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, 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 Kutrovice:

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 Kutrovice 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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,86 %
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.

Kutrovice 16.03.2022

Podpisy kontrolorů:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Markéta Polánková

.....
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 8 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Renata Jandová, starostka obce. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kutrovice ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Renata Jandová
starostka obce Kutrovice

.....
dne 16.03.2022

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Marcela Bažoutová, DiS.
2	1 x	Obec Kutrovice	Renata Jandová