

Čj.: 000014/2022/KUSK
SpZn: SZ_066303/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KOTOPEKY

IČ: 00509698

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Kotopeky za rok 2021 bylo zahájeno dne 22.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 31.08.2021
- 11.05.2022

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:

Kotopeky
Kotopeky 7
268 01 Hořovice

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Irena Kováříková
Jiřina Šamanová
Ing. Daniela Jeřábková (31.8.2021)

Zástupci obce:

Ing. Alena Dolejší - starostka
Jana Jarolímová - účetní
Monika Štorkánová - místostarostka

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 11.05.2022 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

- na roky 2021- 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 16.12.2019, zveřejněn dne 16.12.2019, návrh zveřejněn ve dnech 25.11.2019 - 16.12.2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech od 17.11. do 31.12.2020

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 11.12.2020 jako schodkový, schodek hrazen z přebytku minulých let, závazné ukazatele rozpočtu v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 13.12.2020

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno starostkou obce dne 19.4.2021, zveřejněno dne 10.5.2021
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 21.5.2021, zveřejněno dne 7.6.2021
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 21.6.2021, zveřejněno dne 5.7.2021
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 6.9. 2021, zveřejněno dne 16.9.2021
- č. 5 - schváleno starostkou obce dne 16.10.2021, zveřejněno dne 16.10.2021
- č. 6 - schváleno starostkou obce dne 15.11.2021, zveřejněno dne 6.12.2021
- č. 7 - schváleno zastupitelstvem obce dne 3.12.2021, zveřejněno dne 3.12.2021

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 21.6.2021, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, zveřejněn dne 30.6.2021, návrh zveřejněn dne 1.6.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.4.2021 ze dne 10.5.2021, k 31.5.2021 ze dne 7.6.2021, k 30.6.2021 ze dne 7.7.2021, k 31.10.2021 ze dne 8.11.2021, k 30.11.2021 ze dne 7.12.2021, k 31.12.2021 ze dne 12.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2021 ze dne 7.7.2021, k 31.12.2021 ze dne 24.1.2022

Rozvaha

- k 30.6.2021 ze dne 7.7.2021, k 31.12.2021 ze dne 24.1.2022

Příloha rozvahy

- k 30.6.2021 ze dne 7.7.2021, k 31.12.2021 ze dne 24.1.2022

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- k 31.3. 2021, k 30.6.2021, k 31.12.2021

Kniha došlých faktur

- k 2.8.2021 do faktury č. DF-21-00103, k 31.12.2021 do faktury č. DF-21-00213

Kniha odeslaných faktur

- k 9.8.2021 do faktury č. VF-21-00008, k 31.12.2021 do faktury č. VF-21-00015

Faktura

- dle knihy došlých faktur - č. DF-21-00030 ze dne 8.3.2021 - č. DF-21-00035 ze dne 8.3.2021, č. DF-21-00071 ze dne 3.6.2021 - č. DF-21-00075 ze dne 13.6.2021, č. DF-21-00178 ze dne 1.12.2021 - č. DF-21-00193 ze dne 8.12.2021
- dle knihy vydaných faktur - č. VF-21-00001 ze dne 1.2.2021 - č. VF-21-00005 ze dne 31.5.2021, č. VF-21-00013 ze dne 8.11.2021 - č. VF-21-00015 ze dne 7.12.2021

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 9929131/0100 vedenému u KB a.s. - č. 3 za období od 1.3.2021 do 31.3.2021, č. 5 za období od 1.5.2021 do 31.5.2021, č. 6 za období od 1.6.2021 do 30.6.2021, č. 12 za období od 1.12.2021 do 31.12.2021
- k běžnému účtu č. 94-3711131/0710 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. 13 ze dne 30.6.2021, č. 23 ze dne 19.10.2021, č. 27 ze dne 3.12.2021 - č. 28 ze dne 31.12.2021
- k úvěrovému účtu č. 35-1745471557/0100 vedenému u KB a.s. - č. 12 za období od 1.12.2021 do 31.12.2021

Účetní doklad

- k základnímu běžnému účtu č. 9929131/0100 vedenému u KB a.s. - č. KB-21-00003, č. KB-21-00005, č. KB-21-00006, č. KB-21-00012
- k běžnému účtu č. 94-3711131/0710 vedenému u ČNB - č. CNB-21-00005 - č. CNB-21-00006, č. CNB-21-00012 - č. CNB-21-00013, č. CNB-21-00023, č. CNB_21-00027 - č. CNB-21-00028
- k opravným dokladům - č. VD-21-00012, č. VD-21-00013
- k převodu hospodářského výsledku za rok 2020 - č. 21-00010 ze dne 21.6.2021
- vnitřní doklad č. dokladu VD - 21-00006, č. VD - 21-00007, č. VD-21-00020, č. VD-21-00027

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc březen, červen, srpen a prosinec 2021.
- skonto pokladní hotovosti ke dni přezkoumání dne 31. 8. 2021 v 7.30 hod. činí Kč 17 133,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k pokladnímu dokladu č. POK-21-00123 ze dne 16. 8. 2021.

Pokladní doklad

- za měsíc březen, červen a prosinec 2021
- č. POK-21-00028 ze dne 15. 3. 2021 - č. POK-21-00033 ze dne 15. 3. 2021, č. POK-21-00075 ze dne 3. 6. 2021 - č. POK-21-00093 ze dne 28. 6. 2021, č. POK-21-00175 ze dne 6.12.2021 - č. POK-21-00196 ze dne 31.12.2021

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- ze dne 30.6.2021, s pracovníkem evidenční číslo 31

Evidence pohledávek

- vedena v programu EXCEL

Evidence majetku

- vedena v programu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka Inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2021

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za červen 2021 a prosinec 2021
- Mzdové listy za rok 2021 týkající se kontrolovaných dohod o provedení práce
- Mzdový list za rok 2021 zaměstnance evidenční číslo 31

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdové listy neuvolněné starostky a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva za rok 2021

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2020 ze dne 21.6.2020.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 13.12.2021, kdy fyzická osoba daruje obci Kotopeky vodovodní řád vystavěný na pozemku parc. č. 32/2, o výměře 517 m² (ostatní plocha) a pozemku č. 849, o výměře 775 m² (ostatní plocha) v katastrálním území Kotopeky. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 3.12.2021.

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouva o výpůjčce ze dne 28.7.2021, kdy obec Kotopeky si vypůjčila od Středočeského kraje pozemek p.č. 243/1, na dobu 90 dní v roce 2021 za účelem: "Stavební úprava autobusové zastávky v obci Kotopeky". Smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 11.3.2021.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Smlouvě pro umístění Z-BOXU ze dne 6.9.2021, zveřejněn ve dnech od 19.8.2021 do 6.9.2021

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení služebnosti č. 2421/2020-SML ze dne 13.8.2021. Povodí Vltavy, státní podnik (povinný), obec Kotopeky (oprávněný), dotčený pozemek parc. č. 845, vodní plocha, k.ú. Kotopeky, na dobu životnosti objektu - výústní objekt pro odvádění předčištěných odpadních vod z DČOV, jednorázová úhrada Kč 10 000,00 (na základě obdržení faktury od povinného). Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 11.3.2021.
- Smlouva o zřízení služebnosti č. 2421/2020-SML ze dne 13.8.2021. Povodí Vltavy, státní podnik (povinný), obec Kotopeky (oprávněný), dotčený pozemek parc. č. 892, vodní plocha, k.ú. Kotopeky, na dobu životnosti objektu - výústní objekt z odvodňovacího příkopu, jednorázová úhrada Kč 10 000,00 (na základě obdržení faktury od povinného). Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 11.3.2021.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva č. 4/2021 o poskytnutí neinvestiční dotace Svazu tělesně postižených v ČR, z.s. MO Hořovice ze dne 26.3.2021, ve výši Kč 5 000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 11.3.2021, na základě žádosti ze dne 3.5.2021.
- Veřejnoprávní smlouva č. 5/2021 o poskytnutí neinvestiční dotace ZO CSOP Rokycany ze dne 26.3.2021, ve výši Kč 5 000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 11.3.2021, na základě žádosti ze dne 11.2.2021.

Dohody o provedení práce

- ze dne 28.12.2020, evidenční číslo 7, na období od 4.1. do 31.12.2021
- ze dne 28.12.2020, evidenční číslo 13, na období od 4.1. do 31.12.2021

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- ze dne 4.4.2021, evidenční číslo 31, na dobu neurčitou, včetně platového výměru

Smlouvy ostatní

- Smlouva pro umístění Z-BOXU a spolupráci při jeho provozování ze dne 6.9.2021, kdy obec Kotopeky přenechává Zásilkovně s.r.o., IČ 28408306, Praha 9, do užívání plochu o výměře 2,1 m² nacházející se na pozemku parc. č. 225/3 v katastrálním území Kotopeky. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 6.9.2021.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k finanční kontrole, účinná od 2.1.2020.
- Podpisový řád, účinnost od 5.11.2018
- Obecně závazná vyhláška č. 1/2021, o úhradě vodného ve dvousložkové formě, účinnost 1.1.2022. Schválena zastupitelstvem obce dne 3.12.2021

- Obecně závazná vyhláška č. 2/2021, o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, účinnost 1.1.2022. Schválena zastupitelstvem obce dne 3.12.2021
- Obecně závazná vyhláška č. 3/2021, o stanovení obecního systému odpadového hospodářství, účinnost 1.1.2022. Schválena zastupitelstvem obce dne 3.12.2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 11.12.2020, 11.3.2021, 21.5.2021, 21.6.2021, 6.9.2021 a 3.12.2021. Nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

V kontrolovaném období obec Kotopeky, 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 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 Kotopeky:

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

- ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS č. 703 bod 5.5., neboť:

Účetním dokladem číslo CNB-21-00023 ze dne 19.10.2021 je nesprávně zaúčtováno poskytnutí příspěvku ze státního rozpočtu dle zák. č. 95/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2021 pod účelovým znakem 98037 ve výši Kč 2 412,14 na účet na účet 688 - výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků na místo správně na účet 672 - výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů.

- 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:

Ve výkazu Příloha k 31.12.2021 ze dne 24.1.2022 nejsou vykázány správné údaje v části "C" Doplnující informace k položkám rozvahy. Na řádku C.1 Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období není vykázáno zvýšení transferů ve výši Kč 18 964 010,94.

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 Kotopeky za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Ve výkazu Příloha k 31.12.2021 ze dne 24.1.2022 nejsou vykázány správné údaje v části "C" Doplnující informace k položkám rozvahy. Na řádku C.1 Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období není vykázáno zvýšení transferů ve výši Kč 18 964 010,94.
- Účetním dokladem číslo CNB-21-00023 ze dne 19.10.2021 je nesprávně zaúčtováno poskytnutí příspěvku ze státního rozpočtu dle zák. č. 95/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2021 pod účelovým znakem 98037 ve výši Kč 2 412,14 na účet na účet 688 - výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků na místo správně na účet 672 - výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů.

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	0,15 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,04 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

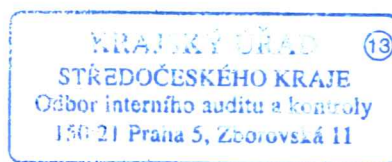
Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 2 400 000,00 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.

Kotopeky 11.05.2022

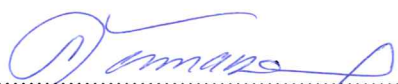


Podpisy kontrolorů:

Irena Kovářiková


.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jiřina Šamanová


.....
kontrolorka

Ing. Daniela Jeřábková

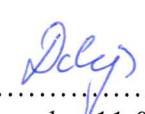
(dne 11.5.2022 NEPŘÍTOMNA)
.....
kontrolorka

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 10 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, Ing. Alena Dolejší, starostka obce. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kotopeky ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Ing. Alena Dolejší
starostka obce Kotopeky


.....
dne 11.05.2022



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.

Územní celek je ve smyslu ust. § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou informaci zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku (§14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb.). Podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění, lze za přestupek uložit pokutu do výše 50 000,00 Kč.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Irena Kováříková
2	1 x	Obec Kotopky	Ing. Alena Dolejší