

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KORYTA

IČ: 42716870

za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Koryta za rok 2022 bylo zahájeno dne 30.07.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 09.05.2023
- 07.09.2022

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:

01.01.2022 - 31.12.2022

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Koryta
Koryta 5
294 11 Loukov u Mnichova Hradiště

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Marcela Pavlíčková
Jana Pýchová

Zástupci obce:

Ing. Evžen Kozák - starosta
Vladimíra Šeflová – 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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 2.8.2022 pod č.j. 099130/2022/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 09.05.2023 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 - 2023, schválen zastupitelstvem obce 11.11.2020, zveřejněn dne 11.11.2020, návrh zveřejněn dne 15.10.2020

Návrh rozpočtu

- zveřejněn dne 19.10.2021

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 30.11.2021, jako vyrovnaný, závazné ukazatele v odvětvovém členění dle rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 30.11.2021

Rozpočtová opatření

- č. 1/2022 schváleno starostou obce dne 28.2.2022, zveřejněno dne 28.2.2022
 - č. 2/2022 schváleno starostou obce dne 31.3.2022, zveřejněno dne 31.3.2022
 - č. 3/2022 schváleno zastupitelstvem obce dne 26.4.2022, zveřejněno dne 26.4.2022
 - č. 4/2022 schváleno starostou obce dne 30.6.2022, zveřejněno dne 20.7.2022
 - č. 5/2022 schváleno zastupitelstvem obce dne 20.7.2022, zveřejněno dne 20.7.2022
 - č. 6/2022 schváleno starostou obce dne 30.9.2022, zveřejněno dne 18.10.2022
 - č. 7/2022 schváleno starostou obce dne 30.11.2022, zveřejněno dne 15.12.2022
 - č. 8/2022 schváleno zastupitelstvem obce dne 13.12.2022, zveřejněno dne 13.12.2022
- změny rozpisu rozpočtu:
- č. 1/2022 ze dne 31.1.2022, č. 2/2022 ze dne 31.3.2022, č. 3/2022 ze dne 26.4.2022, č. 4/2022 ze dne 31.8.2022, č. 5 ze dne 31.12.2022

Závěrečný účet

- za rok 2021, projednán a schválen zastupitelstvem obce spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce dne 30.6.2022 s vyjádřením " bez výhrad", zveřejněn dne 15.7.2022, návrh zveřejněn dne 13.6.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2022 ze dne 13.3.2022, 31.7.2022 ze dne 15.8.2022, 31.12.2022 ze dne 31.1.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2022 ze dne 23.7.2022, 31.12.2022 ze dne 16.2.2023

Rozvaha

- k 30.6.2022 ze dne 23.7.2022, 31.12.2022 ze dne 16.2.2023

Příloha rozvahy

- k 30.6.2022 ze dne 23.7.2022, 31.12.2022 ze dne 16.2.2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- k 31.7.2022, 31.12.2022 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu KEO4 - č.: 22-001-00001 - 22-001-00068, dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v modulu KEO4 - č.: 22-002-00001 - 22-002-00013, dle potřeby

Faktura

- dodavatelská - č.: 22-001-00013 - 22-001-00015, 22-001-00058 - 22-001-00068
- odběratelská - č.: 22-002-00002 - 22-002-00006, 22-002-00011 - 22-002-00013

Bankovní výpis

- k účtu č. 37723181/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. - č.: 30 - 38, 61, 81, 107 - 114
- k účtu č. 94-11611181/0710 vedenému u České národní banky - č.: 7 - 14, 26 - 30
- k účtu č. 107-906080297/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. - č.: 2, 3

Účetní doklad

- k č. 37723181/0100 - č.: 22-801-00030 - 22-801-00038, 22-801-00081, 22-801-00107 - 22-801-00114
- k č. 94-11611181/0710 - č.: 22-804-00007 - 21-804-00014, 22-804-00026 - 21-804-00030
- k č. 107-906080297/0100 - č.: 22-803-00002, 22-803-00003
- č.: 22-008-00008
- č.: 22-009-00005
- č.: 22-010-00001, 22-010-00003

Pokladní kniha (deník)

- vedena v modulu KEO4 za období duben až červen, prosinec
- skonto pokladní hotovosti k 7.9.2022 v 12:30 hod. činí Kč 29.580,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. 22-701-00079 ze dne 5.9.2022

Pokladní doklad

- č.: 22-701-00020 - 22-701-00065, 22-701-00108 - 22-701-00122

Evidence poplatků

- vedena v excel tabulkách - TKO, psi k 31.12.2022

Evidence pohledávek

- vedena v excel tabulkách - nájmy pozemků

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku KEO4, dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022 - Plán inventur ze dne 13.12.2022, Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2023

Mzdová agenda

- výplatní lístek - březen 2022, mzdový list 1/2022 - 12/2022 - ke kontrolované dohodě o provedení práce os. č. 2172
- mzdový list 1/2022 - 12/2022 - ke kontrolované dohodě o provedení práce os. č. 9932

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdový list 1/2022 - 12/2022 - všichni neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2021 ze dne schválení 30.6.2022
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 29.3.2022

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 1.9.2022, obdarovaná Základní škola a Mateřská škola Loukovec, obec daruje Kč 2.000,00 na nákup výtvarných potřeb

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2022 pro poskytování dotací na podporu kultury z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu kultury a obnovy památek v rámci Tematického zadání Podpora kultury ze dne 10.6.2022, neinvestiční dotace na projekt „Koryta-divadelní představení a koncert pod širým nebem“ ev. č. KUL/KUL/045780/2022 v maximální výši Kč 59.400,00 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- ze dne 26.1.2022 uzavřena s os. č. 2172 na dobu neurčitou od 1.2.2022 v rozsahu do 300hod./rok, na zpracování účetnictví a vedení knihovny
- ze dne 26.1.2022 uzavřena s os. č. 9932 na dobu neurčitou od 1.2.2022 v rozsahu do 300hod./rok, na kontrolu účetnictví, odesílání účetních výkazů a správce rozpočtu

Vnitřní předpis a směrnice

- Podpisový vzor pro účetnictví obce Koryta ze dne 2.2.2022, 18.10.2022 - použito podpůrně

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 30.11.2021, 25.1.2022, 16.3.2022, 6.4.2022, 26.4.2022, 31.5.2022, 30.6.2022, 20.7.2022, 16.8.2022, 13.9.2022, 18.10.2022, 11.11.2022, 29.11.2022, 13.12.2022 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Koryta, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, 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 včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, 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 poskytnutí 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 Koryta:

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 Koryta za rok 2022 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	0,05 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,17 %
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.

Koryta 09.05.2023

Podpisy kontrolorů:

Marcela Pavlíčková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Pýchová

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

Ing. Evžen Kozák
starosta obce Koryta

.....
dne 09.05.2023

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Marcela Pavlíčková
2	1 x	Obec Koryta	Ing. Evžen Kozák