

Čj.: 003775/2022/KUSK
SpZn: SZ_055141/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KORYTA

IČ: 42716870

za rok 2021

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

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 09.09.2021
- 09.06.2022

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:

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 - 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 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 09.06.2022 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 - 2023, schválen zastupitelstvem obce 11.11.2020, zveřejněn dne 11.11.2020, návrh zveřejněn dne 15.10.2020

Návrh rozpočtu

- zveřejněn dne 11.11.2020

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 18.12.2020, jako schodkový, schodek bude kryt z přebytku minulých let, závazné ukazatele v odvětvovém členění dle rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 19.12.2020

Rozpočtová opatření

- č. 1/2021 schváleno starostou obce dne 31.1.2021, zveřejněno dne 15.2.2021
- č. 2/2021 schváleno starostou obce dne 28.2.2021, zveřejněno dne 15.3.2021
- č. 3/2021 schváleno starostou obce dne 31.3.2021, zveřejněno dne 14.4.2021
- č. 4/2021 schváleno starostou obce dne 30.4.2021, zveřejněno dne 14.5.2021
- č. 5/2021 schváleno zastupitelstvem obce dne 25.5.2021, zveřejněno dne 31.5.2021
- č. 6/2021 schváleno starostou obce dne 31.5.2021, zveřejněno dne 14.6.2021
- č. 7/2021 schváleno zastupitelstvem obce dne 29.6.2021, zveřejněno dne 12.7.2021
- č. 8/2021 schváleno starostou obce dne 30.6.2021, zveřejněno dne 14.7.2021
- č. 9/2021 schváleno zastupitelstvem obce dne 15.7.2021, zveřejněno dne 15.7.2021
- č. 10/2021 schváleno starostou obce dne 31.7.2021, zveřejněno dne 14.8.2021
- č. 11/2021 schváleno starostou obce dne 31.8.2021, zveřejněno dne 14.9.2021
- č. 12/2021 schváleno starostou obce dne 30.9.2021, zveřejněno dne 30.9.2021
- č. 13/2021 schváleno starostou obce dne 31.10.2021, zveřejněno dne 23.11.2021
- č. 14/2021 schváleno starostou obce dne 29.11.2021, zveřejněno dne 30.11.2021
- č. 15/2021 schváleno starostou obce dne 31.12.2021, zveřejněno dne 31.12.2021

Závěrečný účet

- za rok 2020, projednán a schválen zastupitelstvem obce spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce dne 29.6.2021 s vyjádřením " bez výhrad", zveřejněn dne 29.6.2021, návrh zveřejněn dne 13.6.2021, přijata nápravná opatření ke zjištěným chybám

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2021 ze dne 31.1.2021, 31.3.2021 ze dne 13.4.2021, 30.6.2021 ze dne 13.7.2021, 31.7.2021 ze dne 15.8.2021, 31.12.2021 ze dne 31.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2021 ze dne 19.7.2021, 31.12.2021 ze dne 15.2.2022

Rozvaha

- k 30.6.2021 ze dne 19.7.2021, 31.12.2021 ze dne 15.2.2022

Příloha rozvahy

- k 30.6.2021 ze dne 19.7.2021, 31.12.2021 ze dne 15.2.2022

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- k 31.7.2021 ze dne 9.9.2021, 31.12.2021 ze dne 9.6.2022 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu KEO4 - č.: 21-001-00001 - 21-001-00074, dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v modulu KEO4 - č.: 21-002-00001 - 21-002-00013, dle potřeby

Faktura

- dodavatelská - č.: 21-001-00036 - 21-001-00042, 21-001-00068 - 21-001-00074
- odběratelská - č.: 21-002-00005, 21-002-00012, 21-002-00013

Bankovní výpis

- k účtu č. 37723181/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. - č.: 29 - 34, 55 - 62, 98 - 105
- k účtu č. 94-11611181/0710 vedenému u České národní banky - č.: 1 - 17, 29 - 30
- k účtu č. 107-906080297/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. - č.: 1 - 4, 6

Účetní doklad

- k č. 37723181/0100 - č.: 21-801-00029 - 21-801-00034, 21-801-00055 - 21-801-00062, 21-801-00098 - 21-801-00105
- k č. 94-11611181/0710 - č.: 21-804-00001 - 21-804-00017, 21-804-00029 - 21-804-00030
- k č. 107-906080297/0100 - č.: 21-803-00001 - 21-803-00004, 21-803-00006
- č.: 21-008-00009, 21-008-00012, 21-008-00014 - 21-008-00016
- č.: 21-007-00012
- č.: 21-009-00001 - 21-009-00003, 21-009-00005 - 21-009-00006
- č.: 21-010-00003 - 21-010-00005, 21-010-00008

Pokladní kniha (deník)

- vedena v modulu KEO4 za období březen, duben, listopad a prosinec
- skonto pokladní hotovosti k 9.9.2021 v 8:40 hod. činí Kč 5.685,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. 21-701-00084 ze dne 30.8.2021

Pokladní doklad

- č.: 21-701-00017 - 21-701-00038, 21-701-00057, 21-701-00102 - 21-701-00113

Evidence poplatků

- vedena v excel tabulkách - TKO, psi k 31.12.2021

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 31.12.2021 - Plán inventur ze dne 30.11.2021, Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2022

Mzdová agenda

- výkaz práce - dohoda za období srpen 2021, mzdový list 1/2021 - 12/2021 ke kontrolované dohodě o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdový list 1/2021 - 12/2021 - všichni neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2020 ze dne schválení 29.6.2021

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. 211251887 ze dne 14.9.2021, zhotovitel COLAS CZ, a.s., Praha 9, na investiční akci "Obnova místní komunikace v obci Koryta na parc. č. 793", cena díla ve výši Kč 1.630.259,80 bez DPH

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 26.1.2021, kterou obec daruje Kč 3.000,00 Knihovně města Mladá Boleslav na regionální činnost v roce 2021
- Darovací smlouva ze dne 21.5.2021, kterou obec daruje Kč 2.000,00 Základní škole a Mateřské škole Loukovec na nákup výtvarných potřeb

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2017 – 2020 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Obnova venkova Oblast podpory Technická infrastruktura ze dne 10.5.2021, investiční dotace na akci „Koryta-kabelizace veřejného osvětlení a rozhlasu“ ev. č. FOV/OBV/039867/2020 v max. výši Kč 100.000,00
- Registrace akce Ič. 117D8210A7910 ze dne 20.7.2021, poskytovatel Ministerstvo pro místní rozvoj, investiční dotace ve výši Kč 1.850.845,00 na akci "Obnova místní komunikace v obce Koryta na parc. č. 793"
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2021 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 23.9.2021, neinvestiční dotace na akci „Koryta-divadelní představení a koncert pod širým nebem" ev. č. KUL/KUL/044852/2021 v max. výši Kč 53.300,00
- nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- ze dne 10.5.2021 uzavřená s os. č. 9912 na období od 10.5.2021 do 31.12.2021 v rozsahu do 300hod., sečení trávy a úklid veřejných prostranství a pomoci při organizaci koncertu

Smlouvy ostatní

- Smlouva o vystoupení ze dne 11.6.2021, vystupující DS Tyl Bakov nad Jizerou, zprostředkování a realizace představení DVA V JEDNOM dne 11.6.2021, cena Kč 4.000,00

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

- dopisem ze dne 9.7.2021 č.j. 086055/2021/KUSK

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 11.11.2020, 18.12.2020, 30.3.2021, 27.4.2021, 25.5.2021, 29.6.2021, 15.7.2021, 16.8.2021, 19.8.2021, 14.9.2021, 19.10.2021, 30.11.2021 - 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

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

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

ČÚS č. 710 bod 6., neboť:

Obec nedodržela postup účtování o dlouhodobém hmotném majetku v případě prodeje zahradního traktoru JOHN DEERE dne 27.5.2021, který je zařazen na majetkovém účtu 029 - Ostatní dlouhodobý hmotný majetek. Dle výkazu Hlavní kniha sestaveného ke dni 31.7.2021 nebyl majetek vyřazen.

NAPRAVENO

Dokladem č. 21-008-00014.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

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

ČÚS č. 703 bod 5.3., neboť:

Obec nedodržela postupy účtování transferů, jedná se o investiční dotaci dle Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 11.10.2019, poskytovatel Ministerstvo pro místní rozvoj, program 11782 - Podpora rozvoje regionů 2019+, na akci "Obnova místních komunikací v obci Koryta" ve výši Kč 1.582.290,00. Obec účtovala dne 20.11.2020 dokladem č. 20-804-00029 o přijetí dotace na účet 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů. Správně mělo být účtováno na účet 403. Dle výkazu FIN 2-12M sestaveného ke dni 31.12.2020 je příjem dotace účtován správně na položku 4216 - Ostatní investiční přijaté transfery ze stát. rozpočtu.

NAPRAVENO

Opravným dokladem č. 21-008-00009.

▪ Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

§ 7 odst. 2, neboť:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí u účtu č.403.

NAPRAVENO

Konečné 2020: Chyba pokračuje i v roce 2020.

Ověřením při dokladové inventuře za rok 2021.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Koryta za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.
(§ 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 | 0,10 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 1,97 % |
| 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:

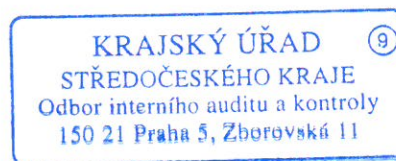
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Koryta 09.06.2022

Podpisy kontrolorů:

Marcela Pavlíčková

Jana Pýchová



.....
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 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.

OBEC KORYTA
Koryta 5, 294 11 Loukov
IČO: 427 168 70

Ing. Evžen Kozák
starosta obce Koryta



.....
dne 09.06.2022

Rozdělovník:

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