

SpZn: SZ_067253/2019/KUSK
Čj.: 002519/2020/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KOŘENICE

IČ: 00235466

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Kořenice za rok 2019 bylo zahájeno dne 01.08.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 13. 3. 2020
- 09.12.2019

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:

01.01.2019 - 31.12.2019

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Kořenice
Kořenice 78
280 02 Kolín

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Marie Milanovičová
Bc. Jana Jechová
Bc. Jaroslav Petrák (dne 9.12.2019)
Bc. Petr Venclovský (dne 9.12.2019)

Zástupci obce:

Ing. Kateřina Ledašilová - starostka
Ivana Nešetřilová - 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 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/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 právníků 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 13.03.2020 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 2019 - 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 21.3.2018, zveřejněn dne 21.3.2019
- návrh zveřejněn ve dnech 27.11.2017 - 13.12.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 20.11.2018 - 12.12.2018

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce den 12.12.2018 jako schodkový, schodek rozpočtu krytý přebytkem hospodaření z minulých let, závazné ukazatele - odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 13.12.2018

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
 - č. 1 dne 27.2.2019, zveřejněno dne 11.3.2019
 - č. 2 dne 15.5.2019, zveřejněno dne 20.5.2019
 - č. 3 dne 3.7.2019, zveřejněno dne 8.7.2019
 - č. 4 dne 28.8.2019, zveřejněno dne 26.9.2019
 - č. 5 dne 16.10.2019, zveřejněno dne 11.11.2019

Závěrečný účet

- za rok 2018 projednán spolu se zprávou o výsledku hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 15.5.2019 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 15.5.2019
- návrh zveřejněn ve dnech 16.4.2019 - 31.5.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 30.9.2019 (datum odeslání 3.10.2019)
- ke dni 30.11.2019 (datum odeslání 4.12.2019)
- ke dni 31.12.2019 (datum odeslání 3.2.2020)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.9.2019 (datum odeslání 21.10.2019)
- ke dni 31.12.2019 (datum odeslání 14.2.2020)

Rozvaha

- ke dni 30.9.2019 (datum odeslání 21.10.2019)
- ke dni 31.12.2019 (datum odeslání 14.2.2020)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.9.2019 (datum odeslání 21.10.2019)
- ke dni 31.12.2019 (datum odeslání 14.2.2020)

Účtový rozvrh

- platný v roce 2019

Kniha došlých faktur

- vedena elektronicky - poř. č. 19-001-00001 až č. 19-001-00270

Kniha odeslaných faktur

- vedena elektronicky - poř. č. 19-002-00001 až č. 19-002-00002

Faktura

- došlé - č. 19-001-00197 až č. 19-001-00206

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-7119151/0710, Česká národní banka, č. 22 ze dne 6.9.2019 až č. 26 ze dne 5.11.2019, č. 28 ze dne 6.12.2019 až č. 29 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 3724151/0100, Komerční banka, a.s., č. 145 ze dne 1.10.2019 až č. 160 ze dne 31.10.2019, č. 178 ze dne 1.12.2019 až č. 196 ze dne 31.12.2019

- k účtu č. 27-66922411587, Komerční banka a.s. (úvěrový účet), č. 10 ze dne 31.10.2019 až č. 12 ze dne 31.12.2019

Účetní doklad

- ostatní účetní doklady č. 19-007-00018, 19-007-00013, 19-007-00008, 19-007-00005
- k účtu č. 94-7119151/0710 - č. 19-807-00022 až č. 19-807-00026, č. 19-807-00028 až č. 19-807-00029
- k účtu č. 3724151/0100 - č. 19-801-00703 až č. 19-801-00783, č. 19-801-00879 až č. 19-801-00967
- k účtu č. 27-6692411587/0100 - č. 19-805-00010 až č. 19-805-00012
- předpis faktur došlých č. 19-001-00197 až č. 19-001-00206, č. 19-001-00239 až č. 19-001-00260
- k pokladně č. 19-701-00501 až č. 19-701-00561, č. 19-701-00595 až č. 19-701-00627

Pokladní kniha (deník)

- za období září - říjen 2019
- skonto pokladní hotovosti provedeno dne 9.12.2019 ve 12 hodin 15 minut se zjištěným zůstatkem ve výši Kč 12.527,00 - k dokladu č. 19-701-00601 ze dne 5.12.2019 souhlasí na zůstatek uvedený v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 19-701-00501 ze dne 4.9.2019 až č. 19-701-00561 ze dne 31.10.2019, č. 19-701-00595 ze dne 2.12.2019 až č. 19-701-00627 ze dne 30.12.2019

Evidence poplatků

- vedena elektronicky (poplatek ze psů, poplatek za komunální odpad)

Evidence majetku

- vedena v PC v programu KEO k 31.12.2019

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ze dne 18.12.2019
- Prezenční listina z proškolení členů inventarizační komise ze dne 18.12.2019
- Inventurní soupisy ze dne 31.12.2019
- Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 31.1.2020

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové lístky za období 8 - 11/2019 (uvolněná starostka, neuvolněný místostarosta)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2018 ze dne 15.5.2019

Smlouvy o dílo

- Kupní smlouva ze dne 29.4.2019 uzavřená s dodavatelem - KOV Karoserie Velim, s.r.o., předmět smlouvy "Pořízení dopravního automobilu pro obec Kořenice" v ceně dodávky Kč 837.128,00 - bez DPH (tj. Kč 1.012.925,00 - vč. DPH), předmět dodávky - Ford Transit Kombi V363. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 24.4.2019. Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 6.5.2019. Oznámení výše skutečně uhrazené ceny ze dne 11.10.2019, zveřejněno dne 31.10.2019.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- Kupní smlouva ze dne 3.6.2019 na nákup pozemku p. č. st. 17, součástí pozemku budova čp. 45 vše v k.ú. Chotouchov - schváleno zastupitelstvem obce dne 12.12.2018

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva pro převod pozemku ze dne 30.5.2019 (obec dárce), uzavřená s obcí Ratboř (obdarovaný), předmět smlouvy - bezúplatný převod podílu 1/2 pozemku p.č. 442/3, podíl 1/2 pozemku p.č. 491/3 a podíl stavebního pozemku č. 113, jehož součástí je stavba bez čp./č.e. vše v k.ú. Ratboř. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 21.3.2018.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- na bezúplatný převod 1/2 podílu z pozemků p.č. 442/3, stavební č. 113 a p.č. 491/3 vše v k.ú. Ratboř, zveřejněn ve dnech 4.4.2018 - 20.4.2018

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace id. č. 014D241009158 ze dne 17.5.2019, poskytovatel Ministerstvo vnitra, předmět "Kořenice - Dopravní automobil" ve výši Kč 450.000,00- s termínem předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení projektu do 31.3.2020. Zpráva k závěrečnému vyhodnocení akce ze dne 14.8.2019.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2019 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu podpory dobrovolných hasičů a složek IZS v rámci Tematického zadání Kofinancování účelových investičních dotací v rámci Programu Dotace pro jednotky SDH obcí na rok 2019 - Pořízení nového dopravního automobilu Oblast podpory Pořízení nového dopravního automobilu ev. č. smlouvy Poskytovatele S-2083/OBŘ/2019 ze dne 1.7.2019 v maximální výši Kč 300.000,00 (investiční). Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 15.5.2019. Závěrečné vyhodnocení a vyúčtování akce ze dne 14.8.2019 a Stručná zpráva o realizace akce ze dne 14.8.2019. - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost č. 3/2019 ze dne 20.3.2019, příjemce SDH Kořenice, v částce Kč 20.000,00 na "zajištění činnosti spolku". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 20.3.2019 na základě žádosti ze dne 6.3.2019.
- Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost č. 2/2019 ze dne 20.3.2019, příjemce Tělovýchovná jednota Úsvit Kořenice, z.s., v částce Kč 20.000,00 na "zajištění činnosti spolku". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 20.3.2019 na základě žádosti ze dne 6.3.2019.

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 15.5.2019 - p. J.Ch. v rozsahu 14 hodin týdně (údržba veřejné zeleně, prohrnování sněhu)

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.5.2019 - pí H.N. v rozsahu 5 hodin (úklid a příprava volební místnosti)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Pořízení dopravního automobilu pro obec Kořenice", zejména: Výzva k podání nabídek a zadávací dokumentace ze dne 4.4.2019, soupis oslovených firem (3 dodavatelé, datovou zprávou), potvrzení o přijetí nabídky ze dne 17.4.2019, Zpráva o posouzení a splnění podmínek účasti v poptávkovém řízení a o hodnocení nabídek ze dne 24.4.2019. Nabídková cena souhlasí s cenou kupní (Kupní smlouva ze dne 29.4.2019). Administraci výběrového řízení provedla pí Petra Řezníčková, Mělník. Obec při zadávání veřejné zakázky malého rozsahu postupovala dle pravidel stanovených vnitřním předpisem "Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu", ze dne 14.12.2016.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 12.12.2018 (rozpočet), 16.1., 27.2., 20.3., 24.4., 15.5. (závěrečný účet, účetní závěrka), 3.7., 28.8., 16.10., 18.11. a 18.12.2019 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Kořenice, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu 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, 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 Kořenice:

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 Kořenice za rok 2019 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	0,08 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,40 %
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 1 645 000,00 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.

Kořenice 13.03.2020

Podpisy kontrolorů:

Bc. Marie Milanovičová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jana Jechová

.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je 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

- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 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 zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kořenice o počtu 8 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, Ing. Kateřina Ledašilová, starostka obce.

Ing. Kateřina Ledašilová
starostka obce Kořenice

.....
dne 13.03.2020

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Marie Milanovičová
2	1 x	Obec Kořenice	Ing. Kateřina Ledašilová

Upozornění:

- Vyčlenění rozpočtových prostředků na řešení krizových situací - Upozorňujeme na povinnost stanovenou v § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení vyčlenit finanční prostředky potřebné k zajištění přípravy na krizové situace (účelová rezerva finančních prostředků na řešení krizových situací a odstraňování jejich následků) na § 5213 - Krizová opatření, položka 5903 - Rezerva na krizová opatření.
- Doložka podle zákona o obcích - Upozorňujeme, že podmiňuje-li zákon platnost právního úkonu obce předchozím zveřejněním záměru (např. prodat, směnit, darovat, propachtovat, poskytnout jako výprosu, pronajmout nebo poskytnout jako výpůjčku na dobu delší než 30 dní nemovitý majetek), schválením nebo souhlasem zastupitelstva obce, opatří se listina osvědčující tento právní úkon doložkou, kterou bude potvrzeno, že tyto podmínky jsou splněny.