

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_031129/2023/KUSK

Čj.: 002713/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KOŘENICE

IČ: 00235466

za rok 2023

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2023 bylo zahájeno dne 31.07.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného oddělením přezkumu hospodaření obcí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje (dále jen „přezkoumávající orgán“).

Přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo ve dnech:

- 22.11.2023
- 15.02.2024

odkazem na ustanovení § 42 (alternativně § 53) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o obcích“), a to na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“) a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“).

Přezkoumávané období:

01.01.2023 - 31.12.2023

Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:

Kořenice

Kořenice 78

280 02 Kolín

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Bc. Jana Jechová

Členové kontrolní skupiny:

Bc. Marie Milanovičová

Zástupci územního celku:

Ing. Kateřina Ledašilová - starostka

Ivana Nešetřilová - hlavní účetní

Pověření k přezkoumání hospodaření podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 kontrolního řádu, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 9.8.2023 pod č.j. 104384/2023/KUSK.

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou dle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 250/2000 Sb.“), 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 hospodaření 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 15.02.2024 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 2023 – 2024 schválený zastupitelstvem obce dne 14.12.2022, zveřejněn dne 15.12.2022, návrh zveřejněn ve dnech 24.11.2022 až 15.12.2022

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 24.11.2022 až 15.12.2022

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 14.12.2022 jako schodkový, schodek bude kryt přebytkem minulých let, závazné ukazatele - odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 15.12.2022

Rozpočtová opatření

- schvalovaná zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 14.2.2023, zveřejněno dne 13.3.2023
- č. 2 dne 12.4.2023, zveřejněno dne 24.4.2023
- č. 3 dne 24.5.2023, zveřejněno dne 13.6.2023
- č. 4 dne 13.9.2023, zveřejněno dne 14.9.2023
- č. 5 dne 15.11.2023, zveřejněno dne 16.11.2023
- ověřeno dle schvalovacích procesů

Závěrečný účet

- za rok 2022 projednán spolu se zprávou o výsledku hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 12.4.2023 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 13.4.2023
- návrh zveřejněn ve dnech 27.3.2023 až 13.4.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2023, odeslán dne 9.10.2023
- k 31.10.2023, odeslán dne 16.11.2023
- k 31.12.2023, odeslán dne 15.2.2024

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2023, odeslán dne 13.10.2023
- k 31.12.2023, odeslán dne 13.2.2024

Rozvaha

- k 30.9.2023, odeslána dne 13.10.2023
- k 31.12.2023, odeslána dne 13.2.2024

Příloha rozvahy

- k 30.9.2023, odeslána dne 13.10.2023
- k 31.12.2024, odeslána dne 13.2.2024

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- analytická za období 9/2023 a 12/2023

Kniha došlých faktur

- ke dni 22.11.2023, faktura č.1 až č. 267
- ke dni 31.12.2023, faktura č. 1 až č. 301

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 22.11.2023, faktura č. 1
- ke dni 31.12.2023, faktura č. 1 až č. 2

Faktura

- vydaná – č.1 až č. 2
- došlá - č.203 až č. 225, č. 275 až č. 300

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-7119151/0710, Česká národní banka, a.s., č. 19 ze dne 4.8.2023 až č. 23 ze dne 29.9.2023, č. 26 ze dne 3.11.2023 až č. 30 ze dne 29.12.2023
- k účtu č. 3724151/0100, Komerční banka, a.s., č. 113 ze dne 4.9.2023 až č. 125 ze dne 30.9.2023, č. 148 ze dne 4.12.2023 až č. 161 ze dne 31.12.2023

Účetní doklad

- k účtu č. 94-7119151/0710: č. 23-807-00019 až č. 23-807-00023, č. 23-807-00026 až č. 23-807-00030
- k účtu č. 3724151/0100: č. 23-801-00113 až č. 23-801-00125, č. 23-801-00148 až č. 23-801-00161
- k pokladně: č. 23-701-00534 až č. 23-701-00571, č.23-701-00660 až č. 23-701-00709
- předpis faktury vydané: č. 23-002-00001 až č. 23-701-00002
- předpisy faktur došlých - č. 23-001-00203 až č. 23-001-00225, č. 23-001- 00275 až č. 23-001-00300
- vnitřní doklad č. 23-006-00031, č.23-006-00032, 23-006-00039, č.23-006-00041, č.23-006-00059

Pokladní kniha (deník)

- za období 9/2023 a 12/2023
- kontrola pokladní hotovosti ke dni 22.11.2023 činí Kč 30 835,00 (v 8.15 hodin), doklad č. 23-701-00639 ze dne 21.11.2023 - souhlasí se stavem vykázaným v pokladní knize

Pokladní doklad

- č.. 23-701-00534 ze dne 1.9.2023 až č. 23-701-00571 ze dne 29.9.2023, č. 23-701-00660 ze dne 4.12.2023 až č. 23-701-00709 ze dne 29.12.2023

Evidence poplatků

- vedena v modulu poplatky programu KEO (poplatek ze psů, komunální odpad)

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku programu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka "Inventarizace majetku, pohledávek a závazků k 31.12.2023"

Mzdová agenda

- mzdové lístky ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové lístky za období 08-10/2023 (uvolněná starostka, neuvolněný místostarosta)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2022, schválený zastupitelstvem obce dne 12.4.2023

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

- Kupní smlouva ze dne 12.6.2023 na nákup pozemku p.č. 523/2 o výměře 43 m2 a p.č. 427/2 o výměře 57 m2 v k.ú. Chotouchov - schváleno zastupitelstvem obce dne 24.5.2023

Darovací smlouvy

- ze dne 12.4.2023 uzavřená s příjemcem - Linka bezpečí, z.s., Praha 8, předmět daru - peněžitý dar ve výši Kč 5.000,00 na "pomoc dětem v krizových situacích a zajištění provozu dětské krizové linky" - schváleno zastupitelstvem obce dne 12.4.2023

- ze dne 14.2.2023 uzavřená s příjemcem - Spolek Bartoloměj z.s., Suchdol, předmět daru - peněžitý dar ve výši Kč 5.000,00 na "opravu kostela sv. Bartoloměje v Solopyskách" - schváleno zastupitelstvem obce dne 14.2.2023

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE-12-6010633/016 ze dne 9.10.2023 k pozemku p.č. 238/1, p.č. 413/1, p.č. 413/2, p.č. 413/4 v k.ú. Pučery, ČEZ Distribuce a.s. Děčín jako oprávněná, jednorázová náhrada ve výši Kč 46.600,00 - zřízení věcného břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 22.7.2021

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2023 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu podpory dobrovolných hasičů a složek IZS v rámci tematického zadání Kofinancování účelových investičních akcí/ projektů z rozpočtu Středočeského kraje vázaných na program zabezpečovaný MV GŘ HZS ČR Dotace pro jednotky SDH obcí - pořízení nového automobilu Oblast podpory Pořízení nového dopravního automobilu nebo požárního přívěsu pro hašení ze dne 19.10.2023, evidenční číslo smlouvy Poskytovatele: S-6740/OBŘ/2023, investiční dotace ve výši Kč 300.000,00 na zajištění realizace projektu "Pořízení nového požárního přívěsu pro hašení - obec Kořenice" - přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 13.9.2023
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle programu 2021 - 2024 pro poskytování dotací na rozvoj obcí do 2000 obyvatel z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Veřejná infrastruktura Oblast podpory Dopravní infrastruktura ze dne 24.8.2023, evidenční číslo smlouvy Poskytovatele: S-5539/ŘDP/2023, investiční dotace ve výši Kč 630.000,00 na realizaci projektu "Úprava autobusových zastávek v obci Pučery" - přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 12.4.2023

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost ze dne 12.4.2023 uzavřená s příjemcem SDH Chotouchov, v částce Kč 20.000,00 na "zajištění činnosti spolku". Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 12.4.2023 na základě žádosti ze dne 12.3.2023.
- Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost ze dne 12.4.2023 uzavřená s příjemcem Tělovýchovná jednota Úsvit Kořenice z.s., v částce Kč 20.000,00 na "zajištění činnosti spolku". Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 12.4.2023 na základě žádosti ze dne 15.3.2023.

Dohody o provedení práce

- ze dne 29.9.2023, údržba veřejné zeleně a kapličky v Chotouchově
- ze dne 29.9. 2023, vedení obecní kroniky
- ze dne 29.9.2023, vyhotovení věnečků na podzimní tvoření s dětmi

Smlouvy ostatní

- Kupní smlouva ze dne 17.7.2023 uzavřená s prodávajícím Enviro Projekt s.r.o., Na Folimance 21565/15, Praha 2, na "Pořízení nového požárního přívěsu pro hašení pro obec Kořenice" v kupní ceně Kč 868.000,00 bez DPH (tj. Kč 1.050.280,00 včetně DPH) - smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 25.7.2023

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu na "Pořízení nového požárního přívěsu pro hašení pro obec Kořenice", zejména: zadávací dokumentace ze dne 1.6.2023, osloveno pět firem, nabídky dvou zájemců, ustanovení komise pro otevírání obálek a hodnocení nabídek, seznam doručených a přijatých nabídek, zpráva o posouzení splnění podmínek účasti v poptávkovém řízení a o hodnocení nabídek ze dne 23.6.2023, vybraná firma ENVIRO PROJEKT s.r.o. Praha 2, IČ 14219751, nabídková cena ve výši Kč 868.000,00 bez DPH (tj. Kč 1.050.280,00 včetně DPH).

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 14.12.2022 (schválení rozpočtu), ze dne 14.2.2023, 12.4.2023, 24.5.2023, 26.6.2023, 13.9.2023, 15.11.2023 a 11.12.2023 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel 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, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel 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 územní celek společníkem, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy, nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu, neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost a uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Oprávněný zástupce územního celku rovněž prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech k němu se vztahujících, a zároveň, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by mohly mít vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Tyto případné nároky a spory byly adekvátně záúčtovány či popsány v účetní závěrce.

B. Zjištění z přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření územního celku:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání hospodaření

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 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.)

Poučení k povinnosti přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků včetně povinnosti podat o tom písemné informace přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

Územní celek nepřijímá žádné opatření k nápravě za situace, kdy v části D „Závěr“ je uvedeno, že „Nebyly zjištěny chyby a nedostatky“. Zároveň není povinen opětovně přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření, a to za situace, že k nim již toto opatření přijal a došlo tak k napravení zjištěných chyb a nedostatků (v části D „Závěr“ uvedeno jako „napraveno“).

Územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě všech dalších zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření v části D „Závěr“, a to jak v případě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, ke kterým doposud toto opatření nepřijal a nebyly tak napraveny, tak rovněž u všech zjištění z konečného přezkoumání hospodaření (v obou případech uvedeno jako „nenapraveno“).

Územní celek je povinen podat o přijetí výše uvedených opatření k nápravě chyb a nedostatků písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, tj. Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v příslušných orgánech územního celku.

Územní celek je následně povinen v takto podané informaci uvést lhůtu, ve které následně podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb., a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokuta až do výše 50.000 Kč.

Upozornění:

Přezkoumávající orgán je ve smyslu § 25 odst. 4 kontrolního řádu povinen automaticky předat svá zjištění o nedostacích příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky, a to zejména ve věci nedostatků vztahujících se k zákonu o obcích, zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákonu č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů apod. Provedení přezkoumání hospodaření přezkoumávajícím orgánem nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgán.

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.:

Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,03 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,65 %
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 25 000,00 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

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

Kořenice 15.02.2024

Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku zpracovaly následující kontrolní osoby:

Bc. Jana Jechová

Bc. Marie Milanovičová

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, která obsahuje výsledky jednotlivých dílčích 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 kontrolní osobě pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to prostřednictvím datové schránky k rukám kontrolní osoby pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 10 stran byla projednána se starostou územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořízen samostatný záznam.

Tento záznam bude územnímu celku doručen jakožto příloha samotné zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, resp. jejího návrhu, která byla zpracována v jedinečné elektronické formě a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolních osob.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření spolu s uvedenou přílohou bude územnímu celku zaslána datovou schránkou. Za den jejího předání územního celku je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

Pozn:

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky. S odkazem na zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, musí být dokumenty opatřeny kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem.