

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KOŘENICE

IČ: 00235466

za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Kořenice za rok 2022 bylo zahájeno dne 28.07.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 19.10.2022
- 17.02.2023

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:

Kořenice
Kořenice 78
280 02 Kolín

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jana Jechová
Bc. Marie Milanovičová (dne 19.10.2022)
Bc. Jaroslav Petrák (dne 17.2.2023)
Bc. Petr Venclovský (dne 17.2.2023)

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 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 17.02.2023 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 - 2022 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 18.11.2019, zveřejněn dne 21.11.2019, návrh zveřejněn ve dnech 1.11.2019 - 18.11.2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněn v termínu 23.11.2021 - 9.12.2021

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 8.12.2021 jako schodkový, schodek bude kryt přebytkem minulých let, závazné ukazatele - odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 9.12.2021

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 13.4.2022, zveřejněno dne 25.4.2022
- č. 2 dne 7.7.2022, zveřejněno dne 14.7.2022
- č. 3 dne 7.9.2022, zveřejněno dne 20.9.2022
- č. 4 dne 23.11.2022, zveřejněno dne 30.11.2022

Závěrečný účet

- za rok 2021 projednán spolu se zprávou o výsledku hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 18.5.2022 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 19.5.2022
- návrh zveřejněn ve dnech 8.4.2022 – 18.5.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2022, odesláno dne 6.10.2022
- k 31.12.2022, odesláno dne 6.2.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2022, odesláno dne 17.10.2022
- k 31.12.2022, odesláno dne 8.2.2023

Rozvaha

- k 30.9.2022, odesláno dne 17.10.2022
- k 31.12.2022, odesláno dne 8.2.2023

Příloha rozvahy

- k 30.9.2022, odesláno dne 17.10.2022
- k 31.12.2022, odesláno dne 8.2.2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- analytická za období 9/2022, 12/2022

Kniha došlých faktur

- vedena v programu KEO - od č. 22-001-00001 do č. 22-001-00325

Kniha odeslaných faktur

- vedena v programu KEO - č. 22-002-00001 až č. 22-002-00002

Faktura

- došlé - č. 22-001-00119 až č. 22-001-00149, č. 22-001-00295 až č. 22-001-00317

Bankovní výpis

- k účtu č. 27-6692411587/0100, Komerční banka, a.s., (úvěr), č. 3 ze dne 31.3.2022 (splaceno)
- k účtu č. 94-7119151/0710, Česká národní banka, a.s., č. 12 ze dne 3.6.2022 až č. 16 ze dne 29.7.2022, č. 25 ze dne 3.11.2022 až č. 29 ze dne 30.12.2022

- k účtu č. 3724151/0100, Komerční banka, a.s., č. 85 ze dne 2.6.2022 až č. 98 ze dne 30.6.2022, č. 173 ze dne 2.12.2022 až č. 189 ze dne 31.12.2022

Účetní doklad

- k účtu č. 27-6692411587/0100: č. 22-805-00003
- k účtu č. 94-7119151/0710: č. 22-807-00012 až č. 22-807-00016, č. 22-807-00025 až č. 22-807-00029
- k účtu č. 3724151/0100: č. 22-801-00085 až č. 22-801-00098, č. 22-801-00173 až č. 22-801-00189
- k pokladně: č. 22-701-00369 až č. 22-701-00413, č. 22-701-00644 až č. 22-701-00681
- vnitřní doklad č. 22-006-00033, 22-006-00023, 22-006-00088, 22-006-00066, 22-006-00074, 22-006-00093, 22-006-00094
- předpisy faktur došlých - č. 22-001-00119 až č. 22-001-00149, č. 22-001-00295 až č. 22-001-00317

Pokladní kniha (deník)

- za období 6/2022, 12/2022
- kontrola pokladní hotovosti ke dni 19.10.2022 v 8.00 hodin činí Kč 16.836,00 (doklad č. 22-701-00556 ze dne 17.10.2022) souhlasí se stavem vykázaným v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 22-701-00369 ze dne 2.6.2022 až č. 22-701-00413 ze dne 29.6.2022, č. 22-701-000644 ze dne 2.12.2022 až č. 22-701-00681 ze dne 31.12.2022

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 a závazků k 31.12.2022

Mzdová agenda

- mzdové lístky ke kontrolovaným dohodám o provedení práce a o pracovní činnosti

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové lístky za období 11/2022 - 12/2022 (neuvolněný místostarosta, předsedové výborů, členové výborů)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2021 ze dne 18.5.2022

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

- Kupní smlouva ze dne 2.3.2022 na prodej pozemku p.č. 54/3 o výměře 52 m² a p.č. 579 o výměře 5 m² v k.ú. Kořenice, kupující fyzická osoba - schváleno zastupitelstvem obce dne 2.3.2022

Darovací smlouvy

- ze dne 2.3.2022 uzavřená s příjemcem - Linka bezpečí, z.s., Praha 8, předmět daru - peněžité dar ve výši Kč 5.000,00 na "pomoc dětem v krizových situacích a zajištění provozu dětské krizové linky" - schváleno zastupitelstvem obce dne 2.3.2022
- ze dne 5.12.2022 uzavřená s dárcem - ZAS Bečváry a.s., IČ 16357254, předmět - peněžité dar v částce Kč 50.000,00 na "činnost obdarovaného"

Smlouvy nájemní

- ze dne 23.3.2022 na pronájem pozemku p.č. 634 v k.ú. Pučery, obec Kořenice o výměře 12,2 m², Povodí Labe, státní podnik Hradec Králové jako pronajímatel - schváleno zastupitelstvem obce dne 22.11.2021

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr obce prodat pozemek p.č. 54/3 o výměře 52 m² a pozemek p.č. 579 o výměře 5 m² v k.ú. Kořenice - zveřejněno v termínu 20.1.2022 - 5.2.2022

Smlouvy o věcných břemenech

- smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6027535/VB01 Kořenice, Pučery, kNN č. parc. 65/7 ze dne 3.8.2022 k pozemku p.č. 239/5 v k.ú. Pučery, ČEZ Distribuce a.s. Děčín jako oprávněná, jednorázová náhrada ve výši Kč 1.000,00 - schváleno zastupitelstvem obce dne 10.2.2021
- smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6028493/VB01 Pučery, kabel nn, parc. č. 62/3 ze dne 4.10.2022, ČEZ Distribuce a.s. Děčín jako oprávněná, jednorázová náhrada ve výši Kč 2.100,00 - schváleno zastupitelstvem obce dne 22.7.2021
- smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6028041/VB01 ze dne 27.10.2022 uzavřená s oprávněným - ČEZ Distribuce a.s., Děčín IV-Podmokly, IČ 24729035, k pozemku p.č. 78/21 v k.ú. Pučery, zřízeno úplatně Kč 1.000,00, zřízení břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 28.7.2021

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost č. 4/2022 ze dne 2.3.2022 uzavřená s příjemcem Pučeráci z.s., ve výši Kč 20.000,00 na "zajištění činnosti spolku". Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 2.3.2022 na základě žádosti ze dne 2.3.2022.
- Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost č. 3/2022 ze dne 2.3.2022 uzavřená s příjemcem SDH Kořenice, v částce Kč 20.000,00 na "zajištění činnosti spolku". Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 2.3.2022 na základě žádosti ze dne 2.3.2022.

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 1.1.2022, údržba veřejné zeleně, prohrnování sněhu, lehké zednické práce

Dohody o provedení práce

- ze dne 8.7.2022, zajištění pomoci při akci pro děti
- ze dne 8.7.2022, zajištění pomoci při akci pro děti, úklid veřejného prostranství

Smlouvy ostatní

- Kupní smlouva ze dne 5.10.2022 uzavřená s prodávajícím Jan Kuchař, Velim IČ 46395865, předmětem je koupě nového traktoru Zetor Major CL 80 v hodnotě Kč 1.050.000,00 bez DPH (tj. Kč 1.270.500,00 včetně DPH) - smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 17.10.2022

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu na "pořízení nového traktoru pro obec Kořenice", zejména: zadávací dokumentace ze dne 12.9.2022, osloveny tři firmy, nabídky dvou zájemců, seznam doručených a přijatých nabídek ze dne 23.9.2022, ustanovení komise pro otevírání obálek a hodnocení nabídek, zpráva o posouzení splnění podmínek účasti v poptávkovém řízení a o hodnocení nabídek ze dne 23.9.2022, prodávající Jan Kuchař, Velim, IČ 46395865, kupní cena ve výši Kč 1.050.000,00 bez DPH (tj. Kč 1.270.500,00 včetně DPH).

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 8.12.2021, 12.1., 2.3., 18.5., 7.7. a 7.9., 17.10., 27.10., 23.11. a 14.12.2022 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

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

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:

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 4 odst. 3, neboť:

Obec při zpracování ročního rozpočtu obce na rok 2022 nevycházela ze střednědobého výhledu rozpočtu sestaveného na období 2021 - 2022, neboť střednědobý výhled rozpočtu byl sestaven jako přebytkový a to v celkových příjmech Kč 10.800.000,00 a celkových výdajích Kč 7.200.000,00, ale schválený rozpočet na rok 2022 byl sestaven a přenesen do výkazu FIN 2-12 M jako schodkový, a to v celkových příjmech Kč 10.468.900,00, celkových výdajích Kč 21.161.100,00.

NAPRAVENO

Zastupitelstvem obce dne 14.12.2022 schválen střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 - 2024 a rozpočet obce na rok 2023, lze konstatovat, že schválený rozpočet obce na rok 2023 vychází ze schváleného střednědobého výhledu rozpočtu. Chyba se neopakuje.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Kořenice za rok 2022 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	0,01 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,43 %
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., v platném znění:

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

Kořenice 17.02.2023

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jana Jechová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marie Milanovičová

.....
kontrolorka (nepřítomna dne 17.2.2023)

Bc. Jaroslav Petrák

.....
kontrolor

Bc. Petr Venclovský

.....
kontrolor

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

Ing. Kateřina Ledašilová
starostka obce Kořenice

.....
dne 17.02.2023

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Jana Jechová
2	1 x	obec Kořenice	Ing. Kateřina Ledašilová

Upozornění:

- **Zveřejňování písemností dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních samosprávných celků, v platném znění** - Upozorňujeme na změnu zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění, kdy návrhy střednědobého výhledu rozpočtu, návrhu rozpočtu, návrhu závěrečného účtu se zveřejňují na internetových stránkách obce (DSO) minimálně 15 dnů, ale až do doby zveřejnění schválené písemnosti a dále písemnosti po schválení orgánem územně samosprávného celku (Střednědobý výhled rozpočtu, rozpočet, rozpočtová opatření, závěrečný účet) jsou zveřejňovány až do doby zveřejnění schválené písemnosti stejného druhu za následující období.