

Čj.: 000737/2021/KUSK
SpZn: SZ_044764/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KUTROVICE

IČ: 00640506
za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Kutrovice za rok 2020 bylo zahájeno dne 27.07.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 22.10.2020
- 17.03.2021

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:

01.01.2020 - 31.12.2020

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Kutrovice
Kutrovice 1
273 75 Třebíz

Přezkoumání vykonaly:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Markéta Polánková (17.3.2021)
Bc. Marcela Bažoutová, DiS.
Ing. Jarmila Štětínová (17.3.2021)

Zástupci obce:

Renata Jandová - starostka

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 1.7.2020 pod č.j. 088572/2020/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 17.03.2021 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 období 2019 - 2022, zastupitelstvo obce schválilo dne 10.12.2018, zveřejněn dne 11.12.2018

Návrh rozpočtu

- na rok 2020, zveřejněn od 19.11. do 16.12.2019

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce schválen dne 16.12.2019 jako vyrovnaný, závazné ukazatele v paragrafovém členění rozpočtové skladby, zveřejněn dne 17.12.2019

Rozpočtová opatření

- č. 1, schváleno starostkou obce dne 14.2.2020 (zveřejněno dne 14.2.2020)
- č. 2, schváleno starostkou obce dne 17.7.2020 (zveřejněno dne 31.7.2020)
- č. 3, schváleno starostkou obce dne 23.8.2020 (zveřejněno dne 24.8.2020)
- č. 4, schváleno starostkou obce dne 9.9.2020 (zveřejněno dne 14.9.2020)
- č. 5, schváleno starostkou obce dne 30.11.2020 (zveřejněno dne 1.12.2020)
- č. 6, schváleno starostkou obce dne 31.12.2020 (zveřejněno dne 11.1.2021)

Závěrečný účet

- za rok 2019, návrh zveřejněn od 17.3. do 4.5.2020, projednán spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření 2019 a schválen zastupitelstvem obce dne 4.5.2020 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 4.5.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.1., 28.2., 31.7., 31.8., 30.9., 2020 (odesláno dne 5.10.2020), 30.11., 31.12.2020 (odesláno dne 11.1.2021)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6., 30.9.2020 (odesláno dne 12.10.2020), 31.12.2020 (odesláno dne 18.1.2021)

Rozvaha

- ke dni 30.6., 30.9.2020 (odesláno dne 12.10.2020), 31.12.2020 (odesláno dne 18.1.2021)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6., 30.9.2020 (odesláno dne 5.10.2020), 31.12.2020 (odesláno dne 18.1.2021)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Hlavní kniha

- ke dni 30.9., 31.12.2020

Kniha došlých faktur

- ke dni 19.10.2020 do fa č. 70, ke dni 17.12.2020 do fa č. 84 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 10.8.2020 do fa č. 4/2020, ke dni 5.11.2020 do fa č. 5/2020 - dle potřeby

Faktura

- přijaté faktury č. 33 - č. 46 za období od 5.5. do 29.6.2020, č. 72 - č. 84 za období od 2.11. do 17.12.2020
- vydané faktury č. 1/2020 - č. 5/2020 za období od 31.1. do 5.11.2020

Bankovní výpis

- č. 018 - č. 026 za období od 4.5. do 30.6.2020, č. 039 ze dne 30.9.2020, č. 046 - č. 052 za období od 16.11. do 31.12.2020, k bankovnímu účtu č. 388131399/0800 vedenému u ČS, a. s., základní běžný účet
- č. 1 - č. 20 za období od 9.1. do 30.9.2020, č. 28 ze dne 31.12.2020, k bankovnímu účtu č. 94-6119141/0710 vedenému u ČNB - běžný účet

- č. 018 ze dne 30.9.2020, č. 024 za období od 21.12. do 31.12.2020, k bankovnímu účtu č. 389124449/0800 vedenému u ČS, a.s. – úvěr

Účetní doklad

- č. 110018 - č. 110026, č. 110039, č. 110046 - č. 110052, k bankovnímu účtu č. 388131399/0800 vedenému u ČS, a.s.
- č. 130001 - č. 130020, č. 130028, k bankovnímu účtu č. 94-6119141/0710 vedenému u ČNB

Pokladní kniha (deník)

- květen, listopad - prosinec 2020
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 22.10.2020 ve výši 60 373,00 Kč v 11,10 hod. (k d.č.112 ze dne 19.10.2020) souhlasil se záznamem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 53 - č. 68 za období od 6.5. do 27.5.2020, č. 117 - č. 129 za období od 6.11. do 16.12.2020

Evidence poplatků

- k 31.12.2020, vedena v knize ručně, za odpady, za psy

Evidence majetku

- k 31.12.2020, vedena v programu TRIADA

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2020 - Plán inventur ze dne 16.11.2020, doklad o proškolení ze dne 16.11.2020, včetně prezenční listiny, inventarizační zpráva ze dne 8.1.2021, inventurní soupisy k 31.12.2020, výpisy z katastru nemovitostí - LV 10001 katastrální území č. 678031 Kutrovice, LV 238 katastrální území č. 678040 Neprobylice u Kutrovic, LV 76 katastrální území č. 686905 Lotouš k 31.12.2020

Mzdová agenda

- mzdové listy 1-10/2020, ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy 1-12/2020, neuvolněná starostka, neuvolněný místostarosta, neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2019 (odeslán dne 11.5.2020), účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 4.5.2020.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. 4/2020 ze dne 4.5.2020, zhotovitel ZPM Zíma s.r.o., předmět smlouvy: "Odstranění stávajících povrchů včetně opěrné zdi, odvoz likvidace ", cena díla ve výši 95 820,00 Kč, vč. DPH.
- Smlouva o dílo ze dne 23.9.2020, zhotovitel Milan Cihlo, Třebíz, IČ: 13778340, předmět smlouvy je výměna kotle na tuhá paliva za kotel s automatickým podavačem včetně napojení na stávající rozvod ústředního vytápění v budově obecního úřadu Kutrovice, cena díla ve výši 98 636,00 Kč, bez DPH.

Darovací smlouvy

- Smlouva o poskytnutí finančního daru z rozpočtu obce ze dne 4.2.2020, kdy obec poskytla finanční dar ve výši 1 000,00 Kč, pro nákup skříně na pracovní didaktické pomůcky MŠ Třebíz, Mateřská škola Třebíz (obdarovaný), schváleno zastupitelstvem obce dne 3.2.2020.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 3/2020 ze dne 4.5.2020, kdy obec poskytla neinvestiční dotaci ve výši 570,00 Kč, na částečné pokrytí finanční spoluúčasti společnosti k financování aktivit Strategie CLLD 2014-2020 Obnova země knížat a králů 2, Přemyslovské střední Čechy o.p.s. Slaný (příjemce), schváleno zastupitelstvem obce dne 4.5.2020, žádost ze dne 12.2.2020, vyúčtování do 28.2.2021 - vyúčtováno dne 8.2.2021.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 1/2020 ze dne 3.2.2020, kdy obec poskytla příspěvek ve výši 8 603,10 Kč, na obnovu vybavení školní jídelny, Základní škola Kvíllice (příjemce), schváleno zastupitelstvem obce dne 3.2.2020, žádost ze dne 6.1.2020, vyúčtování dotace do 31.12.2020 - vyúčtováno dne 8.12.2020.

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.1.2020, zpracování účetnictví (do 300 hod.)
- ze dne 20.4.2020, sekání trávy, údržba pozemků v obci (do 300 hod.)
- ze dne 25.9.2020, vkládání do obálek a roznos volebních lístků a úklid volební místnosti (6,54 Kč/volič)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- obec postupovala v průběhu kontrolovaného období v souladu s vnitřním předpisem - Směrnice 1/2012 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 21.8.2012, zadání veřejných zakázek uskutečnila starostka obce v rámci poptávkového řízení zjištěním ceny na trhu obvyklé, předmětem zakázky je výměna kotle na tuhá paliva za kotel s automatickým podavačem včetně napojení na stávající rozvod ústředního vytápění v budově obecního úřadu Kutrovice, osloveny 3 firmy, nabídky 2 zájemců, vybrána firma Milan Cihlo, Třebíz, IČ: 13778340 s nejnižší cenovou nabídkou 98 636,00 Kč bez DPH (vč. DPH 119 349,60 Kč), nabídková cena je shodná s cenou v uzavřené smlouvě o dílo ze dne 23.9.2020, schváleno zastupitelstvem obce dne 24.8.2020 (fa č. 67 ze dne 5.10.2020 - 119 321,00 Kč, úhrada dne 16.10.2020, výpis č. 041).

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 16.12.2019 (schválený rozpočet na rok 2020), 3.2., 16.3. - zrušeno, 4.5., (závěrečný účet a účetní závěrka obce za rok 2019), 15.6., 24.8., 5.10., 16.11., 14.12.2020 - *neověřováno, použito podpůrně*

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

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.

