

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KUTROVICE

IČ: 00640506

za rok 2022

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

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 15.03.2023
- 03.11.2022

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:

01.01.2022 - 31.12.2022

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Kutrovice
Kutrovice 1
273 75 Třebíz

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Markéta Perseinová
Bc. Marcela Bažoutová, DiS. (15.3.2023)

Zástupci obce:

Šárka Mat'átková - starostka
Bc. Lukáš Kratochvíl, DiS. - vedení
účetnictví (OSVČ)

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 15.03.2023 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 období 2019 - 2022, schváleno zastupitelstvem obce dne 10.12.2018, zveřejněn dne 11.12.2018
- návrh zveřejněn od 20.11. do 11.12.2018

Návrh rozpočtu

- na rok 2022, zveřejněn od 16.11. do 7.12.2021

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce schválen dne 6.12.2021 jako vyrovnaný, závazné ukazatele v paragrafovém členění rozpočtové skladby, zveřejněn dne 7.12.2021

Rozpočtová opatření

- č. 1, schváleno starostkou obce dne 28.2.2022 (zveřejněno dne 2.3.2022)
- č. 2, schváleno zastupitelstvem obce dne 28.2.2022 (zveřejněno dne 18.3.2022)
- č. 3, schváleno starostkou obce dne 20.5.2022 (zveřejněno dne 3.6.2022)
- č. 4, schváleno starostkou obce dne 27.6.2022 (zveřejněno dne 4.7.2022)
- č. 5, schváleno starostkou obce dne 27.8.2022 (zveřejněno dne 12.9.2022)
- č. 6, schváleno starostkou obce dne 30.9.2022 (zveřejněno dne 6.10.2022)
- č. 7, schváleno starostkou obce dne 15.12.2022 (zveřejněno dne 13.1.2023)

Závěrečný účet

- za rok 2021, návrh zveřejněn od 21.3. do 11.4.2022, projednán spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření 2021 a schválen zastupitelstvem obce dne 11.4.2022 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 12.4.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.1., 28.2., 31.7., 31.8., 30.9.2022 (odesláno dne 12.10.2022), 31.12.2022 (odesláno dne 25.1.2023)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6., 30.9.2022 (odesláno dne 12.10.2022), 31.12.2022 (odesláno dne 14.2.2023)

Rozvaha

- ke dni 30.6., 30.9.2022 (odesláno dne 12.10.2022), 31.12.2022 (odesláno dne 14.2.2023)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6., 30.9.2022 (odesláno dne 12.10.2022), 31.12.2022 (odesláno dne 14.2.2023)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- ke dni 30.9., 31.12.2022

Kniha došlých faktur

- ke dni 21.10.2022 do fa č. 87, ke dni 31.12.2022 do fa č. 108 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 12.8.2022 do fa č. 5/2022, ke dni 16.11.2022 do fa č. 6/2022 - dle potřeby

Faktura

- přijaté faktury č. 39 - č. 56 za období od 4.5. do 28.6.2022, č. 88 - č. 102 za období od 3.11. do 19.12.2022
- vydané faktury č. 1/2022 - č. 5/2022 za období od 3.2. do 12.8.2022, č. 6/2022 ze dne 16.11.2022

Bankovní výpis

- č. 021 - č. 028 za období od 23.5. do 17.7.2022, č. 039 ze dne 30.9.2022, č. 044 - č. 051 za období od 7.11. do 31.12.2022, k bankovnímu účtu č. 388131399/0800 vedenému u ČS, a. s., základní běžný účet
- č. 1 - č. 20 za období od 7.1. do 30.9.2022, č. 27 ze dne 30.12.2022, k bankovnímu účtu č. 94-6119141/0710 vedenému u ČNB - běžný účet

Účetní doklad

- č. 110021 - č. 110028, č. 110039, č. 110044 - č. 110051, k bankovnímu účtu č. 388131399/0800 vedenému u ČS, a.s.
- č. 130001 - č. 130021, č. 130027, k bankovnímu účtu č. 94-6119141/0710 vedenému u ČNB
- č. 610048 ze dne 11.4.2022, převod HV za rok 2021
- č. 610119 ze dne 30.9.2022, předpis mezd za období 9/2022
- č. 610024 ze dne 11.2.2022, vyřazení z účtu 031 (prodej p.č. 600/11)
- č. 610131 ze dne 21.10.2022, převod z účtu 042 na účet 021 (VO + PD)
- č. 610132 ze dne 24.10.2022, převod z účtu 042 na účet 021 (chodník)
- č. 610164 ze dne 31.12.2022, předpis mezd za období 12/2022

Pokladní kniha (deník)

- březen - duben, listopad - prosinec 2022
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 3.11.2022 ve výši 37 811,00 Kč v 11,40 hod. (k d.č. 100 ze dne 17.10.2022) souhlasil se záznamem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 19 - č. 62 za období od 3.3. do 25.4.2022, č. 101 - č. 112 za období od 2.11. do 28.12.2022

Evidence poplatků

- k 31.12.2022, vedena v knize ručně, za odpady, za psy

Evidence majetku

- k 31.12.2022, vedena v programu TRIADA

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2022- Plán inventur ze dne 15.12.2022 doklad o proškolení ze dne 15.12.2022, včetně prezenční listiny, inventarizační zpráva ze dne 27.1.2023, inventurní soupisy k 31.12.2022, 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 31.12.2022

Mzdová agenda

- mzdové listy 5,7-9/2022, ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy 1-12/2022, neuvolněná starostka, neuvolněný místostarosta, neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2021, účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 11.4.2022.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. 001 -2022 ze dne 17.3.2022, zhotovitel JM OPTIK s.r.o., Nové Strašecí, IČ:07868804, předmětem smlouvy je VO v obci Kutrovice, cena díla ve výši 548 713,30 Kč bez DPH (663 943,09 Kč včetně DPH), na profilu zadavatele uveřejněno opožděně dne 9.5.2022. Dodatek č. 1 ze dne 16.5.2022 (změna termínu dokončení), na profilu zadavatele uveřejněno dne 19.5.2022.

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

- Kupní smlouva č. RSD-516446/2021-1 ze dne 24.1.2022, kdy obec prodala pozemek p.č. 600/11 o výměře 259 m², orná půda, v k.ú. Kutrovice, Ředitelství silnic a dálnic ČR (kupující), schváleno zastupitelstvem obce dne 24.1.2022.

Darovací smlouvy

- Smlouva o poskytnutí finančního daru z rozpočtu obce Kutrovice ze dne 3.3.2022, kdy obec poskytla finanční dar ve výši 1 000,00 Kč, pro nákup nábytku, žaluzií a herních prvků na zahradu, MŠ Třebíz, Materská škola Třebíz (příjemce), schváleno zastupitelstvem obce dne 28.2.2022.
- Darovací smlouva ze dne 29.6.2022, kdy obec poskytla finanční dar ve výši 2 000,00 Kč, na provozní náklady charitního střediska, Farní charita Slaný (obdarovaný), schváleno zastupitelstvem obce dne 27.6.2022.

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 28.2.2022, kdy obec pronajala pozemek p.č. 247 o výměře 26 m², ostatní plocha, v k.ú. Kutrovice, za účelem výstavby dálnice D7 MÚK Slaný-západ - Kutrovice, Ředitelství silnic a dálnic ČR (nájemce), roční nájemné ve výši 624,00 Kč, nájem se uzavírá na dobu určitou v délce trvání ode dne skutečného zahájení realizace přiřazených stavebních objektu na tomto pozemku do posledního dne měsíce, v němž bude tento pozemek předán zpět pronajímateli, schváleno zastupitelstvem obce dne 28.2.2022.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- zveřejněn od 16.12.2021 do 24.1.2022 - ke Kupní smlouvě č. RSD-516446/2021-1 ze dne 24.1.2022

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 1/2022 ze dne 1.3.2022, kdy obec poskytla neinvestiční dotaci ve výši 555,00 Kč, na částečné pokrytí finanční spoluúčasti společnosti k financování aktivit Strategie CLLD 2014-2020 Obnova země knížat a králů 2 a Strategie CLLD 2021 - 2027, Přemyslovské střední Čechy o.p.s. Slaný (příjemce), schváleno zastupitelstvem obce dne 28.2.2022, vyúčtování do 28.2.2023.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí investiční dotace ze dne 18.7.2022, kdy obec poskytla příspěvek ve výši 7 800,00 Kč, na výstavbu venkovní učebny, Základní škola Kvíllice (příjemce), schváleno zastupitelstvem obce dne 24.1.2022, žádost ze dne 8.12.2021, vyúčtování dotace do 31.12.2022 - vyúčtováno dne 28.11.2022.

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.5.2022, sekání trávy, údržba pozemků v obci (do 300 hod.)
- ze dne 12.9.2022, kompletace a roznos hlasovacích lístků (9,18 Kč/volič), úklid prostor OÚ, zajištění občerstvení (5 hod.)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Zakázka malého rozsahu - předmětem zakázky je výměna VO v obci Kutrovice, výzva mailem 3 uchazečům, nabídky 3 zájemců, zastupitelstvem obce dne 28.2.2022 vybrána firma JM OPTIK s.r.o., Nové Strašecí, IČ:07868804 s cenovou nabídkou 548 713,30 Kč bez DPH (663 943,09 Kč včetně DPH), nabídková cena je shodná s cenou v uzavřené Smlouvě o dílo ze dne 17.3.2022 (zálohová fa č. 27 ze dne 21.3.2022 - 329 228,00 Kč, úhrada dne 28.3.2022 výpis č. 013, fa č. 63 ze dne 26.7.2022 - 274 215,09 Kč, úhrada dne 5.8.2022 výpis č. 031, ČS a.s.).

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice 1/2018 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 19.11.2018.
- Směrnice k finanční kontrole, účinnost dne 26. 10. 2009.
- Vnitřní směrnice o účetnictví, platnost od 8.7.2013.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 1/2022 - č. 7/2022 ze dne 24.1., 28.2., 11.4., 16.5., 27.6., 5.9., 24.10.2022 (ustavující), 15.12.2022 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Kutrovice, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, 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, nehospoďarila 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

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

- **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů § 219 odst. 1, neboť:**

Obec nezveřejnila na profilu zadavatele Smlouvu o dílo č.001-2022 uzavřenou ze dne 17.3.2022, s firmou JM OPTIK s.r.o., Nové Strašecí, IČ:07868804, předmětem smlouvy je VO v obci Kutrovice, cena díla ve výši 548 713,30 Kč bez DPH, zveřejněno opožděně dne 9.5.2022.

NAPRAVENO

Obec přijala systémové opatření k napravení uvedeného nedostatku tak, že dostatečně poučila odpovědné osoby, aby k uvedenému nedostatku v budoucnu již nedocházelo a smlouvy včetně dodatků byly včas zveřejňovány na profilu zadavatele. Skutečná cena díla, týkající se výše uvedené Smlouvy již byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 24.8.2022 dle zákona (termín ukončení akce dne 31.5.2022).

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Kutrovice 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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,89 %
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.

Kutrovice 15.03.2023

Podpisy kontrolorů:

Markéta Perseinová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

.....
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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 8 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Šárka Mařátková, starostka obce. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kutrovice ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Šárka Mařátková
starostka obce Kutrovice

.....
dne 15.03.2023

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Markéta Perseinová
2	1 x	Obec Kutrovice	Šárka Mařátková

Upozornění:

- **Vnitřní směrnice** - Upozorňujeme na významnou neaktuálnost vnitřních předpisů obce týkajících se zejména zákona o finanční kontrole a o účetnictví, a sice z hlediska věcného i legislativního - nutno uvést do souladu s aktuálně platnou legislativou.
- **Změny zákona 250/2000 Sb., - od r. 2022 - Upozorňujeme, že zveřejnění návrhu:**
 - střednědobého výhledu musí trvat až do doby vyvěšení schváleného střednědobého výhledu rozpočtu (§ 3 odst. 3 a odst. 4 zák. 250/2000 Sb.)
 - rozpočtu musí trvat až do doby vyvěšení schváleného rozpočtu (§ 11 odst. 3 a odst. 4 zák. 250/2000 Sb.)
 - závěrečného účtu musí trvat až do doby vyvěšení schváleného závěrečného účtu (§ 17 odst. 6 a odst. 8 zák. 250/2000 Sb.)
- **Střednědobý výhled** - Upozorňujeme, že do doby přezkoumání, obec neměla sestaven střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 - 2024 a další. ("Střednědobý výhled podle § 3 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů se sestavuje „zpravidla na 2 až 5 let následujících po roce, na který se sestavuje rozpočet“).