

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_082923/2023/KUSK

Čj.: 002433/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KUTROVICE

IČ: 00640506

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 09.08.2023 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:

- 03.10.2023
- 02.05.2024

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:

Kutrovice

Kutrovice 1
273 75 Třebíz

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

Člen kontrolní skupiny:

Markéta Perseinová

Zástupci územního celku:

Šárka Mařátková – starostka

Bc. Lukáš Kratochvíl, DiS. - vedení účetnictví (OSVČ)

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. 104358/2023/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 právními 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 právnických 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 02.05.2024 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 období 2023-2025, schváleno zastupitelstvem obce dne 15.12.2022, zveřejněn dne 9.1.2023
- návrh zveřejněn od 28.11.2022 do 9.1.2023

Návrh rozpočtu

- na rok 2023, zveřejněn od 28.11.2022 do 9.1.2023

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce schválen dne 15.12.2022 jako vyrovnaný, závazné ukazatele v paragrafovém členění rozpočtové skladby, zveřejněn dne 9.1.2023

Rozpočtová opatření

- č. 1, schváleno zastupitelstvem obce dne 23.1.2023 (zveřejněno dne 22.2.2023)
- č. 2, schváleno starostkou obce dne 31.3.2023 (zveřejněno dne 12.4.2023)
- č. 3, schváleno starostkou obce dne 30.4.2023 (zveřejněno dne 10.5.2023)
- č. 4, schváleno starostkou obce dne 30.6.2023 (zveřejněno dne 5.7.2023)
- č. 5, schváleno starostkou obce dne 31.8.2023 (zveřejněno dne 6.9.2023)
- č. 6, schváleno starostkou obce dne 30.9.2023 (zveřejněno dne 4.10.2023)
- č. 7, schváleno starostkou obce dne 31.10.2023 (zveřejněno dne 8.11.2023)
- č. 8, schváleno starostkou obce dne 20.12.2023 (zveřejněno dne 17.1.2024)

Závěrečný účet

- za rok 2022, návrh zveřejněn od 22.5. do 26.6.2023, projednán spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření 2022 a schválen zastupitelstvem obce dne 7.6.2023 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 26.6.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.1., 31.3., 30.4., 30.6., 31.8.2023 (odesláno dne 18.9.2023), 30.9., 31.12.2023 (odesláno dne 24.1.2024)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 31.3., 30.6.2023 (odesláno dne 12.7.2023), 30.9., 31.12.2023 (odesláno dne 31.1.2024)

Rozvaha

- ke dni 31.3., 30.6.2023 (odesláno dne 12.7.2023), 30.9., 31.12.2023 (odesláno dne 31.1.2024)

Příloha rozvahy

- ke dni 31.3., 30.6.2023 (odesláno dne 12.7.2023), 30.9., 31.12.2023 (odesláno dne 31.1.2024)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- ke dni 31.8., 31.12.2023

Kniha došlých faktur

- ke dni 30.9.2023 do fa č. 77, ke dni 31.12.2023 do fa č. 103 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 10.11.2023 do fa č. 72023 - dle potřeby

Faktura

- přijaté faktury č. 10 - č. 38 za období od 8.2. do 15.5.2023, č. 85 - č. 96 za období od 1.11. do 20.12.2023
- vydané faktury č. 1/2023 - č. 4/2023 za období od 6.2. do 24.7.2023, č. 5/2023 - č. 8/2023 za období od 9.8. do 10.11.2023

Bankovní výpis

- č. 008 - č. 020 za období od 20.2. do 28.5.2023, č. 034 za období od 28.8. do 3.9.2023, č. 044 - č. 051 za období od 6.11. do 31.12.2023, k bankovnímu účtu č. 388131399/0800 vedenému u ČS, a.s., základní běžný účet
- č. 1 - č. 17 za období od 10.1. do 31.8.2023, č.25 ze dne 29.12.2023, k bankovnímu účtu č. 94-6119141/0710 vedenému u ČNB – běžný účet

Účetní doklad

- č. 110008 - č. 110020, č. 110034, č. 110044 - č. 110051, k bankovnímu účtu č. 388131399/0800 vedenému u ČS, a.s.
- č. 130001 - č. 130017, č. 130025, k bankovnímu účtu č. 94-6119141/0710 vedenému u ČNB
- č. 610043 ze dne 31.3.2023, proučtování DPPO za rok 2022
- č. 610077 ze dne 7.6.2023, převod HV za rok 2022
- č. 610089 ze dne 30.6.2023, předpis mezd za období 6/2023
- č. 610118 ze dne 12.9.2023, vyřazení z účtu 031 (prodej č. 706/3)
- č. 610132 ze dne 2.10.2023, zařazení na účet 028 (dar – přívěs)
- č. 610174 ze dne 31.12.2023, předpis mezd za období 12/2023

Pokladní kniha (deník)

- květen–červen, listopad–prosinec 2023
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 3.10.2023 ve výši 59 007,00 Kč v 11,15 hod. (k d.č. 72 ze dne 25.9.2023) souhlasil se záznamem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 34 - č. 55 za období od 1.5. do 30.6.2023, č. 79 - č. 93 za období od 1.11. do 31.12.2023

Evidence poplatků

- k 31.12.2023, vedena v knize ručně, za odpady, za psy

Evidence majetku

- k 31.12.2023, vedena v programu TRIADA

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2022- Plán inventur ze dne 30.11.2023, doklad o proškolení ze dne 18.12.2023, včetně prezenční listiny, inventarizační zpráva ze dne 30.1.2024, inventurní soupisy k 31.12.2023, 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 31.12.2023

Mzdová agenda

- mzdové listy 1, 3, 5-8/2023, ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy 1-12/2023, neuvolněná starostka, neuvolněný místostarosta, neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2022, účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 7.6.2023.

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

- Darovací smlouva ze dne 17.8.2023, kdy obec získala Přívěš nákladní valník LPB 204, Česká republika – Hasičský záchranný sbor Středočeského kraje (dárce).
- Kupní smlouva č. RSD-105441/2022-1 ze dne 31.8.2023, kdy obec prodala pozemek p. č. 706/3, ostatní plocha, o výměře 6 m², v k.ú. Kutrovice, kupující – Ředitelství silnic a dálnic ČR, schváleno zastupitelstvem obce dne 28.8.2023.
- Dohoda o vypořádání č. RSD-108334/2022-1 ze dne 31.8.2023, předmětem dohody jsou trvalé porosty rostoucí mimo les, které se nachází v dočasném záboru stavby dálnice "D7 Kutrovice – Panenský Týnec", majitel tímto prodává a stavebník kupuje tyto porosty, popř. ideální podíl na předmětných porostech do vlastnictví ČR za stanovenou cenu 9 010,00 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 2.8.2023.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 20.12.2023, kdy obec poskytla finanční dar ve výši 2 000,00 Kč, pro provozní a mzdové náklady charitního střediska, Farní charita Slaný (obdarovaný), schváleno zastupitelstvem obce dne 23.1.2023.
- Smlouva o poskytnutí finančního daru z rozpočtu obce Kutrovice ze dne 20.12.2023, kdy obec poskytla finanční dar ve výši 2 000,00 Kč, na nákup vybavení, Mateřská škola Třebíz (příjemce), schváleno zastupitelstvem obce dne 27.3.2023.

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouva o výpůjčce č. RSD-47459/2023-1 ze dne 31.8.2023, kdy obec vypůjčila pozemky p. č. 663/3, 706/1, ostatní plocha, plocha dočasného záboru do 1 roku - 66 m², v k.ú. Kutrovice, pro účely výstavby dálnice D7, stavba D7 Kutrovice - Panenský Týnec, včetně následně vyvolaných investic, vypůjčitel - Ředitelství silnic a dálnic ČR, smlouva o výpůjčce se uzavírá bezúplatně, na dobu určitou v délce trvání ode dne skutečného zahájení realizace přiřazených stavebních objektů, schváleno zastupitelstvem obce dne 28.8.2023.

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva č. RSD-6647/2023-1 ze dne 31.8.2023, kdy obec pronajala pozemek p. č. 706/1, ostatní plocha, plocha dočasného záboru do 1 roku - 59 m², v k.ú. Kutrovice, nájemce – Ředitelství silnic a dálnic ČR, roční nájemné činí 1 416,00 Kč, na dobu určitou v délce trvání 1 rok ode dne skutečného zahájení realizace, schváleno zastupitelstvem obce dne 28.8.2023.
- Nájemní smlouva č. RSD-6648/2023-1 ze dne 31.8.2023, kdy obec pronajala pozemky p. č. 494/1, 494/2, 663/3, 704/2, 706/1, 706/2, 721, 722 plocha dočasného záboru do 1 roku - 468 m², v k.ú. Kutrovice, nájemce – Ředitelství silnic a dálnic ČR, roční nájemné činí 11 232,00 Kč, na dobu určitou v délce trvání 1 rok ode dne skutečného zahájení realizace, schváleno zastupitelstvem obce dne 28.8.2023.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- zveřejněn od 8.8. do 24.8.2023 - ke Smlouvě o výpůjčce č. RSD-47459/2023-1 ze dne 31.8.2023
- zveřejněn od 8.8. do 24.8.2023 - ke Kupní smlouvě č. RSD-105441/2022-1 ze dne 31.8.2023
- zveřejněn od 8.8. do 24.8.2023 - k Nájemní smlouvě č. RSD-6647/2023-1 ze dne 31.8.2023

- zveřejněn od 8.8. do 24.8.2023 - k Nájemní smlouvě č. RSD-6648/2023-1 ze dne 31.8.2023

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 20.12.2023, kdy obec poskytla dotaci ve výši 1 000,00 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), zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí dne 27.3.2023, žádost ze dne 1.3.2023, vyúčtování do 28.2.2024.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí investiční dotace ze dne 27.3.2023, kdy obec poskytla příspěvek ve výši 4 529,00 Kč, na nákup gastrozařízení, Základní škola Kvílice (příjemce), schváleno zastupitelstvem obce dne 27.3.2023, žádost ze dne 6.1.2023, vyúčtování dotace do 31.12.2023 - vyúčtováno dne 18.12.2023.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2023, kompletace a roznos hlasovacích lístků (9,18 Kč/volič), příprava a úklid volební místnosti (16 hod.)
- ze dne 1.3.2023, úklid okolí budovy obecního úřadu (do 300 hod.)
- ze dne 1.5.2023, péče o veřejnou zeleň a veřejné prostranství (25 hod.)

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, platné podpisové vzory s účinností od 24.10.2022.
- Vnitřní směrnice o účetnictví, platnost od 8.7.2013.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 1/2023 - č. 9/2023 ze dne 23.1., 27.3., 7.6., 2.8., 28.8., 30.11., 20.12.2023 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně*

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu směnnou, pachtovní, smlouvu o 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, 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 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 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 zaúčtovány 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“).

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 orgánů.

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	0,43 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,92 %
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.:

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

Kutrovice 02.05.2024

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

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

Markéta Perseinová
Nepřítomna dne 2.5.2024

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 9 stran byla projednána se starostkou územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořizen 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 územnímu 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.