

Čj.: 003943/2023/KUSK
SpZn: SZ_037213/2022/KUSK

Stejnopis č. 1

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KOSOŘ **IČ: 00241385** **za rok 2022**

Přezkoumání hospodaření obce Kosoř za rok 2022 bylo zahájeno dne 26.07.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 13.10.2022
- 10.03.2023

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:

Kosoř
Průběžná 260
252 26 Třebotov

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Ing. Daniela Jeřábková (10.3.2023)
Ing. Jarmila Štětínová
Jiřina Šamanová (13.10.2022)
Irena Kovářiková (13.10.2022)

Zástupci obce:

Karel Kindl – starosta (13.10.2022)
Mgr. Magdaléna Kopřivová – starostka (10.3.2023)
Marie Čepičková - 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 právníky 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 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 10.03.2023 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

- Rozpočtový výhled na roky 2020 - 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 19.02.2020, zveřejněn dne 28.02.2020.
- Aktualizace Rozpočtového výhledu do roku 2023, vzata na vědomí zastupitelstvem obce dne 31.08.2022, zveřejněna dne 07.09.2022.
- Rozpočtový výhled na roky 2023 - 2025, schválen zastupitelstvem obce dne 30.11.2022, zveřejněn dne 11.11.2022.

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech od 24.11.2021 dosud

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 15.12.2021 jako schodkový v položkovém členění rozpočtové skladby, zveřejněn dne 07.01.2022

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Mateřské škole Kosoř oznámeno dopisem dne 20.12.2021 - celkem Kč 480 000,00
- Základní škole Kosoř oznámeno dopisem dne 20.12.2021 - celkem Kč 900 000,00, schváleno zastupitelstvem obce dne 02.11.2022 navýšení Kč 88 152,00 na zálohy na energie (plyn)

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 23.03.2022, zveřejněno dne 13.04.2022
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 18.05.2022, zveřejněno dne 07.06.2022
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 13.07.2022, zveřejněno dne 05.08.2022
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 31.08.2022, zveřejněno dne 07.09.2022
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 14.09.2022, zveřejněno dne 07.10.2022
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 02.11.2022, zveřejněno dne 25.11.2022
- č. 7 - schváleno zastupitelstvem obce dne 28.12.2022, zveřejněno dne 10.01.2023

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 29.06.2022 s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, zveřejněn dne 30.06.2022, návrh zveřejněn ve dnech 30.05.2022 - 30.06.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.06.2022 ze dne 07.07.2022, k 30.09.2022 ze dne 06.10.2022, k 30.11.2022 ze dne 07.12.2022, k 31.12.2022 ze dne 23.01.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.06.2022 ze dne 07.07.2022, k 30.09.2022 ze dne 06.10.2022, k 31.12.2022 ze dne 23.01.2023

Rozvaha

- k 30.06.2022 ze dne 07.07.2022, k 30.09.2022 ze dne 06.10.2022, k 31.12.2022 ze dne 23.01.2023

Příloha rozvahy

- k 30.06.2022 ze dne 07.07.2022, k 30.09.2022 ze dne 06.10.2022, k 31.12.2022 ze dne 26.01.2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- k 30.06.2022, k 31.12.2022

Účetní deník

- k 30.06.2022, k 31.12.2022

Kniha došlých faktur

- ke dni 22.09.2022 do faktury č. 32200141, ke dni 23.12.2022 do faktury č. 32200203

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 15.09.2022 do faktury č. 62200003

Faktura

- dle knihy došlých faktur - č. 32200078 ze dne 01.06.2022 - č. 32200088 ze dne 13.06.2022, č. 32200180 ze dne 01.12.2022 - č. 32200203 ze dne 23.12.2022
- dle knihy vydaných faktur - č. 62200001 ze dne 16.03.2022 - č. 62200003 ze dne 15.09.2022

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 9529111/0100 vedenému u KB, a.s. - č. 47 ze dne 25.3.2022, č. 92 ze dne 10.06.2022, č. 95 ze dne 15.06.2022, č. 101 ze dne 30.06.2022, č. 110 ze dne 25.07.2022, č. 159 ze dne 04.10.2022, č. 184 ze dne 02.12.2022 - č. 192 ze dne 31.12.2022
- k běžnému účtu č. 94-6918111/0710 vedenému u ČNB - č. 16 ze dne 03.06.2022 - č. 17 ze dne 30.06.2022, č. 31 ze dne 05.12.2022 - č. 33 ze dne 30.12.2022

Účetní doklad

- k základnímu běžnému účtu č. 9529111/0100 vedenému u KB a.s.- č. 110047, č. 110092, č. 110095, č. 110101, č. 110110, č. 110184 - č. 110192
- k běžnému účtu č. 94-6918111/0710 vedenému u ČNB - č. 120016 - č. 120017, č. 120031, č. 120033
- k převodu hospodářského výsledku - č. 920001
- k předpisu mezd - č. 610022
- k majetku - č. 710132, č. 710138, č. 920004

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc červen, říjen a prosinec 2022
- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání dne 13.10.2022 v 7:20 hod. činí Kč 39 447,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k pokladnímu dokladu č. P22000170 ze dne 12.10.2022

Pokladní doklad

- za měsíc červen a prosinec 2022
- k příjmovým pokladním dokladům - č. P22000111 ze dne 01.06.2022 - č. P22000121 ze dne 21.06.2022, č. P22000183 ze dne 08.12.2022 - č. P22000187 ze dne 21.12.2022
- k výdajovým pokladním dokladům - č. V220000041 ze dne 06.06.2022 - č. V22000046 ze dne 22.06.2022, č. V22000101 ze dne 01.12.2022 - č. V22000116 ze dne 28.12.2022

Evidence poplatků

- za psy a komunální odpad vedena v pomocné evidenci dle jednotlivých poplatníků

Evidence majetku

- vedena v programu Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022. Plán inventur na rok 2022 ze dne 30.11.2022, Proškolení inventarizační komise dne 30.11.2022, Inventurní soupisy k 31.12.2022, Výpis z katastru nemovitostí k 31.12.2022. Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 20.01.2023.

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd za 06/2022, za 12/2022

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní pásky za období 8 až 10/2022 uvolněného starosty a uvolněné starostky, neuvolněného místostarosty a neuvolněné místostarostky, neuvolněných zastupitelů

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 23.03.2022, schválení účetní závěrky příspěvkových organizací dne 23.03.2022

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 30.06.2022, k 30.09.2022, k 31.12.2022 - Mateřská škola Kosoř, okres Praha - západ
- k 30.06.2022, k 30.09.2022, k 31.12.2022 - Základní škola Kosoř

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 30.06.2022, k 30.09.2022, k 31.12.2022 - Mateřská škola Kosoř, okres Praha - západ
- k 30.06.2022, k 30.09.2022, k 31.12.2022 - Základní škola Kosoř

Darovací smlouvy

- Smlouva o poskytnutí finančního daru ze dne 30.09.2022. Českomoravský cement, a.s. IČ 26209578 (dárce), obec Kosoř (obdarovaný), dar ve výši Kč 150 000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 31.08.2022.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6025826/1 ze dne 06.04.2022. Obec Kosoř (povinná), ČEZ Distribuce, a.s. (oprávněná), dotčený pozemek parc. č. KN 300/4 v k.ú. Kosoř, předmětem smlouvy je právo umístit, provozovat, opravovat a udržovat Zařízení distribuční soustavy, sjednáno na dobu neurčitou za jednorázovou úhradu ve výši Kč 1 000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 12.05.2022.

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 01.06.2022, evidenční č. 2049 na dohled nad sběrným místem u hasičárny, hřbitova, kontejnerová stanoviště, odpadkové koše, třídění odpadu včetně úklidu stanovišť, na období VI- XII/2022

Smlouvy ostatní

- Smlouva o zajištění reklamy ze dne 10.07.2022. Obec Kosoř (objednatel), Český svaz včelařů, o.s., Základní organizace Černošice, IČ 49855034 (zhotovitel), předmětem je umístění reklamy objednatele v rámci konání akcí spolku, cena Kč 25 000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 23.03.2022.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 11 ze dne 15.12.2021, č. 1 ze dne 19.01.2022, č. 2 ze dne 16.02.2022, č. 3 ze dne 23.03.2022, č. 4 ze dne 18.05.2022, č. 5 ze dne 29.06.2022, č. 6 ze dne 13.07.2022, č. 7 ze dne 31.08.2022 a č. 8 ze dne 14.09.2022, ze dne 18.10.2022 - ustavující, č. 9 ze dne 02.11.2022, č. 10 ze dne 30.11.2022, č. 11 ze dne 28.12.2022 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Kosoř, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu, nehosподаřila 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.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Kosoř:

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:

Při zpracování ročního rozpočtu územní celek nevycházel ze střednědobého výhledu rozpočtu. Při zpracování rozpočtu na rok 2022 (příjmy Kč 12 979 800,00, výdaje Kč 16 170 900,00), obec Kosoř nevycházela ze Střednědobého výhledu rozpočtu (příjmy Kč 16 143 000,00, výdaje Kč 8 113 000,00).

NAPRAVENO

Dle prohlášení starostky obce bylo přijato systémové nápravné opatření tak, že rozpočet na rok 2023, schválený zastupitelstvem obce dne 28.12.2022 vycházel ze Střednědobého výhledu na roky 2023 - 2025, byl projednán zastupitelstvem obce dne 30.11.2022.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Kosoř 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	1,10 %
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.

Kosoř 10.03.2023

Podpisy kontrolorů:

Ing. Daniela Jeřábková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jarmila Štětínová

.....
kontrolorka

Jiřina Šamanová

nepřítomna dne 10.3.2023

Irena Kovářiková

nepřítomna dne 10.3.2023

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 paní Mgr. Magdaléna Kopřivová starostka obce. Dále místostarostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kosoř ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Mgr. Magdaléna Kopřivová
starostka obce Kosoř

.....
dne 10.03.2023

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Ing. Daniela Jeřábková
2	1 x	Obec Kosoř	Mgr. Magdaléna Kopřivová