

Čj.: 002219/2022/KUSK
SpZn: SZ_076834/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KRUPÁ IČ: 00235512 za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Krupá za rok 2021 bylo zahájeno dne 3. 8. 2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 3. 2. 2022
- 25.10.2021

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:

1. 1. 2021 - 31. 12. 2021

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Krupá
Krupá 100
281 63 Kostelec n. Černými Lesy

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jaroslav Petrák
Bc. Marie Milanovičová (dne 3.2.2022)
Bc. Jana Jechová (dne 25.10.2021)
Bc. Petr Venclovský (dne 25.10.2021)

Zástupci obce:

Martin Mokroš - starosta
Kateřina Skořepová - 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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 28.7.2021 pod č.j. 095448/2021/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 3. 2. 2022 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 2020 - 2023, schválený zastupitelstvem obce dne 18.12.2019, zveřejněn 19.12.2019
- návrh zveřejněn od 2.12.2019 -18.12.2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 30.11.2020 do 16.12.2020

Schválený rozpočet

- na rok 2021 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 16.12.2020 jako "přebytkový", závazné ukazatele jsou v příjmech položky, ve výdajích paragrafy, zveřejněn 17.12.2020

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 3.3.2021, zveřejněno dne 11.3.2021
- č. 2 dne 19.5.2021, zveřejněno dne 8.6.2021
- č. 3 dne 23.6.2021, zveřejněno dne 12.7.2021
- č. 4 dne 8.9.2021, zveřejněno dne 10.9.2021
- č. 5 dne 13.10.2021, zveřejněno dne 10.11.2021
- č. 6 dne 22.11.2021, zveřejněno dne 26.11.2021
- č. 7 dne 15.12.2021, zveřejněno dne 13.1.2021

Závěrečný účet

- za rok 2020 projednán společně se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 19.5.2021 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn 20.5.2021
- návrh zveřejněn od 21.4.2021 do 21.5.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- za období 9/2021, odeslán 13.10.2021
- za období 12/2021, odeslán 27.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- za období 9/2021, odeslán 18.10.2021
- za období 12/2021, odeslán 31.1.2022

Rozvaha

- za období 9/2021, odeslána 18.10.2021
- za období 12/2021, odeslán 31.1.2022

Příloha rozvahy

- za období 9/2021, odeslána 18.10.2021
- za období 12/2021, odeslán 31.1.2022

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- analytická za období 9/2021, 12/2021

Účetní deník

- za období 9/2021, 12/2021

Kniha došlých faktur

- vedena v programu Gordic, poř. č. 1 až č. 175

Faktura

- došlé č. 110 až č. 114, č. 140, č. 147 až č. 165

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-4217151/0710, Česká národní banka, č. 14 ze dne 12.7.2021 až č. 21 ze dne 30.9.2021, č. 27 ze dne 3.12.2021 až č. 28 ze dne 31.12.2021
- k účtu č. 9122151/0100, Komerční banka, a.s., č. 106 ze dne 6.9.2021 až č. 115 ze dne 24.9.2021, č. 139 ze dne 3.12.2021 až č. 150 ze dne 22.12.2021

Účetní doklad

- k účtu č. 94-4217151/0710 - č. 621014 až č. 621021, č. 621027 až č. 621028
- k účtu č. 9122151/0100 - č. 121106 až č. 121115, č. 121139 až č. 121150
- předpisy faktur došlých - č. 321110 až č. 321114, č. 321140, 321147 až č. 321165
- vnitřní účetní doklady - č. 900003, 900005, 900009, 900010, 900031, 900035, 900040, 900038, 900039, 900046
- k pokladně - č. 509314 až č. 509331, č. 509387 až č. 509412

Pokladní kniha (deník)

- za období 9/2021, 12/2021
- skonto pokladní hotovosti provedeno dne 25.10.2021 v 8 hodin 20 minut se zjištěným zůstatkem ve výši Kč 10.954,00 shodně na zápis v pokladní knize k dokladu č. V351 ze dne 22.10.2021

Pokladní doklad

- č. P314 ze dne 2.9.2021 až č. P331 ze dne 30.9.2021, č. V387 ze dne 3.12.2021 až č. P412 ze dne 31.12.2021

Evidence poplatků

- vedena v modulu poplatky programu Gordic

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku programu Gordic

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace k 31.12.2021

Mzdová agenda

- mzdové lístky ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové lístky za období 7 - 9/2021 (uvolněný starosta, neuvolněný místostarosta)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2020 ze dne 19.5.2021

Smlouvy o dílo

- ze dne 2.11.2021 uzavřená se zhotovitelem - Galileo Corporation, s.r.o., Chomutov na realizaci projektu "Dodávka a instalace venkovního kiosku a elektronické úřední desky" v ceně Kč 197.500,00 bez DPH (tj. Kč 203.400,00 vč. DPH). Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 13.10.2021.

Darovací smlouvy

- ze dne 9.9.2021 uzavřená s obdarovaným - Mateřská škola Kuřátka Nučice, předmět - peněžní hotovost Kč 5.000,00 na "provoz školní jídelny případně chod MŠ"
- ze dne 9.9.2021 uzavřená s obdarovaným - Základní škola a Mateřská škola Vitice, předmět - peněžní hotovost Kč 5.000,00 na "nákup didaktických pomůcek a výtvarných potřeb pro děti"
- Smlouva o bezúplatném plnění ze dne 29.11.2021 uzavřená s příjemcem - Domácí hospic Nablízku z.ú., Lysá nad Labem, předmět - bezúplatné plnění formou finančních prostředků ve výši Kč 10.000,00 "v souladu s posláním uvedeným v zakládací listině Domácího hospice Nablízku, z.ú."

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouva pro umístění Z-Boxu a spolupráci při jeho provozování ze dne 22.11.2021 uzavřená s provozovatelem - Zásilkovna s.r.o., Praha 9, předmět - pozemek st. p. č. 42

v k.ú. Krupá u Kostelce nad Černými lesy a to na dobu neurčitou. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 22.11.2021.

Smlouvy nájemní

- Pachtovní smlouva ze dne 4.1.2021 uzavřená s pachtýřem - Česká zemědělská univerzita v Praze, předmět - pozemky p.č. 3124, 3125, 3129/2, 3135, 3169/2, 3172, 3173, 3174, 3179, 3180, 3181, 3186, 3199 v k.ú. Kostelec nad Černými lesy a p.č. 362/3, 362/6, 362/7, 362/9, 431, 434, 435/1, 435/5 v k.ú. Krupá u Kostelce nad Černými lesy a to na dobu určitou do 31.12.2030 za účelem užívání a požívání a braní jejich plodů a užitků při lesnickém výzkumu, lesnické výuce a hospodaření s lesem". Propachtovat pozemky schváleno zastupitelstvem obce dne 16.12.2021.
- Pachtovní smlouva ze dne 27.10.2021 uzavřená s pachtýřem - Ptačí rezervace Krupá, z.s., Krupá, předmět - pozemek p.č. 362/8 v k.ú. Krupá u Kostelce nad Černými lesy a to na dobu určitou do 31.12.2025.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- propachtovat pozemky p.č. 3124, 3125, 3129/2, 3135, 3169/2, 3172, 3173, 3174, 3179, 3180, 3181, 3186, 3199 v k.ú. Kostelec nad Černými lesy a p.č. 362/3, 362/6, 362/7, 362/9, 431, 434, 435/1, 435/5 v k.ú. Krupá u Kostelce nad Černými lesy, zveřejněn ve dnech 17.12.2020 - 4.1.2021
- vypůjčit část pozemku st.p.č. 42 v k.ú. Krupá u Kostelce nad Černými lesy, zveřejněn ve dnech 4.11.2021 - 22.11.2021
- propachtovat pozemek p.č. 362/8 v k.ú. Krupá u Kostelce nad Černými lesy, zveřejněn ve dnech 13.9.2021 - 29.9.2021

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6025954/1 ze dne 9.9.2021 uzavřená s oprávněným - ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV-Podmokly k pozemku p.č. st. 530, jehož součástí je budova s čp. 100, KN 520/1 v k.ú. Krupá u Kostelce nad Černými lesy, zřízeno úplatně Kč 1.000,00. Zřízení břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 8.9.2021.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí investiční dotace č. 32 ze dne 9.9.2021 uzavřená s příjemcem - fyzickou osobou, předmět - příspěvek ve výši Kč 30.000,00 na "vybudování a zprovoznění DČOV včetně splnění všech administrativních úkonů s tímto spojených". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 8.9.2021 na základě předložených požadovaných písemností ze dne 26.8.2021. - použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.4.2021, práce spojené s provozem čerpadel a údržbou horního rybníka
- ze dne 15.5.2021, podbetonování vodovodních uzávěrů a přípravné práce při opravě komunikace
- ze dne 1.9.2021, práce na opravě obecní komunikace

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Dodávka a instalace venkovního kiosku a elektronické úřední desky", zejména: informace o provedení výzvy k podání cenových nabídek (telefonicky, mailem dne 2.11.2021 - oslovení 4 dodavatelé), zápis zastupitelstva obce ze dne 13.10.2021 (výběr zhotovitele, uzavření smlouvy). Nabídková cena souhlasí s cenou smluvní (SOD ze dne 2.11.2021).

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 16.12.2020, 3.3., 19.5., 23.6., 8.9., 13.10., 22.11., 15.12.2021 - nepřežkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Krupá, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, nájemní, smlouvu o 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 ručitého 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 Krupá:

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.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Krupá za rok 2021 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.)

**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	0,11 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,46 %
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.

Krupá 3. 2. 2022

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslav Petrák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marie Milanovičová

.....
kontrolorka

Bc. Jana Jechová

.....
kontrolorka (nepřítomna dne 3.2.2022)

Bc. Petr Venclovský

.....
kontrolor (nepřítomen dne 3.2.2022)

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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan Martin Mokoš, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Krupá ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Martin Mokoš
starosta obce Krupá

.....
dne 3. 2. 2022

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Jaroslav Petrák
2	1 x	obec Krupá	Martin Mokoš