

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KALIVODY

IČ: 00639842

za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Kalivody za rok 2022 bylo zahájeno dne 06.08.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 19.04.2023
- 01.11.2022

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:

Kalivody
Kalivody 11
270 54 Řevničov

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Markéta Vejražková
Bc. Anežka Hvízd'alová

Zástupci obce:

Mgr. Milena Volfová - starostka
Božena Kozáková - 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 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 19.04.2023 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

- platný pro rok 2022, návrh zveřejněn v době od 9.11.2020 do 7.12.2020, schválen zastupitelstvem obce dne 7.12.2020, schválený výhled zveřejněn dne 8.12.2020

Návrh rozpočtu

- zveřejněn v době od 3.11.2021 do 13.12.2021

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 14.12.2021 jako schodkový, schodek bude kryt přebytkem z minulých let, závazné ukazatele - paragrafy, schválený rozpočet zveřejněn dne 14.12.2021

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené starostkou obce dne 20.4.2022, zveřejněno dne 10.5.2022
- č. 2 schválené starostkou obce dne 13.9.2022, zveřejněno dne 10.10.2022
- č. 3 schválené starostkou obce dne 21.11.2022, zveřejněno dne 21.11.2022

Závěrečný účet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 6.6.2022 s vyjádřením „s výhradami“, návrh zveřejněn v době od 20.4.2022 do 6.6.2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 6.6.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2022 (ze dne 12.10.2022), k 31.12.2022 (ze dne 29.1.2023)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2022 (ze dne 12.10.2022), k 31.12.2022 (ze dne 8.2.2023)

Rozvaha

- k 30.9.2022 (ze dne 12.10.2022), k 31.12.2022 (ze dne 8.2.2023)

Příloha rozvahy

- k 30.9.2022 (ze dne 12.10.2022), k 31.12.2022 (ze dne 8.2.2023)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- za září a prosinec 2022, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- k 26.9.2022, počet faktur 83, k 31.12.2022, počet faktur 117

Kniha odeslaných faktur

- k 22.9.2022, počet faktur 6, k 31.12.2022, počet faktur 7

Faktura

- dodavatelská č. 77 z 13.9.2022 - č. 83 z 26.9.2022, č. 106 z 12.12.2022 - č. 117 z 29.12.2022
- odběratelská č. 5 z 9.9.2022, č. 7 z 14.12.2022

Bankovní výpis

- č. 9 z 30.9.2022, č. 52 z 31.12.2022 k běžnému účtu č. 8026221/0100 - Komerční banka, doklad č. 110039 z 11.9.2022 - č. 110042 z 30.9.2022, č. 110058 z 1.12.2022 - č. 110059 z 31.12.2022
- č. 20 z 30.9.2022, č. 27 z 31.12.2022 k účtu č. 94-3313221/0710 - Česká národní banka, doklad č. 120020 z 30.9.2022, č. 120027 z 31.12.2022

Účetní doklad

- č. 110022 z 22.5.2022 - přeúčtování hospodářského výsledku

Pokladní kniha (deník)

- za září a listopad a prosinec, skonto pokladní hotovosti ve výši 13 822,00 Kč, souhlasí se stavem v pokladní knize, doklad č. 102

Pokladní doklad

- č. 84 z 12.9.2022 - č. 98 z 26.9.2022, č. 110 z 5.12.2022 - č. 120 z 27.12.2022

Evidence majetku

- vedena v elektronické podobě v modulu Triáda

Inventurní soupis majetku a závazků

- svědčící o provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022, Výpisů z listů vlastnictví k 31.12.2022

Odměňování členů zastupitelstva

- neuvolněné starostky, neuvolněné místostarostky a členové zastupitelstva, dle mzdových listů za rok 2022

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 6.6.2022.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- ze dne 4.7.2022, obec poskytla dotaci ve výši 30 000,00 Kč na domácí čističku odpadních vod, dotace schválena zastupitelstvem obce dne 17.3.2022

Dohody o provedení práce

- ze dne 25.10.2022 na „ kancelářské práce" - maximálně 300 hodin za rok
- ze dne 1.4.2022 na „ údržba zeleně a chodníků v obci" - maximálně 300 hodin za rok

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- Dopisem ze dne 20.6.2022.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 13.12.2021 (schválený rozpočet), ze dne 14.2.2022, ze dne 7.3.2022, ze dne 4.4.2022, ze dne 2.5.2022, 6.6.2022 (schválený závěrečný účet a účetní závěrka), ze dne 5.9.2022, ze dne 10.10.2022, ze dne 17.10.2022 (ustavující), ze dne 7.11.2022, ze dne 5.12.2022, nepřezkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Kalivody, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, 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 poskytnutí dotace, 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 Kalivody:

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

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

- **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů § 27, neboť:**

Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna průběžná a následná kontrola. Obec nezajistila kontrolu výdaje ve výši 21 527,09 Kč při rozpočtu paragraf 3326 a položka 5171 na opravu kapličky.

NAPRAVENO

Obec v roce 2022 zajistila kontrolu výdajů při rozpočtu.

- **Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

§ 13 odst. 1 písm. b), neboť:

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. Obec schválila závěrečný účet dne 3.5. 2021, informaci o přijatých opatření zaslala až 14.7.2021.

NAPRAVENO

Nápravná opatření za rok 2022 byla zaslána v souladu se zákonem.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Kalivody za rok 2022 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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,43 %
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.

Kalivody 19.04.2023

Podpisy kontrolorů:

Markéta Vejražková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Anežka Hvížd'alová

.....
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 7 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Mgr. Milena Volfová, starostka obce. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kalivody ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Mgr. Milena Volfová
starostka obce Kalivody

.....
dne 19.04.2023

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Markéta Vejražková
2	1 x	Obec Kalivody	Mgr. Milena Volfová