

Čj.: 008055/2021/KUSK
SpZn: SZ_060261/2020/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KOLOMUTY

IČ: 00509345

za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Kolomuty za rok 2020 bylo zahájeno dne 27.07.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 30.03.2021
- 09.11.2020

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:

01.01.2020 - 31.12.2020

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Kolomuty
Kolomuty 2
293 01 Mladá Boleslav 1

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Jana Pýchová
Marcela Pavlíčková

Zástupci obce:

Mgr. Eva Nováková - místostarostka
Miloslava Zavadilová - 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 1.7.2020 pod č.j. 088572/2020/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 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 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 30.03.2021 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 - 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 25.11.2019, zveřejněn dne 2.12.2019, návrh zveřejněn od 9.11.2019 do 25.11.2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 1.12.2019 do 16.12.2019

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 16.12.2019 jako vyrovnaný, závazné ukazatele v druhovém třídění dle rozpočtové skladby (položky), zveřejněn dne 29.12.2019

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 27.1.2020, zveřejněno dne 17.2.2020
- č. 4 schváleno zastupitelstvem obce dne 29.6.2020, zveřejněno dne 13.7.2020
- č. 6 schváleno zastupitelstvem obce dne 29.9.2020, zveřejněno dne 5.10.2020
- č. 9 schváleno starostou obce dne 31.12.2020, zveřejněno dne 12.1.2021

Závěrečný účet

- za rok 2019, projednán a schválen zastupitelstvem obce spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření dne 27.4.2020 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 11.5.2020, návrh zveřejněn od 9.4.2020 do 28.4.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2020, 30.6.2020 ze dne 10.7.2020, 30.9.2020 ze dne 13.10.2020, 31.12.2020 ze dne 25.1.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2020 ze dne 14.10.2020, 31.12.2020 ze dne 9.2.2021

Rozvaha

- k 30.6.2020 ze dne 13.7.2020, 30.9.2020 ze dne 14.10.2020, 31.12.2020 ze dne 9.2.2021

Příloha rozvahy

- k 30.9.2020 ze dne 14.10.2020, 31.12.2020 ze dne 9.2.2021

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Hlavní kniha

- k 30.9.2020, 31.12.2020 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena ručně v Knize došlých faktur - od č. 1/2020 ze dne 3.2.2020 do č. 123/2020 ze dne 25.1.2021 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena ručně v Knize odeslaných faktur - od č. 202001 ze dne 4.2.2020 do č. 202008 ze dne 10.12.2020 - dle potřeby

Faktura

- došlá faktura 91/2020 ze dne 23.10.2020 - nákup pracovní čtyřkolky TGB BLADE 600 I LTX 4x4 EFI EURO 4

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-6118181/0710 vedenému u České národní banky - od č. 15 ze dne 6.8.2020 do č. 20 ze dne 30.9.2020, od č. 26 ze dne 14.12.2020 do č. 27 ze dne 31.12.2020
- k účtu č. 107-1655760267/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - č. 10 za období 1.9. - 30.9.2020, č. 13 za období 1.12. - 31.12.2020
- k účtu č. 31321181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - č. 10 za období 1.9. - 30.9.2020, č. 11 za období 1.10. - 31.10.2020, č. 13 za období 1.12. - 31.12.2020

Účetní doklad

- k č. 94-6118181/0710 - od č. 200022 ze dne 6.8.2020 do č. 200029 ze dne 30.9.2020, od č. 200037 ze dne 14.12.2020 do č. 200039 ze dne 31.12.2020
- k č. 107-1655760267/0100 - č. 300005 ze dne 30.9.2020, č. 300006 ze dne 31.12.2020
- k č. 31321181/0100 - od č. 100250 ze dne 1.9.2020 do č. 100283 ze dne 30.9.2020, č. 100315 ze dne 23.10.2020, od č. 100375 ze dne 15.12.2020 do č. 100407 ze dne 31.12.2020
- předpisy došlých faktur - od č. 4400067 do č. 4400077, č. 4400091, od č. 4400110 do č. 4400119
- k pokladně - od č. 1100158 ze dne 1.9.2020 do č. 1100181 ze dne 30.9.2020, od č. 1100221 ze dne 7.12.2020 do č. 1100241 ze dne 31.12.2020
- vnitřní doklad o předpisu pohledávek (odpady, psi, pozemky, nebyt) - č. 6600001 ze dne 3.1.2020
- vnitřní doklad o přeúčtování výsledku hospodaření - č. 20007 ze dne 25.5.2020
- vnitřní doklad o zařazení majetku (čtyřkolka) - č. 770003 ze dne 7.12.2020

Pokladní kniha (deník)

- za období září, prosinec
- skonto pokladní hotovosti k 9.11.2020 v 8:40 hodin činí Kč 21.145,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. P-64/20 ze dne 29.10.2020

Pokladní doklad

- výdajový pokladní doklad - od č. V50/20 ze dne 1.9.2020 do č. V62/20 ze dne 30.9.2020, od č. V83/20 ze dne 7.12.2020 do č. V94/20 ze dne 31.12.2020
- příjmový pokladní doklad - od č. P60/20 ze dne 11.9.2020 do č. P62/20 ze dne 29.9.2020, od č. P68/20 ze dne 7.12.2020 do č. P70/20 ze dne 31.12.2020

Evidence poplatků

- vedena v exell tabulce - TKO, psi, bio odpad

Evidence majetku

- vedena v knihách, k 31.12.2020 jsou uzavírány

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2020 - Plán inventur na rok 2020 ze dne 26.10.2020, zápis - proškolení inventarizační komise ze dne 23.11.2020, inventurní soupisy k 31.12.2020, výpisy z katastru nemovitostí se stavem k 31.12.2020 za obec a příslušná k.ú. - namátkově dle potřeby, Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 31.1.2021

Mzdová agenda

- mzdový list 2020 a výkazy práce za období květen až prosinec ke kontrolované dohodě o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní lístky za období 01/2020 a 9/2020 - všichni neuvolnění zastupitelé
- mzdový list 2020 - všichni neuvolnění zastupitelé, člen výboru z lidu

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2019 ze dne 25.5.2020

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva na finanční dar ze dne 8.6.2020, obdarovaný Mateřská škola Řepovanka, o.p.s. – předmětem smlouvy je finanční částka ve výši Kč 5.400,00 na financování provozu mateřské školy

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace Id.č. 117D03B000373 ze dne 14.5.2020 (den tisku) - poskytovatel Ministerstvo pro místní rozvoj z programu Integrovaný regionální operační program - na akci "Cyklistická trasa Kolomuty" - investiční dotace ve výši Kč 2.598.875,37- nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- ze dne 25.5.2020 uzavřená s J.M. na období od 25.5.2020 do 31.12.2020 v rozsahu do 300hod. - úklid obce, sekání trávy, drobné pomocné práce, dále jen "práce"

Smlouvy ostatní

- Smlouva o vzájemné spolupráci obcí za účelem úhrady nákladů na vypracování Studie stavby „Chodník podél silnice III/27515“ ze dne 4.5.2020 mezi obcí Kolomuty a Plazy – Obec Plazy se bude finančně podílet 50% na úhradách za zpracování Studie stavby

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu na projekční práce "Cyklostezka Kolomuty – Plazy“ - výzva zasláná emailem třem zájemcům, nabídky třech oslovených uchazečů (CR Projekt s.r.o., Mladá Boleslav, SATRA, spol. s.r.o., Praha, M-PROJEKCE s.r.o., Hradec Králové, výběr a schválení zhotovitele zastupitelstvem obce dne 29.6.2020 – CR Projekt, Mladá Boleslav s nabídkovou cenou ve výši Kč 264.750,00 bez DPH

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

- dopisem ze dne 11.5.2020 č.j. 065391/2020/KUSK

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 25.11.2019 (výhled), 16.12.2019 (rozpočet), 27.1.2020, 24.2.2020, 27.4.2020 (závěrečný účet), 25.5.2020 (účetní závěrka), 29.6.2020, 31.8.2020, 29.9.2020, 30.11.2020, 21.12.2020 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Kolomuty, dle prohlášení místostarostky obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, 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, nehospoďařila 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 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 Kolomuty:

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. 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. Závěrečný účet obce za rok 2018 projednalo zastupitelstvo obce 29.4.2019, informace o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření byla zaslána i doručena přezkoumávajícímu orgánu již dne 27.3.2019 před schválením závěrečného účtu.

NAPRAVENO

Zasláním informace o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků v souladu se zákonem. Závěrečný účet obce za rok 2019 projednalo zastupitelstvo obce dne 27.4.2020, informace byla zaslána i doručena přezkoumávajícímu orgánu dne 11.5.2020.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Kolomuty za rok 2020 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	0,10 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,10 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 2 770 733,30 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.

Kolomuty 30.03.2021

Podpisy kontrolorů:

Jana Pýchová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Marcela Pavlíčková

.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je 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

- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 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 zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kolomuty o počtu 8 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Mgr. Eva Nováková, místostarostka obce. Dále místostarostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kolomuty ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Mgr. Eva Nováková
místostarostka obce Kolomuty

.....
dne 30.03.2021

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Jana Pýchová
2	1 x	Obec Kolomuty	Mgr. Eva Nováková