

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

CTIMĚŘICE

IČ: 00509361
za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Ctiměřice za rok 2022 bylo zahájeno dne 27.07.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 26.05.2023
- 11.11.2022

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:

Ctiměřice
Ctiměřice 4
294 46 Semčice

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Jana Pýchová (26.05.2023)
Marcela Pavlíčková

Zástupci obce:

Mgr. Marie Bičáková - starostka

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 26.05.2023 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

- na roky 2022 - 2026 schválen zastupitelstvem obce dne 27.9.2021, zveřejněn dne 29.12.2021, návrh zveřejněn od 7.9.2021 do 8.10.2021

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 10.12.2021 do 31.12.2021

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 27.12.2021 jako přebytkový, z přebytku budou hrazeny splátky úvěru, včetně schválených změn, závazné ukazatele v odvětvovém třídění (paragrafy) rozpočtové skladby, zveřejněn dne 29.12.2021

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno starostkou obce dne 31.1.2022, zveřejněno 2.2.2022
- č. 2 schváleno starostkou obce dne 28.2.2022, zveřejněno 3.3.2022
- č. 3 schváleno starostkou obce dne 31.3.2022, zveřejněno 3.4.2022
- č. 4 schváleno starostkou obce dne 30.4.2022, zveřejněno 3.5.2022
- č. 5 schváleno starostkou obce dne 31.5.2022, zveřejněno 10.6.2022
- č. 6 schváleno starostkou obce dne 31.7.2022, zveřejněno 8.8.2022
- č. 7 schváleno starostkou obce dne 31.8.2022, zveřejněno 16.9.2022
- č. 8 schváleno starostkou obce dne 30.9.2022, zveřejněno 19.10.2022
- č. 9 schváleno starostkou obce dne 31.10.2022, zveřejněno 16.11.2022
- č. 10 schváleno starostkou obce dne 30.11.2022, zveřejněno 7.12.2022
- č. 11 schváleno starostkou obce dne 31.12.2022, zveřejněno 31.12.2022

Závěrečný účet

- za rok 2021, projednán a schválen spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření zastupitelstvem obce dne 27.6.2022 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 30.6.2022, návrh zveřejněn od 9.6.2022 do 30.6.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2022 ze dne 6.3.2022, 30.9.2022 ze dne 12.10.2022, 31.12.2022 ze dne 19.1.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2022 ze dne 12.10.2022, 31.12.2022 ze dne 29.1.2023

Rozvaha

- k 30.9.2022 ze dne 12.10.2022, 31.12.2022 ze dne 29.1.2023

Příloha rozvahy

- k 30.9.2022 ze dne 12.10.2022, 31.12.2022 ze dne 19.1.2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- k 30.9.2022, 31.12.2022, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu FENIX - č.: 1 - 77, dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v Knize vydaných faktur 2022 - č.: 1/2022 - 4/2022, dle potřeby

Faktura

- dodavatelská - č.: 12, 54 - 58, 65, 66, 70 - 75
- odběratelská - č.: 3/2022

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-12016181/0710 vedenému u České národní banky - č.: 18 - 27
- k účtu č. 35-1454651507/0100 vedenému u Komerční banky a. s. (úvěr) - č.: 9, 11, 12
- k účtu č. 30126181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - č.: 9, 12

Účetní doklad

- k č. 94-12016181/0710 - č.: 20018 - 20027
- k č. 30126181/0100 - č.: 10256 - 10282, 10312 - 10381
- č.: 00101, 00103
- č.: 44012, 44054 - 44058, 44064, 44066 - 44068, 44071 - 44077
- č.: 55009, 55012
- č.: 66001
- č.: 77001
- č.: 88003
- č.: 11004 - 11008, 11029 - 11040

Pokladní kniha (deník)

- vedena ručně za období březen a duben, říjen až prosinec
- skonto pokladní hotovosti k 11.11.2022 v 11:11hod. činí Kč 19.081,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. 28 ze dne 30.9.2022

Pokladní doklad

- č.: 4 - 7, 29 - 39

Evidence poplatků

- vedena v excel tabulce - TKO, psi k 31.12.2022

Evidence majetku

- vedena v Inventurní knize - k 31.12.2022 jsou uzavírány jednotlivé druhy majetku

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2022 - Plán inventur na rok 2022 ze dne 16.12.2022, Inventarizační zpráva pro rok 2022 ze dne 17.1.2023

Mzdová agenda

- výplatní lístek 09/22, mzdový list 2022 - ke kontrolované dohodě o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní lístek 09/22 - všichni neuvolnění zastupitelé
- mzdový list 2022 - neuvolněný zastupitel os. č. 120, 128, 140

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2021 ze dne schválení 27.6.2022
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 6.4.2022

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.1.2022 uzavřena s os. č. 155 na období od 2.1.2022 do 31.12.2022 v rozsahu do 25hod./ měsíc, poradenská činnost - účetnictví

Vnitřní předpis a směrnice

- Podpisové vzory ze dne 20.20.2022 - použito podpůrně

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 27.9.2021, 27.12.2021, 17.1.2022, 2.3.2022, 25.4.2022, 23.5.2022, 27.6.2022, 25.7.2022, 20.10.2022, 27.12.2022 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Ctiměřice, 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 Ctiměřice:

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 Ctiměřice 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	18,84 %
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 639 050,00 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.

Ctiměřice 26.05.2023

Podpisy kontrolorů:

Jana Pýchová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Marcela Pavlíčková

.....
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. Marie Bičáková, starostka obce. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ctiměřice ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Mgr. Marie Bičáková
starostka obce Ctiměřice

OBEC CTIMĚŘICE
294 46 Semčice

.....
dne 26.05.2023

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Jana Pýchová
2	1 x	Obec Ctiměřice	Mgr. Marie Bičáková