

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KAMENNÝ MOST

IČ: 00663956
za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Kamenný Most za rok 2022 bylo zahájeno dne 27.07.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 25.11.2022
- 23.05.2023

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:

Kamenný Most
Kamenný Most 80
273 26 Olovnice

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Markéta Perseinová
Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

Zástupci obce:

Ing. Jitka Lukáčová - starostka
Dagmar Kubešová - 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 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 23.05.2023 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 období 2022 - 2024, zastupitelstvem obce schválen dne 6.12.2021, zveřejněn dne 13.12.2021
- návrh zveřejněn od 19.11. do 13.12.2021

Návrh rozpočtu

- na rok 2022, zveřejněn od 19.11. do 30.12.2021

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce schválen dne 6.12.2021, jako schodkový, schodek kryt z přebytku minulých let, závazné ukazatele paragrafové členění, zveřejněn dne 13.12.2022

Rozpočtová opatření

- č. 1, schváleno zastupitelstvem obce dne 28.2.2022 (zveřejněn dne 2.3.2022)
- č. 2, schváleno starostou obce dne 31.3.2022 (zveřejněn dne 29.4.2022)
- č. 3, schváleno starostou obce dne 27.4.2022 (zveřejněn dne 2.5.2022)
- č. 4, schváleno zastupitelstvem obce dne 20.6.2022 (zveřejněn dne 8.7.2022)
- č. 5, schváleno zastupitelstvem obce dne 12.9.2022 (zveřejněn dne 11.10.2022)
- č. 6, schváleno zastupitelstvem obce dne 12.12.2022 (zveřejněn dne 21.12.2022)

Závěrečný účet

- za rok 2021, návrh zveřejněn od 26.5. do 30.6.2022, projednán spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 a schválen zastupitelstvem obce dne 20.6.2022 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 7.7.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.1., 28.2., 30.6., 30.9., 31.10.2022 (odesláno dne 14.11.2022), 31.12.2022 (odesláno dne 26.1.2023)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6., 30.9.2022 (odesláno dne 20.10.2022), 31.12.2022 (odesláno dne 14.2.2023)

Rozvaha

- ke dni 30.6., 30.9.2022 (odesláno dne 20.10.2022), 31.12.2022 (odesláno dne 14.2.2023)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6., 30.9.2022 (odesláno dne 20.10.2022), 31.12.2022 (odesláno dne 14.2.2023)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- ke dni 30.9., 31.12.2022 (analytická rozvaha)

Kniha došlých faktur

- ke dni 26.10.2022 do fa č. 22141, ke dni 29.12.2022 do fa č. 22169 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 14.11.2022 do fa č. 212022, ke dni 6.12.2022 do fa č. 232022 - dle potřeby

Faktura

- vydané faktury č. 012022 - č. 182022 za období od 26.1. do 5.10.2022, č. 202022 - č. 232022 za období od 7.11. do 6.12.2022
- přijaté faktury č. 22051 - č. 22078 za období od 6.5. do 23.6.2022, č. 22142 - č. 22167 za období od 7.11. do 14.12.2022

Bankovní výpis

- č. 014 - č. 018 za období od 11.5. do 30.6.2022, č. 030 ze dne 31.10.2022, č. 032 - č. 036 za období od 11.11. do 31.12.2022, k bankovnímu účtu č. 0388129379/0800 vedenému u ČS, a. s.- základní běžný účet
- č. 1 - č. 26 za období od 7.1. do 31.10.2022, č. 31 ze dne 30.12.2022, k bankovnímu účtu č. 94-5810141/0710 vedenému u ČNB - běžný účet

Účetní doklad

- č. 110014 - č. 110018, č. 110030, č. 110032 - č. 110036, k bankovnímu účtu č. 0388129379/0800 vedenému u ČS, a. s.- základní běžný účet
- č. 120001 - č. 120026, č. 120031, k bankovnímu účtu č. 94-5810141/0710 vedenému u ČNB - běžný účet
- č. 610001 ze dne 30.3.2022, přiznání k dani z příjmu za obec za rok 2021
- č. 610011 ze dne 31.5.2022, předpis pohledávky za psy
- č. 610016 ze dne 30.6.2022, převod HV za rok 2021
- č. 610022 ze dne 30.9.2022, předpis mezd za období 9/2022
- č. 610003 ze dne 31.1.2022, převod z účtu 042 na účet 031 (koupě p.č. 93/1 z roku 2021)
- č. 610023 ze dne 31.7.2022, převod z účtu 042 na účet 021 (dokončená stavba komunikace k ČOV)
- č. 920002 ze dne 31.8.2022, převod z účtu 042 na účet 021 (dokončená stavba chodník podél průjezdní komunikace III/2)
- č. 610030 ze dne 31.12.2022, předpis mezd za období 12/2022

Pokladní kniha (deník)

- červen - červenec, prosinec 2022
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 25.11.2022 ve výši 8 062,00 Kč, v 9,00 hod. (k d.č. 344 ze dne 24.11.2022) souhlasil se záznamem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 22000204 - č. 22000253 za období od 1.6. do 29.7.2022, č. 22000345 - č. 22000355 za období od 6.12. do 21.12.2022

Evidence poplatků

- k 31.12.2022, vedena ručně v knihách - poplatky za psy

Evidence majetku

- k 31.12.2022, vedena v programu TRIADA

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2022 - Plán inventur ze dne 12.12.2022, doklad o proškolení ze dne 12.12.2022, včetně prezenční listiny, inventarizační zpráva ze dne 10.2.2023, inventurní soupisy k 31.12.2022, výpisy z katastru nemovitostí - LV 10001, LV 57, LV 102, LV 295, LV 499, LV 565, LV 598, LV 605, LV 607, LV 609 k.ú. Kamenný Most, LV 338 k.ú. Zvoleněves k 31.12.2022

Mzdová agenda

- mzdové listy 6,7,9-12/2022, ke kontrolovaným dohodám o provedení práce a o pracovní činnosti
- mzdové listy 9-12/2022, zaměstnance s osobním č. 8

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy 1-12/2022, neuvolněný starosta, neuvolněný místostarosta, neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2021, účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 20.6.2022.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo 21.6.2022, zhotovitel Bohuslav Šedivý, KLEMPÍŘSTVÍ, Žižice, IČO 12571911, na zhotovení díla: "Rekonstrukce střechy budovy ČOV v Kamenném Mostě", cena díla ve výši 363 059,00 Kč bez DPH.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouvu ze dne 10.3.2022, kdy obec poskytla peněžitý dar ve výši 500,00 Kč, AVES z.s. (obdarovaný), na provoz záchranné stanice pro živočichy, schváleno zastupitelstvem obce dne 28.2.2022.
- Darovací smlouvu ze dne 28.5.2022, kdy obec poskytla peněžitý dar ve výši 5 000,00 Kč, k příležitosti vítání občánků do života, fyzická osoba (obdarovaný).
- Darovací smlouva ze dne 27.6.2022, kdy obec poskytla peněžitý dar ve výši 1 500,00 Kč, na provozní náklady, Farní charita Slaný (obdarovaný).

Smlouvy nájemní

- Pachtovní smlouva č. 1 N/2022 ze dne 27.6.2022, kdy obec (propachtovatel) pronajala fyzické osobě (pachtýři) část pozemku p.č. 470/1 o výměře 377 m² (k zahrádkářským účelům) v k.ú. Kamenný Most, pachtovné ve výši 400,00 Kč/rok, na dobu určitou od 1.7.2022 do 30.9.2026, schváleno zastupitelstvem obce dne 20.6.2022.
- Pachtovní smlouva č. 2 N/2022 ze dne 21.9.2022, kdy obec (propachtovatel) pronajala fyzické osobě (pachtýři) pozemek p.č. 93/31 o výměře 419 m² a p.č. 93/32 o výměře 374 m² (k zahrádkářským účelům) v k.ú. Kamenný Most, pachtovné ve výši 833,00 Kč/rok, na dobu určitou od 1.10.2022 do 30.9.2026, schváleno zastupitelstvem obce dne 12.9.2022.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- zveřejněno od 22.3. do 22.4.2022 - k Pachtovní smlouvě č. 1 N/2022 ze dne 27.6.2022
- zveřejněno od 11.7. do 11.8.2022 - k Pachtovní smlouvě č. 2 N/2022 ze dne 21.9.2022

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 1/2022 ze dne 14.3.2022, kdy obec poskytla neinvestiční dotaci ve výši 2 060,00 Kč, na částečné pokrytí finanční spoluúčasti společnosti k financování aktivit Strategie CLLD 2014-2020 Obnova země knížat a králů 2 a Strategie CLLD 2021 - 2027, Přemyslovské střední Čechy o.p.s. Slaný (příjemce), poskytnutí schváleno zastupitelstvem obce dne 28.2.2022, žádost ze dne 7.2.2022, vyúčtování do 28.2.2023 – vyúčtováno dne 1.2.2023.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 2/2022 ze dne 25.3.2022, kdy obec poskytla neinvestiční dotaci ve výši 2 000,00 Kč, na činnost spolku, Spolek zdravotně postižených ve Velvarech (příjemce), poskytnutí schváleno zastupitelstvem obce dne 28.2.2022, žádost ze dne 16.2.2022, vyúčtování do 30.11.2022 – vyúčtováno dne 30.11.2022.

Dohody o provedení práce

- ze dne 21.12.2021, knihovnice (do 300 hod.)
- ze dne 9.7.2022, hudební produkce (do 300 hod.)
- ze dne 15.9.2022, roznos a kompletace volebních lístků (9,18 Kč/volič)

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- platový výměr ze dne 1.9.2022, s účinností od 1.9.2022, zaměstnanec s osobním č. 8

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Zakázka malého rozsahu - předmětem zakázky je "Rekonstrukce střechy budovy ČOV v Kamenném Mostě", výzva mailem 3 uchazečům, nabídky 3 zájemců, zastupitelstvem obce dne 20.6.2022 vybrána firma Bohuslav Šedivý, KLEMPÍRSTVÍ, Žižice, IČO 12571911 s nejnižší cenovou nabídkou 363 059,00 Kč bez DPH, nabídková cena je shodná s cenou v uzavřené smlouvě o dílo ze dne 21.6.2022 (fa č. 22077 a č. 22078 ze dne 23.6.2022 - 218 859,00 Kč, úhrada dne 28. - 29.6.2022, výpis č. 018, fa č. 22119 ze dne 12.9.2022 - 144 200,00 Kč - celkem 363 059,00 Kč bez DPH, úhrada dne 16.9.2022, výpis č. 026 - ČS, a.s.).

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice č. 1 - 13, platnost od 11.12.2017.
- Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost 1.7.2022.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 28.2., 4.4., 20.6., 12.9., 20.10. (ustavující), 12.12.2022 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně*

V kontrolovaném období obec Kamenný Most, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, nájemní, 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, nehospoďarila 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 ručitélského 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 Kamenný Most:

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 Kamenný Most 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	0,22 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,17 %
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.

Kamenný Most 23.05.2023

Podpisy kontrolorů:

Markéta Perseinová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

.....
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 8 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, Ing. Jitka Lukáčová, starostka obce. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kamenný Most ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Ing. Jitka Lukáčová
starostka obce Kamenný Most

.....
dne 23.05.2023

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Markéta Perseinová
2	1 x	Obec Kamenný Most	Ing. Jitka Lukáčová

Upozornění:

- **Změny zákona 250/2000 Sb., - od r. 2022 – Upozorňujeme, že zveřejnění návrhu:**
 - střednědobého výhledu musí trvat až do doby vyvěšení schváleného střednědobého výhledu rozpočtu (§ 3 odst. 3 a odst. 4 zák. 250/2000 Sb.)
 - rozpočtu musí trvat až do doby vyvěšení schváleného rozpočtu (§ 11 odst. 3 a odst. 4 zák. 250/2000 Sb.)
 - závěrečného účtu musí trvat až do doby vyvěšení schváleného závěrečného účtu (§ 17 odst. 6 a odst. 8 zák. 250/2000 Sb.)