

Čj.: 001791/2022/KUSK
SpZn: SZ_061242/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KOUTY **IČ: 00640662** **za rok 2021**

Přezkoumání hospodaření obce Kouty za rok 2021 bylo zahájeno dne 28.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 30. 8. 2021
- 16. 2. 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:

01.01.2021 - 31.12.2021

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Kouty
Kouty 50
290 01 Poděbrady

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Simona Marková
Bc. Dana Matějková

Zástupci obce:

Bohdana Nollová - účetní
Milan Novák - starosta
Ing. Helena Rybářová - místostarostka
obce

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 právníky 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 16.02.2022 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 rok 2021 - 2023, schválený zastupitelstvem obce dne 28.12.2020, zveřejněn elektronicky dle doložky od
- doložka o zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu v termínu 10.12.2020 - 28.12.2020

Návrh rozpočtu

- na rok 2021
- doložka o zveřejnění návrhu rozpočtu v termínu 10.12.2020 - 28.12.2020

Schválený rozpočet

- na rok 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 28.12.2020, rozpočet sestaven jako schodkový v paragrafovém členění přičemž schodek bude krytý z finančních prostředků let minulých, dle elektronické doložky zveřejněn od 12.1.2021

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce 12.2.2021, zveřejněno dle doložky 3.3.2021
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce 31.3.2021, zveřejněno dle doložky 13.8.2021
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce 19.5.2021, zveřejněno dle doložky 9.6.2021
- č. 4 schválené starostou obce 11.8.2021, zveřejněno dle doložky 3.9.2021
- č. 5 schválené zastupitelstvem obce 29.9.2021, zveřejněno dle doložky 13.10.2021
- č. 6 schválené zastupitelstvem obce dne 10.11.2021, zveřejněno dle doložky 8.12.2021
- č. 7 schválené zastupitelstvem obce dne 29.12.2021, zveřejněno dle doložky 24.1.2022

Závěrečný účet

- za rok 2020, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 11.6.2021 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn elektronicky dle doložky od 14.6.2021
- doložka o zveřejnění návrhu závěrečného účtu v termínu 19.5.5.2021 - 30.6.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6.2021 ze dne 12.7.2021, k 31.12.2021 odeslán do CSUIS dne 25.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2021 ze dne 15.7.2021, k 31.12.2021 odeslán do CSUIS dne 2.2.2022

Rozvaha

- k 30.6.2021 ze dne 15.7.2021, k 31.12.2021 odeslán do CSUIS dne 2.2.2022

Příloha rozvahy

- k 30.6.2021 ze dne 15.7.2021, k 31.12.2021 odeslán do CSUIS dne 2.2.2022

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2021

Hlavní kniha

- k 31.12.2021

Kniha došlých faktur

- k 31.12.2021 (do č.2100134)

Kniha odeslaných faktur

- k 31.12.2021 (do č. 2100021)

Faktura

- dodavatelské faktury č.: 2100050 – č. 2100067, 2100095 - 2100134
- odběratelské faktury č.: 2100011 - č. 2100020

Bankovní výpis

- č.: 24 -51 vedenému u České národní banky, 94-3010191/0710
- č.: 73 - 155 běžného účtu Komerční banky, a.s., 32823191/0100
- č.: 12 vedenému u Komerční banky, a.s., 115-2962350297/0100

Účetní doklad

- č. 110212 - 110432 k běžnému účtu 32823191/0100
- č. 120034 - 120074 k účtu 94-3010191/0710
- č. 140004 k účtu 115-2962350297/0100
- č. 710051 - 710073 předpisy došlých faktur
- č. 710014, č. 430012, č. 110237, č. 110239 - zařazení majetku
- č. 610018 – vyřazení majetku
- č. 610007 – zařazení pozemků
- č. 710031, č. 710033, č. 710050, č. 710058, č. 710072, č. 710073, č. 430025, č. 710082, č. 710092, č. 710097, č. 710100, č. 710123, č. 71012 č. 710130, č. 710132, č. 710013, č. 710021, č. 710086, č. 710032, č. 710049 - nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc květen, červen, listopad a prosinec
- stop stav pokladní hotovosti provedený ke dni dílčího přezkoumání 30.8.2021 (11:10) se zůstatkem ve výši 70.830,- Kč (V00000032 ze dne 27.8.2021), který souhlasí se zůstatkem vykázaným v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. P00000196 - P00000227, č. P00000261 - P00000272
- č. V00000016 - V00000023, č. V00000050 - V00000063

Evidence poplatků

- k 31.12.2021 vedena v modulu Triada poplatek za komunální odpad a ze psů

Evidence majetku

- vedena v modulu Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021"

Odměňování členů zastupitelstva

- výše odměn neuvolněného starosty obce a zastupitelů obce za leden až červenec (mzdový list)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2020, účetní závěrka schválena 11.6.2021
- Daňové přiznání ze dne 15.3.2021 (doklad č. 920002 ze dne 31.3.2021)

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 3.3.2021 na Zajištění bezpečnosti pro pěší dopravu na místních komunikacích K Vršálím a Školní v obci Kouty“ v hodnotě Kč 1.183.152,48 bez DPH, zhotovitel HALKO stavební společnost, s.r.o. Smlouva o dílo zveřejněna na profilu zadavatele dne 11.3.2021.
- Smlouva o dílo ze dne 14.2.2021 na rekonstrukci sociálního zařízení a kuchyňky v budově OÚ Kouty v hodnotě Kč 409.968,00 bez DPH, zhotovitel BORODISTAV s.r.o.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 26.5.2021 na darování pozemků p.č. 589/15, 589/21, 589/22
- v k.ú. Kouty, dárce fyzická osoba, obdarovaná obec.
- Darovací smlouva ze dne 31.3.2021, předmětem daru je finanční částka Kč 4.800,00, dárce PAMA Poděbrady s.r.o., obdarovaná obec.
- Darovací smlouva ze dne 12.4.2021, předmětem daru je finanční částka Kč 5.000,00, dárce obec, obdarovaná Nemocnice Nymburk s.r.o. S uzavřením smlouvy vyslovilo souhlas zastupitelstvo obce dne 31.3.2021.
- Darovací smlouva ze dne 19.5.2021, předmětem daru je finanční částka Kč 2.000,00, dárce fyzická osoba, obdarovaná obec.

- Darovací smlouva ze dne 26.5.2021, předmětem daru je finanční částka Kč 5.000,00, dárce Poděbradská blata, a.s., obdarovaná obec.
- Darovací smlouva ze dne 5.5.2021, předmětem daru je finanční částka Kč 40.000,00, dárce fyzická osoba, obdarovaná obec na částečné pokrytí nákladů Hudebního festivalu Kouty Fest 2021.

Smlouvy nájemní

- Pachtovní smlouva ze dne 12.6.2021 na pacht pozemku p.č. 445 o výměře 90 m² v k.ú. Kouty, propachtovatel obec Kouty, pachtýř fyzická osoba. S uzavřením smlouvy vyslovilo souhlas zastupitelstvo obce dne 11.6.2021.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- k Pachtovní smlouvě ze dne 12.6.2021 na pacht pozemku p.č. 445 o výměře 90 m² v k.ú. Kouty, - záměr zveřejněn dle doložky od 25.5.2021 do 11.6.2021

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí investiční dotace na financování projektů podaných v rámci MUJ KRAJ - participativní rozpočet Středočeského kraje ze dne 25.2.2021 v hodnotě Kč 343.447,00 – nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory ze dne 28.12.2020 ve výši Kč 10.000,00 pro rok 2021, příjemce dotace Koutečtí rybáři, z.s., příjemce není povinen předložit vyúčtování.
- Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory ze dne 28.12.2020 ve výši Kč 5.000,00 pro rok 2021, příjemce dotace Panenky z Kout, z.s., příjemce není povinen předložit vyúčtování.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.4.2021, v rozsahu od 1.4.2021 do 31.12.2021, opravy a údržbářské práce
- ze dne 1.6.2021, v rozsahu od 1.6.2021 do 15.6.2021, vytýčení kabelového vedení, mzdový list za červen (10 hodin)

Smlouvy ostatní

- Darovací smlouva ze dne 1.4.2021 na darování movité věci (pokladny) v hodnotě Kč 500,00, dárce České spořitelna, a.s., obdarovaná obec. S uzavřením smlouvy vyslovilo souhlas zastupitelstvo obce dne 12.2.2021.
- Darovací smlouva ze dne 24.5.2021 na darování movitých věci (skříň, stůl, židle) v hodnotě Kč 610,00, dárce České spořitelna, a.s., obdarovaná obec. S uzavřením smlouvy vyslovilo souhlas zastupitelstvo obce dne 19.5.2021.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka poptávkového řízení s názvem- "Rekonstrukce sociálního zařízení a kuchyňky v budově OU" zejména: nabídky 3 zhotovitelů - Yavorchak Vasyl, BORODISTAV s.r.o., Martin Kratochvíl, zápis z hodnocení nabídek ze dne 12.2.2021, prohlášení o nepodjatosti člena hodnotící komise ze dne 12.2.2021, zápis zastupitelstva obce ze dne 12.2.2021 (zastupitelstvo obce schválilo dne 12.2.2021 nabídku dodavatele BORODISTAV s.r.o – nejnižší nabídková cena Kč 409.968, 00 bez DPH). Cena nabídková souhlasí s cenou uvedenou ve Smlouvě o dílo ze dne 14.2.2021.

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole ze dne 4.11.2004
- Vnitřní směrnice o inventarizaci ze dne 16.11.2011

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 28.12.2020 (rozpočet obce), 12.2.2021, 31.3.2021, 19.5.2021, 11.6.2021 (závěrečný účet obce a účetní závěrka obce), 29.9.2021, 10.11.2021, 29.12.2021 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Kouty, dle prohlášení starosty 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, 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 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 Kouty:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 16 odst. 5, neboť:

Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem. Rozpočtové opatření č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 31.3.2021 nebylo zveřejněno do 30 dnů od jeho schválení, ale až dne 9.6.2021

NAPRAVENO

Schválené opatření č. 3 až č.7 bylo zveřejněno v souladu se zákonem.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Kouty za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.

(§ 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	15,22 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,07 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	1,25 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 881 000,00 Kč.

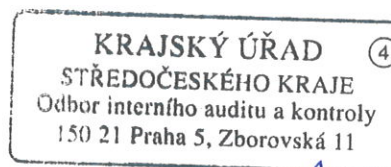
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 943 058,89 Kč.

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.

Kouty 16.02.2022

Podpisy kontrolorů:



Bc. Simona Marková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Dana Matějková

.....
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 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, p. Milan Novák, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kouty ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Milan Novák
starosta obce Kouty



.....
dne 16.02.2022

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Simona Marková
2	1 x	obec Kouty	Milan Novák