

Čj.: 098316/2021/KUSK
SpZn: SZ_053642/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ČTYŘKOLY

IČ: 00508519

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Čtyřkoly za rok 2021 bylo zahájeno dne 03.08.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 22.03.2022
- 02.11.2021

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:

Čtyřkoly
Čtyřkoly 70
257 22 Čerčany

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolorka:

PhDr. Ladislav Tomášek
Ing. Jarmila Štětinová

Zástupci obce:

Štěpán Benca - starosta
Hana Jaegerová - 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 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 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 22.03.2022 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

- sestaven na roky 2019 - 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 28.11.2018, zveřejněn dne 30.11.2018, návrh zveřejněn ve dnech 2.11.2018 - 29.11.2018
- sestaven na roky 2022 - 2026, schválen zastupitelstvem obce dne 15.12.2021, zveřejněn dne 16.12.2021, návrh zveřejněn ve dnech 19.11.2021 - 15.12.2021

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 23.11.2020 - 9.12.2020

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 16.12.2020 jako schodkový, schodek kryt z přebytku minulých let, závazné ukazatele rozpočtu v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 22.12.2020

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno starostou obce dne 18.1.2021, zveřejněno dne 25.1.2021
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 24.2.2021, zveřejněno dne 3.3.2021
- č. 3 - schváleno starostou obce dne 30.3.2021, zveřejněno dne 6.4.2021
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 28.4.2021, zveřejněno dne 6.5.2021
- č. 5 - schváleno starostou obce dne 27.5.2021, zveřejněno dne 2.6.2021
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 23.6.2021, zveřejněno dne 1.7.2021
- č. 7 - schváleno starostou obce dne 19.7.2021, zveřejněno dne 30.7.2021
- č. 8 - schváleno starostou obce dne 3.8.2021, zveřejněno dne 4.8.2021
- č. 9 - schváleno zastupitelstvem obce dne 11.8.2021, zveřejněno dne 20.8.2021
- č. 10 - schváleno starostou obce dne 24.8.2021, zveřejněno dne 1.9.2021
- č. 11 - schváleno zastupitelstvem obce dne 22.9.2021, zveřejněno dne 1.10.2021
- č. 12 - schváleno starostou obce dne 15.10.2021, zveřejněno dne 19.10.2021
- č. 13 - schváleno zastupitelstvem obce dne 26.10.2021, zveřejněno dne 4.11.2021
- č. 14 - schváleno zastupitelstvem obce dne 18.11.2021, zveřejněno dne 29.11.2021
- č. 15 - schváleno zastupitelstvem obce dne 15.12.2021, zveřejněno dne 21.12.2021
- č. 16 - schváleno starostou obce dne 31.12.2021, zveřejněno dne 10.1.2022

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 25.5.2021, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku hospodaření obce, zveřejněn dne 27.5.2021, návrh zveřejněn ve dnech 3.5.2021 - 25.5.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1., 28.2., 31.3., 30.4., 31.5., 30.6., 31.7., 31.8., 30.9. 2021 ze dne 11.10.2021, k 31.12.2021 ze dne 20.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.3., 30.6., 30.9. 2021 ze dne 11.10.2021, k 31.12.2021 ze dne 1.2.2022

Rozvaha

- k 31.3., 30.6., 30.9. 2021 ze dne 11.10.2021, k 31.12.2021 ze dne 2.2.2022

Příloha rozvahy

- k 31.3., 30.6., 30.9. 2021 ze dne 11.10.2021, k 31.12.2021 ze dne 2.2.2022

Účtový rozvrh

- předložen platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- k 30.9., 31.12. 2021

Účetní deník

- k 30.9., 31.12. 2021

Kniha došlých faktur

- ke dni 2.11.2021 do faktury č. 236/2021, ke dni 21.12.2021 do faktury č. 278/2021

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 25.10.2021 do faktury č. 10/2021

Faktura

- dle knihy došlých faktur č. 50/2021 ze dne 1.3.2021 - č. 73/2021 ze dne 19.3.2021, č. 114/2021 ze dne 1.6.2021 - č. 128/2021 ze dne 25.6.2021, č. 177/2021 ze dne 1.9.2021 - č. 198/2021 ze dne 22.9.2021, č. 254/2021 ze dne 1.12.2021 - č. 278/2021 ze dne 21.12.2021
- dle knihy odeslaných faktur č. 1/2021 ze dne 15.1.2021 - č. 5/2021 ze dne 8.6.2021, č. 6/2021 ze dne 7.7.2021 - č. 10/2021 ze dne 25.10.2021

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 33323121/0100 vedenému u KB, a.s., č. 44 ze dne 1.3.2021 - č. 64 ze dne 31.3.2021, č. 107 ze dne 1.6.2021 - č. 128 ze dne 30.6.2021, č. 172 ze dne 1.9.2021 - č. 190 ze dne 30.9.2021, č. 230 ze dne 1.12.2021 - č. 249 ze dne 31.12.2021
- k běžnému účtu č. 94 -9315121/0710 vedenému u ČNB č. 5 ze dne 5.3.2021 - č. 6 ze dne 31.3.2021, č. 13 ze dne 14.6.2021 - č. 16 ze dne 30.6.2021, č. 23 ze dne 6.9.2021 - č. 26 ze dne 30.9.2021, č. 35 ze dne 3.12.2021 - č. 39 ze dne 31.12.2021

Účetní doklad

- k základnímu běžnému účtu č. 33323121/0100 vedenému u KB, a.s., č. 270/021 - č. 282/021, č. 391/021, č. 636/021 - č. 643/021, č. 645/021 - č. 746/021, č. 1025/021 - č. 1033/021, č. 1127/021, č. 1342/021 - č. 1451/021
- k běžnému účtu č. 94 -9315121/0710 vedenému u ČNB č. 07/2021 - č. 09/2021, č. 20/021 - č. 23/021, č. 36/021 - č. 39/021, č. 54/021 - č. 60/021
- k převodu hospodářského výsledku č. 9204
- k předpisu mezd č. 128

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc březen, červen, září a prosinec 2021
- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání v 8:00 hodin činí Kč 11.441,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize
- skonto cenin (poštovní známky) ke dni dílčího přezkoumání v 8:05 hodin činí 89 ks v nominální hodnotě Kč 19,00; 43 ks v nominální hodnotě Kč 2,00; 106 ks v nominální hodnotě Kč 1,00 a je shodné s vykázanou evidencí

Pokladní doklad

- k pokladně za měsíc březen, červen, září a prosinec 2021
- k příjmové pokladně č. P78 ze dne 9.3.2021 - č. P59 ze dne 22.3.2021, č. P82 ze dne 8.6.2021 - č. P92 ze dne 24.6.2021, č. P111 ze dne 7.9.2021 - č. P123 ze dne 29.9.2021, č. P131 ze dne 8.12.2021 - č. P141 ze dne 27.12.2021
- k výdajové pokladně č. V37 ze dne 1.3.2021 - č. V53 ze dne 31.3.2021, č. V91 ze dne 1.6.2021 - č. V109 ze dne 30.6.2021, č. V152 ze dne 6.9.2021 - č. V175 ze dne 29.9.2021, č. V208 ze dne 1.12.2021 - č. V230 ze dne 27.12.2021

Evidence poplatků

- místní poplatky - evidence vedena ručně, dle jednotlivých poplatníků

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2021: Plán inventur na rok 2021 ze dne 1.11.2021, Proškolení inventarizační komise ze dne 15.11.2021, Inventurní soupisy fyzické a dokladové inventury k 31.12.2021, Výpis z katastru nemovitostí

k 31.12.2021 pro obec Čtyřkoly a k.ú. Čtyřkoly, Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 31.1.2022.

Mzdová agenda

- výplatní listiny za období 01 - 09/2021 u vybraných pracovníků na Dohody o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní listiny neuvolněných zastupitelů za období 01 - 12/2021

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2020 ze dne 25.5.2021.

Smlouvy o dílo

- Kupní smlouva (nahrazující smlouvu o dílo) ze dne 9.4.2021, uzavřená na základě výsledků výběrového řízení. Obec Čtyřkoly jako objednatel, firma Kricner, s.r.o., jako dodavatel. Předmětem smlouvy je dodávka 60 kusů kompostérů o objemu 1.400 litrů a 50 kusů o objemu 2.000 litrů. Cena činí Kč 644.000,00 bez DPH a je shodná s nabídkovou cenou. Smlouva zveřejněna na Profilu zadavatele dne 19.4.2021.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- Kupní smlouva ze dne 10.6.2021. Obec Čtyřkoly prodává fyzickým osobám pozemek p.č. 506/11 o výměře 38 m² v k.ú. Čtyřkoly. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 25.5.2021.
- Kupní smlouva ze dne 23.8.2021. Obec Čtyřkoly prodává fyzické osobě pozemek p.č. 333/10 o výměře 610 m² a p.č. 332 o výměře 63 m² v k.ú. Čtyřkoly. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 11.8.2021.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 28.7.2021. Fyzická osoba daruje obci Čtyřkoly 1/2 pozemku p.č. 506/8 o výměře 127 m² v k.ú. Čtyřkoly. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 23.6.2021.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě ze dne 10.6.2021 - zveřejněn ve dnech 3.5.2021 - 19.5.2021
- ke Kupní smlouvě ze dne 23.8.2021 - zveřejněn ve dnech 8.7.2021 - 11.8.2021

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 8.7.2021. Obec Čtyřkoly uzavírá s oprávněným - ČEZ Distribuce, a.s. na pozemcích KN 506/7, KN 507, KN 515/1 v k.ú. Čtyřkoly. Uzavřeno za jednorázovou úplatu Kč 10.000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 19.6.2019.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace, ve které poskytuje Středočeský kraj obci Čtyřkoly dotaci ve výši Kč 67.000,00. Určeno na 5. ročník multi-hudebního festivalu. O poskytnutí rozhodlo zastupitelstvo kraje dne 28.6.2021, přijetí dotace schválilo zastupitelstvo obce dne 11.8.2021. Nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace na akci Čistá řeka Sázava, ze dne 30.11.2021. Obec Čtyřkoly poskytuje O.p.s. Posázaví dotaci ve výši Kč 6.000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 18.11.2021. Vyúčtování v roce 2022.

Dohody o provedení práce

- uzavřená na dobu od 1.1.2021 do 31.12.2021 s pracovníkem ev. č. 88, v rozsahu do 300 hodin - údržba obecních pozemků,
- uzavřená dne 26.2.2021 s pracovníkem ev. č. 80, na dobu do 31.3.2021, v rozsahu 44 hodin - zednické a obkladačské práce

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu "Kompostéry pro Čtyřkoly". Elektronická výzva zveřejněna ve dnech 18.2.2021 - 8.3.2021. Hodnotící komise dne 8.3.2021 doporučuje ze dvou uchazečů vybrat firmu Kricner, s.r.o., s nabídkovou cenou Kč 644.000,00 bez DPH. Výběr uchazeče schválen zastupitelstvem obce dne 24.3.2021. Dne 9.4.2021 uzavřena s vybraným uchazečem Kupní smlouva, s kupní cenou shodnou s nabídkovou cenou. Kupní smlouva zveřejněna na Profilu zadavatele dne 19.4.2021.

Vnitřní předpis a směrnice

- Pravidla pro čerpání sociálních příspěvků zaměstnanců a uvolněných zastupitelů obce Čtyřkoly, schválena zastupitelstvem obce dne 28.4.2021, s platností od 29.4.2021.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 10 ze dne 16.12.2020, č. 1 ze dne 27.1.2021, č. 2 ze dne 24.2.2021, č. 3 ze dne 24.3.2021, č. 4 ze dne 28.4.2021, č. 5 ze dne 25.5.2021, č. 6 ze dne 23.6.2021, č. 7 ze dne 11.8.2021, č. 8 ze dne 22.9.2021, č. 9 ze dne 26.10.2021, č. 10 ze dne 18.11.2021, č. 11 ze dne 15.12.2021 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

V kontrolovaném období obec Čtyřkoly, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnňnou, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, 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.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Čtyřkoly:

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 Čtyřkoly za rok 2021 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	1,03 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,64 %
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.

Čtyřkoly 22.03.2022

Podpisy kontrolorů:

PhDr. Ladislav Tomášek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jarmila Štětinová

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

Štěpán Benca
starosta obce Čtyřkoly

.....
dne 22.03.2022

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	PhDr. Ladislav Tomášek
2	1 x	Obec Čtyřkoly	Štěpán Benca