

Čj.: 001785/2022/KUSK
SpZn: SZ_034475/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KŘEČKOV

IČ: 00239356

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Křečkov za rok 2021 bylo zahájeno dne 29. 7. 2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 4. 3. 2022
- 12. 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:

1. 1. 2021 - 31. 12. 2021

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Křečkov
Křečkov 58
290 01 Poděbrady

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Dana Matějková
Bc. Simona Marková

Zástupci obce:

Markéta Jeníková - starostka
Jana Trunecká - 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 4. 3. 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 až 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 22.12.2020, zveřejněn dne 6.1.2021, návrh zveřejněn ve dnech 2.12.2020 – 22.12.2020

Návrh rozpočtu

- na rok 2021
- zveřejněn dle doložky od 2.12.2020 do 22.12.2020

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 22.12.2020 jako schodkový, přičemž schodek je krytý finančními prostředky z let minulých, závazné ukazatele v odvětvovém členění dle rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 6.1.2021

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 23.12.2020 pro Základní školu a mateřskou školu Křečkov

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno starostkou obce dne 28.2.2021, zveřejněno dne 12.3.2021
- č. 2 schváleno zastupitelstvem obce dne 25.3.2021, zveřejněno dne 26.3.2021
- č. 3 schváleno zastupitelstvem obce dne 13.4.2021, zveřejněno dne 14.4.2021
- č. 4 schváleno zastupitelstvem obce dne 13.4.2021, zveřejněno dne 14.4.2021
- č. 5 schváleno starostkou obce dne 30.4.2021, zveřejněno dne 12.5.2021
- č. 6 schváleno zastupitelstvem obce dne 11.5.2021, zveřejněno dne 12.5.2021
- č. 7 schváleno starostkou obce dne 31.5.2021, zveřejněno dne 15.6.2021
- č. 8 schváleno zastupitelstvem obce dne 15.6.2021, zveřejněno dne 2021
- č. 9 schváleno zastupitelstvem obce dne 26.7.2021, zveřejněno dne 28.7.2021
- č. 10 schváleno starostkou obce dne 31.8.2021, zveřejněno dne 20.9.2021
- č. 11 schváleno starostkou obce dne 30.9.2021, zveřejněno dne 1.10.2021
- č. 12 schváleno starostkou obce dne 31.10.2021, zveřejněno dne 10.11.2021
- č. 13 schváleno starostkou obce dne 30.11.2021, zveřejněno dne 22.12.2021
- č. 14 schváleno starostkou obce dne 31.12.2021, zveřejněno dne 26.1.2022

Závěrečný účet

- za rok 2020, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 11.5.2021 "bez výhrad" zveřejněn od 26.5.2021, návrh závěrečného účtu dle doložky zveřejněn ve dnech 23.4.2021 až 11.5.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.10.2021, k 30.9.2021 odeslán do CSUIS dne 8.10.2021, k 31.12.2021 odeslán do CSUIS dne 1.2.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2021 odeslán do CSUIS dne 13.10.2021, k 31.12.2021 odeslán do CSUIS dne 9.2.2022

Rozvaha

- k 30.9.2021 odeslána do CSUIS dne 13.10.2021, k 31.12.2021 odeslána do CSUIS dne 9.2.2022

Příloha rozvahy

- k 30.9.2021 odeslána do CSUIS dne 13.10.2021, k 31.12.2021 odeslána do CSUIS dne 9.2.2022

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- vedena k 30.9.2021, k 31.12.2021 vedena elektronicky

Kniha došlých faktur

- k 27.10.2021 (celkem 152 faktur)
- k 31.12.2021 (celkem 190 faktur)

Kniha odeslaných faktur

- k 12.11.2021 (celkem 7 faktur)
- k 31.12.2021 (celkem 8 faktur)

Faktura

- od č. 75 do č. 110, č. 149, č. 150, od č. 153 do č. 184 - dodavatelská faktura
- č. 5, č. 8 - odběratelská faktura

Bankovní výpis

- od č.1 k do č. 12 k účtu č. 35-1411521577/0100 vedenému u Komerční banky, a.s.,
- od č. 1 do č. 19, od č. 28 do č. 32 k účtu č. 94-7310191/0710 vedenému u České národní banky
- od č. 82 do č. 125, od č. 153 do č. 181 k účtu č. 8524191/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., (běžný účet)

Účetní doklad

- od č. 130001 do č. 130012 k účtu č. 35-1411521577/0100 vedenému u Komerční banky, a.s.,
- od č. 120001 do č.120019, od č. 120028 do č.120032 k účtu č. 94-7310191/0710 vedenému u České národní banky
- od č. 100082 do č. 100125, od č. 100153 do č. 100181 k účtu č. 8524191/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., (běžný účet)
- předpis došlých faktur od č. 710075 do č. 710110, č. 710149, č. 710150, od č. 710153 do č. 710184
- předpis vydaných faktur č. 810005, č. 810008
- přeúčtování HV č. 610006
- předpis mezd č. 790006
- směnná smlouva č. 610010
- kupní smlouva č. 610007

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc srpen až září, prosinec
- skonto pokladní hotovosti ke dni 12.11.2021 ve výši Kč 29.514,00 souhlasilo se zůstatkem uvedeným v pokladní knize (poslední doklad č. V21000485 ze dne 11.11.2021)

Pokladní doklad

- od č. V21000378 do č. V21000472, od č. V21000500 do č. V21000519

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

- mzdové listy uvolněné starostky obce a neuvolněných zastupitelů obce

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2020, schválené zastupitelstvem obce dne 11.5.2021.
- Schválení účetní závěrky Základní a mateřské školy sestavené k 31.12.2020 zastupitelstvem obce dne 13.4.2021
- Daňové přiznání ze dne 24.3.2021 (doklad č. 610003 ze dne 24.3.2021).

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.3.2021 ze dne 16.4.2021, k 31.12.2021 ze dne 4.2.2022

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.3.2021 ze dne 16.4.2021, k 31.12.2021 ze dne 4.2.2022

Smlouvy o dílo

- Příkazní smlouva č. 2203202101 uzavřená dne 12.4.2021 s příkazníkem TNT Consulting, s.r.o. na obstarání a zajištění podání žádosti o dotaci v rámci Podpory obnovy a rozvoje materiálně technické základny regionálního školství "Vybudování tělocvičny pro ZŠ v obci Křečkov", odměna příkazníka Kč 10.000,00 bez DPH za pracování žádosti, Kč 29.000,00 bez DPH za zpracování investičního záměru, Kč 28.000,00 bez DPH za pracování a organizaci zadávacího řízení, Kč 38.000,00 bez DPH za pracování podkladů k ROPD, Kč 26.000,00 bez DPH za zpracování žádosti o platbu a ZVA, Kč 1.000,00 bez DPH za pracování každé další žádosti o platbu.

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

- Směnná smlouva uzavřená dne 23.8.2021 na směnu pozemků p.č. 521/13 a p.č. 580 v k.ú. Křečkov s fyzickou osobou. Zastupitelstvo obce schválilo směnu dne 26.7.2021.
- Smlouva o bezúplatném převodu pozemku č. 1001992128 uzavřená dne 24.9.2021 - p.č. 521/12 o výměře 238 m² v k.ú. Křečkov s Českou republikou -Státním pozemkovým úřadem (převádějící). Nabytí pozemku schválilo zastupitelstvo obce dle doložky dne 9.3.2021.
- Kupní smlouva o převodu pozemku uzavřená dne 23.8.2021 - p.č. 74/50 o výměře 21 m² v k.ú. Křečkov s fyzickou osobou (kupující). Převod pozemku schválilo zastupitelstvo obce dle doložky dne 26.7.2021.
- Kupní smlouva o prodeji nemovitosti (pozemků) uzavřená dne 27.4.2021 - p.č. 50/5 díl "a" o výměře 33 m² a část pozemku č. 259/1 díl "b" o výměře 688 m² v k.ú. Křečkov s Mysliveckým spolkem Křečkov (kupující). Převod pozemku schválilo zastupitelstvo obce dle doložky dne 9.2.2021.

Smlouvy o výpůjčce

- Dohoda o bezplatném užívání (výpůjčce) uzavřená dne 21.6.2021 na dobu neurčitou - traktoru SECO se Sdružením TJ Sokol Křečkov, z.s. (uživatel). Dohoda byla projednána a schválena zastupitelstvem obce dne 15.6.2021.

Smlouvy nájemní

- Dodatek č. 2 k pachtovní smlouvě č. 2467/2016 uzavřený dne 22.9.2021 na pacht pozemků v k.ú. Křečkov s Poděbradskými blaty, a.s. Dodatek č. 2 schválilo zastupitelstvo obce dne 14.9.2021.
- Nájemní smlouva uzavřená dne 10.11.2021 na bezplatný pronájem 2/3 p.č. 484/4 o výměře 572 m² v k.ú. Křečkov s fyzickou osobou (pronajímatel), obec (nájemce). Zastupitelstvo obce schválilo smlouvu dne 9.11.2021.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr pachtu pozemků v k.ú. Křečkov, zveřejněný dle doložky od 15.6.2021 do 30.6.2021.
- záměr směny pozemků p.č. 521/13 a p.č. 580 v k.ú. Křečkov, zveřejněný dle doložky od 15.6.2021 do 3.6.2021.
- záměr prodeje pozemku p.č. 74/50 o výměře 21 m² v k.ú. Křečkov, zveřejněný dle doložky od 15.6.2021 do 30.6.2021.
- záměr prodeje p.č. 50/5 díl "a" o výměře 33 m² a část pozemku č. 259/1 díl "b" o výměře 688 m² v k.ú. Křečkov, zveřejněn od 25.5.2020 do 29.6.2020.

Smlouvy o přijetí úvěru

- Dodatek ke smlouvě o úvěru uzavřený dne 26.10.2021 (registrační číslo 99016233910). Zastupitelstvo obce schválilo dodatek dne 12.10.2021.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace uzavřené dne 30.4.2021 IČ 117D02002061 s názvem akce "Regenerace brownfieldu v obci Křečkov" s účastí státního rozpočtu Kč 3.289.597,00, s předložením dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce 30.4.2022. - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 1/2021 uzavřená 11.1.2021 s Mysliveckým sdružením Křečkov, Kč 12.000,00. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo obce dle doložky dne 22.12.2020. Vyúčtování předložil příjemce do 31.12.2021.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 2/2021 uzavřená 24.6.2021 s TJ Sokol Křečkov, z.s. Kč 36.000,00. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo obce dle doložky dne 15.6.2021. Vyúčtování předložil příjemce do 31.12.2021.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.5.2021 v rozsahu 300 hodin od 1.5.2021 do 31.12.2021, údržba zeleně, úklid veřejných prostranství, mzdový list - 30 hodin
- ze dne 1.8.2021 v rozsahu 300 hodin od 1.8.2021 do 31.12.2021, údržba zeleně, úklid veřejných budov obce a prostranství obce Křečkov, mzdový list - odpracováno 57 hodin

Smlouvy ostatní

- Kupní smlouva uzavřená dne 29.9.2021 na koupi vřetenové sekačky JACOBSEN FARWAY 250 v hodnotě Kč 90.000,00 s fyzickou osobou (prodávající). Zastupitelstvo obce projednala a schválilo nákup dne 14.9.2021.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- poptávkové řízení s názvem "zabezpečovací systém pro objekt č.p. 26" - zejména: 2 nabídky, usnesení č. 9/4/2021 ze dne 13.4.2021 - (zastupitelstvo obce po projednání schválilo nabídku zabezpečovacího systému pro objekt č.p. 26 od firmy Sigona spol. s.r.o. IČO: 14800870, v celkové výši Kč 51.362,00 bez DPH).

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 17.5.2017.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 22.12.2020, 12.1.2021, 9.2.2021, 9.3.2021, 25.3.2021, 13.4.2021, 11.5.2021, 15.6.2021, 26.7.2021, 14.9.2021, 12.10.2021, 9.11.2021, 21.12.2021 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol č. 1/2021 ze dne 3.11.2021 o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě provedené v Základní a mateřské škole Křečkov (za období říjen - prosinec 2020, leden - září 2021).

V kontrolovaném období obec Křečkov, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu darovací, smlouvu o 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 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 Křečkov:

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 Křečkov 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 | 0,00 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 3,83 % |
| 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 4 888 275,92 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.

Křečkov 4. 3. 2022

Podpisy kontrolorů:

Bc. Dana Matějková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Simona Marková

.....
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 10 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Markéta Jeníková, starostka obce. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Křečkov ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Markéta Jeníková
starostka obce Křečkov

.....
dne 4. 3. 2022

Rozdělovník:

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno | Převzal |
|------------------|----------------------|-------------------------------------|--------------------|
| 1 | 1 x | Krajský úřad Středočeského kraje | Bc. Dana Matějková |
| 2 | 1 x | obec Křečkov | Markéta Jeníková |