

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KŘEŠÍN

IČ: 00242560

za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Křešín za rok 2022 bylo zahájeno dne 01.08.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 21.09.2022
- 12.06.2023

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:

Křešín
Křešín 21
262 23 Jince

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

PhDr. Ladislav Tomášek
Ing. Petr Matoušek

Zástupci obce:

Miroslava Černá - starostka
Ing. Jiří Antoš - místostarosta
Eva Cinklová - hlavní účetní

099130/2022 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 12.06.2023 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

- sestaven na roky 2022 - 2025, schválen zastupitelstvem obce dne 30.12.2021, zveřejněn dne 10.1.2022, návrh zveřejněn ve dnech 7.12.2021 - 30.12.2021

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 7.12.2021 - 30.12.2021

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 30.12.2021 jako vyrovnaný, závazné ukazatele rozpočtu v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 10.1.2022

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno starostou obce dne 28.2.2022, zveřejněno dne 1.3.2022
- č. 2 - schváleno starostou obce dne 28.2.2022, zveřejněno dne 7.3.2022
- č. 3 - schváleno starostou obce dne 25.3.2022, zveřejněno dne 19.4.2022
- č. 4 - schváleno starostou obce dne 20.4.2022, zveřejněno dne 16.5.2022
- č. 5 - schváleno starostou obce dne 31.5.2022, zveřejněno dne 13.6.2022
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 15.6.2022, zveřejněno dne 18.6.2022
- č. 7 - schváleno starostou obce dne 30.6.2022, zveřejněno dne 10.7.2022
- č. 8 - schváleno starostou obce dne 25.7.2022, zveřejněno dne 22.8.2022
- č. 9 - schváleno zastupitelstvem obce dne 22.9.2022, zveřejněno dne 17.10.2022
- č. 10 - schváleno starostkou obce dne 31.10.2022, zveřejněno dne 11.11.2022
- č. 11 - schváleno starostkou obce dne 21.11.2022, zveřejněno dne 8.12.2022
- č. 12 - schváleno starostkou obce dne 30.12.2022, zveřejněno dne 30.1.2023

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 15.6.2022, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, zveřejněn dne 16.6.2022, návrh zveřejněn ve dnech 1.6.2022 - 16.6.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1., 28.2., 31.3., 30.4., 31.5., 30.6., 31.7., 31.8. 2022 ze dne 12.9.2022, k 31.10., 30.11., 31.12. 2022 ze dne 28.1.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.3., 30.6.2022 ze dne 13.7.2022, k 30.9., 31.12. 2022 ze dne 13.2.2023

Rozvaha

- k 31.3., 30.6.2022 ze dne 13.7.2022, k 30.9., 31.12. 2022 ze dne 13.2.2023

Příloha rozvahy

- k 31.3., 30.6.2022 ze dne 13.7.2022, k 30.9., 31.12. 2022 ze dne 13.2.2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- analytická k 08,12/2022

Účetní deník

- k 31.8., 31.12. 2022

Kniha došlých faktur

- ke dni 31.8.2022 do fa č. DF-22-00098, ke dni 31.12.2022 do fa č. DF-22-00157

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 8.8.2022 do fa č. VF-22-00004, ke dni 9.11.2022 do fa č. VF-22-00007

Faktura

- došlé č. DF-22-00045 - č. DF-22-00064 za období od 2.5. do 15.6.2022, č. DF-22-00137 - č. DF-22-00149 za období od 2.12. do 30.12.2022
- vydané č. VF-22-00001 - č. VF-22-00004 za období od 7.2. do 8.8.2022

Bankovní výpis

- k běžnému účtu. č.16520211/0100 vedenému u KB a.s., č. 5 - č. 6 za období od 31.5. do 30.6.2022, č. 12 ze dne 31.12.2022
- k základnímu účtu č. 94-12212211/0710 vedenému u ČNB, č. 10 - č. 17 za období od 28.4. do 30.6.2022, č. 31 - č. 34 za období od 30.11. do 30.12.2022
- k účtu č. 305370280/0300 vedenému u ČSOB, č. 2022/4 za období od 1.6. do 30.6. 2022, č. 2022/10 za období od 1.12. do 31.12.2022

Účetní doklad

- k pokladně č. POK-22-00007 - č. POK-22-00036, č. POK-22-00041 - č. POK-22-00045
- k běžnému účtu. č. 16520211/0100 vedenému u KB a.s., č. KB-22-00005 - č. KB-22-00006, č. KB-22-00012
- k základnímu účtu č. 94-12212211/0710 vedenému u ČNB, č. CNB-22-00010 - č. CNB-22-00017, č. CNB-22-00031 - č. CNB-22-00034
- k účtu č. 305370280/0300 vedenému u ČSOB, č. ČSOB-22-00004
- k přeúčtování hospodářského výsledku č. VD-22-00005
- k předpisu mezd č. OZ-22-0008 za měsíc srpen, č. OZ-22-00012 za měsíc prosinec

- k předpisu poplatku za psy, TKO č. VD-22-00006
- ke Kupní smlouvě ze dne 15.6.2022 č. MAJ-22-00001
-

Pokladní kniha (deník)

- za měsíce duben - červen, říjen - prosinec
- zůstatek pokladní hotovosti v pokladně obce ke dni 21.9.2022 v 10,50 hod. činil 5 940,- Kč a byl shodný s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k dokladu č.40 ze dne 31.7.2022

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové č. 7 - č. 36 za období od 11.4. do 30.6.2022, č. 41 - č. 45 za období od 26.10. do 27.12.2022

Evidence poplatků

- za psy, TKO - vedena v excelu

Evidence pohledávek

- vedena v programu KEO

Evidence závazků

- vedena v programu KEO

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku a závazků obce Křešín k 31.12.2022: Plán inventur na rok 2022 ze dne 28.11.2022, Proškolení inventarizační komise ze dne 28.11.2022, Inventurní soupisy fyzické a dokladové inventury k 31.12.2022, Výpis z listu vlastnictví k 31.12.2022 pro obec Křešín a k.ú. Křešín a Jince, Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 25.1.2023.

Mzdová agenda

- výplatní lístky 5-6/2022 - ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní lístky a mzdové listy neuvolněného starosty (do 24.10.2022), neuvolněné starostky (od 24.10.2022), neuvolněného místostarosty a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva za měsíce leden – červenec, listopad - prosinec

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2021 ze dne 15.6.2022.

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

- Kupní smlouva ze dne 15.6.2022. Obec prodává fyzickým osobám pozemek p.č. 633/41 v k.ú. Křešín. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 16.7.2021.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě ze dne 15.6.2022 - zveřejněn ve dnech 1.7.2021 - 16.7.2021

Dohody o provedení práce

- ze dne 9.1.2022 na údržbu zeleně (do 300 hodin)
- ze dne 9.1.2022 na obsluhu ČOV (do 300 hodin)

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice upravující zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Křešín
- Směrnice k finanční kontrole č. 1/2022
- Směrnice upravující oběh účetních dokladů

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 30.12.2021, ze dne 10.3.2022, ze dne 9.6.2022, ze dne 15.6.2022, ze dne 22.7.2022, ze dne 22.9.2022, ze dne 24.10.2022 (ustavující), ze dne 28.11.2022, ze dne 30.12.2022 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Křešín, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu 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, nehospondařila 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 Křešín:

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 Křešín 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	0,24 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,50 %
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 1 505 190,51 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.

Křešín 12.06.2023

Podpisy kontrolorů:

PhDr. Ladislav Tomášek



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Petr Matoušek

.....
kontrolor

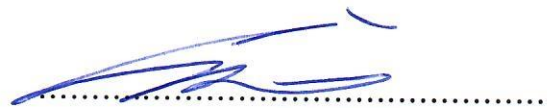
Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením 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, pí Miroslava Černá, starostka obce. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Křešín ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

OBEC KŘEŠÍN
Křešín 21, 262 23 Jince
IČ: 00242560
Obecní úřad: tel.: 318 692 128
Starosta: tel.: 777 052 700

Miroslava Černá
starostka obce Křešín



.....
dne 12.06.2023

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	PhDr. Ladislav Tomášek
2	1 x	Obec Křešín	Miroslava Černá