

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

CÍRKVICE

IČ: 00876208

za rok 2022

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

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 22.12.2022
- 13.06.2023

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:

Církvice
Církvice 29
281 44 Zásmuky

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Marie Milanovičová
Bc. Jana Jechová

Zástupci obce:

Jana Smolíková - administrativní
pracovnice

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 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 13.06.2023 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

- na roky 2021 - 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 30.12.2019, zveřejněn dne 6.1.2020, návrh zveřejněn ve dnech 30.11.2019 - 31.12.2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 30.11.2021 - 17.1.2022

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 29.12.2021 jako schodkový, schodek rozpočtu krytý "vlastními prostředky obce", závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 17.1.2022

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
 - č. 1 dne 23.2.2022, zveřejněno dne 3.3.2022
 - č. 2 dne 20.4.2022, zveřejněno dne 5.5.2022
 - č. 3 dne 29.6.2022, zveřejněno dne 11.7.2022
 - č. 4 dne 24.8.2022, zveřejněno dne 29.8.2022
 - č. 5 dne 16.11.2022, zveřejněno dne 5.12.2022
 - č. 6 dne 29.12.2022, zveřejněno dne 23.1.2023

Závěrečný účet

- za rok 2021 projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 29.6.2022 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 12.7.2022
- návrh zveřejněn ve dnech 11.6.2022 - 12.7.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- za období 9/2022, odesláno dne 12.10.2022
- za období 11/2022, odesláno dne 13.12.2022
- za období 12/2022, odesláno dne 27.1.2023

Výkaz zisku a ztráty

- za období 9/2022, odesláno dne 12.10.2022
- za období 12/2022, odesláno dne 9.2.2023

Rozvaha

- za období 9/2022, odesláno dne 12.10.2022
- za období 12/2022, odesláno dne 9.2.2023

Příloha rozvahy

- za období 9/2022, odesláno dne 12.10.2022
- za období 12/2022, odesláno dne 9.2.2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- analytická za období 9/2022 a 12/2022

Kniha došlých faktur

- vedena ručně (hospodářská činnost) - poř. č. FP 321001 až č. FP 321121
- vedena ručně (obec) - poř. č. 1/2022 až č. 114/2022

Kniha odeslaných faktur

- vedena ručně (obec) - poř. č. FV 1/2022 až č. FV 13/2022

Faktura

- přijaté (hospodářská činnost) - č. 321069 až č. 321082, č. 321106 až č. 321118
- přijaté (obec) - č. 65 a č. 73, č. 92 až č. 109

Bankovní výpis

- k účtu č. 25528151/0100, Komerční banka, a.s., (ZBÚ), č. 107 ze dne 2.9.2022 až č. 120 ze dne 30.9.2022, č. 148 ze dne 1.12.2022 až č. 163 ze dne 31.12.2022
- k účtu č. 115-2801330287/0100, Komerční banka, a.s., (prodejna), č. 82 ze dne 1.9.2022 až č. 92 ze dne 30.9.2022, č. 114 ze dne 1.12.2022 až č. 123 ze dne 31.12.2022
- k účtu č. 94-8517151/0710, Česká národní banka, č. 18 ze dne 6.9.2022 až č. 22 ze dne 31.10.2022, č. 26 ze dne 5.12.2022 až č. 27 ze dne 30.12.2022

Účetní doklad

- k účtu č. 25528151/0100 - č. 107 až č. 120, č. 148 až č. 163
- k účtu č. 115-2801330287/0100 - č. 200082 až č. 200092, č. 200114 až č. 200123
- k účtu č. 94-8517151/0710 - č. 300018 až č. 300022, č. 300026 až č. 300027
- k pokladně (hospodářská činnost) - č. 822220 až č. 822244, č. 822291 až č. 822318
- k pokladně (rozpočtová činnost) - č. 522080 až č. 522091, č. 522105 až č. 522120
- předpisy faktur došlých (obec), č. 100065 až č. 100073, č. 100092 až č. 100109
- předpisy faktur došlých (HČ) - č. 321069 až č. 321082, č. 321106 až č. 321118

Pokladní kniha (deník)

- za období 09/2022 a 12/2022(pokladna Hospodářská činnost)
- za období 09/2022 a 12/2022(pokladna rozpočtová činnost)
- skonto pokladní hotovosti nebylo provedeno z důvodu nepřítomnosti pokladní

Pokladní doklad

- hospodářská činnost - č. 822220 ze dne 1.9.2022 až č. 822244 ze dne 30.9.2022, č. 822291 ze dne 2.12.2022 až č. 822318 ze dne 30.12.2022
- rozpočtová činnost - č. 522080 ze dne 1.9.2022 až č. 522091 ze dne 24.9.2022, č. 522105 ze dne 1.11.2022 až č. 522120 ze dne 31.12.2022

Evidence poplatků

- vedena ručně v knize pohledávek (poplatek ze psa, poplatek za komunální odpad)

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku programu Ema Gordic

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku, pohledávek a závazků k 31.12.2022"

Mzdová agenda

- mzdové lístky ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce ze dne 19.10.2022
- mzdové lístky za období 11-12/2022 (uvolněný starosta, neuvolněný místostarosta)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2021 ze dne 29.6.2022

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí finančního příspěvku ze dne 24.2.2022, příjemce Sportovní klub Církvice Kč 15.000,00 na činnost klubu - schváleno zastupitelstvem obce dne 23.2.2022 na základě žádosti ze dne 14.2.2022

Dohody o provedení práce

- ze dne 26.9.2022, úklid budovy OÚ Církvice
- ze dne 1.10.2022, úklid veřejného prostranství

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 29.12.2021, 23.2., 20.4., 29.6., 24.8., 19.10., 16.11. a 29.12.2022 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Církvice:

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.

V kontrolovaném období obec Církvice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, 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, 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 přijetí dotace, 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.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Církvice 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	0,47 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,92 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

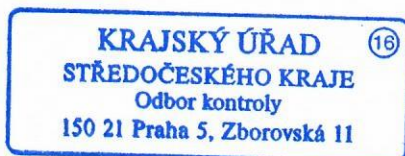
Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

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.

Církvice 13.06.2023

Podpisy kontrolorů:



Bc. Marie Milanovičová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jana Jechová

.....
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 byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Miroslav Nepraš, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Církvice ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Miroslav Nepraš
starosta obce Církvice

.....
dne 13.06.2023



Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Marie Milanovičová
2	1 x	Obec Církvice	Miroslav Nepraš