

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KOSTELNÍ LHOTA

IČ: 00239267
za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Kostelní Lhota za rok 2022 bylo zahájeno dne 27.07.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 11.05.2023
- 08.12.2022

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: 01.01.2022 - 31.12.2022

Přezkoumání proběhlo v sídle obce: Kostelní Lhota
Kostelní Lhota 6
289 12 Sadská

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Dana Matějková
Bc. Simona Marková

Zástupci obce:

Mgr. Tomáš Drobný - starosta
Věra Plačková - hospodářka

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 11.05.2023 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 2022 - 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 24.2.2021, návrh zveřejněn od 8.2.2021 do 24.2.2021, zveřejněn dne 18.3.2021

Návrh rozpočtu

- na rok 2022
- zveřejněn dle doložky od 6.12.2021 do 22.12.2021

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 22.12.2021 jako schodkový přičemž schodek bude krytý z finančních prostředků z let minulých, závazné ukazatele v odvětvovém členění dle rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 5.1.2022

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 27.12.2021 na provozní výdaje pro Mateřskou školu Kostelní Lhota ve výši Kč 482.000,00, schváleno zastupitelstvem obce dne 22.12.2021.
- dopisem ze dne 27.12.2021 na provozní výdaje pro Základní školu Kostelní Lhota ve výši Kč 430.000,00, schváleno zastupitelstvem obce dne 22.12.2021. Navýšení neinvestičního příspěvku pro základní školu ve výši Kč 58.000,00 schváleno zastupitelstvem dne 7.11.2022.

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno starostou obce dne 11.2.2022, zveřejněno dne 15.2.2022
- č. 2 schváleno zastupitelstvem obce dne 30.3.2022, zveřejněno dne 20.4.2022
- č. 3 schváleno zastupitelstvem obce dne 27.4.2022, zveřejněno dne 6.5.2022
- č. 4 schváleno zastupitelstvem obce dne 22.6.2022, zveřejněno dne 6.7.2022
- č. 5 schváleno zastupitelstvem obce dne 27.7.2022, zveřejněno dne 17.8.2022
- č. 6 schváleno starostou obce dne 13.9.2022, zveřejněno dne 14.9.2022
- č. 7 schváleno starostou obce dne 21.9.2022, zveřejněno dne 19.10.2022
- č. 8 schváleno zastupitelstvem obce dne 7.11.2022, zveřejněno dne 30.11.2022
- č. 9 schváleno zastupitelstvem obce dne 21.11.2022, zveřejněno dne 30.11.2022
- č. 10 schváleno zastupitelstvem obce dne 22.12.2022, zveřejněno dne 29.12.2022

Závěrečný účet

- za rok 2021, projednán a schválen zastupitelstvem obce spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření dne 29.6.2022 zveřejněn od 30.6.2022, návrh zveřejněn
- ve dnech 12.6.2022 – 29.6.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.10.2022, k 30.9.2022 odeslán do CSUIS dne 13.10.2022, k 31.12.2022 odeslán do CSUIS dne 26.1.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2022 odeslán do CSUIS dne 13.10.2022, k 31.12.2022 odeslán do CSUIS dne 15.2.2023

Rozvaha

- k 30.9.2022 odeslána do CSUIS dne 13.10.2022, k 31.12.2022 odeslána do CSUIS dne 15.2.2023

Příloha rozvahy

- k 30.9.2022 odeslána do CSUIS dne 13.10.2022, k 31.12.2022 odeslána do CSUIS dne 15.2.2023

Účtový rozvrh

- platný pro účetní rok 2022

Hlavní kniha

- analytická - období 9/2022 - 10/2022, 12/2022

Kniha došlých faktur

- k 10.11.2022 (341 faktur)
- k 31.12.2022 (435 faktur)

Kniha odeslaných faktur

- k 25.11.2022 (13 faktur)
- k 31.12.2022 (14 faktur)

Faktura

- č.: 251 - 294, 381 - 424
- č.: 6/2022, 7/2022, 12/2022, 13/2022

Bankovní výpis

- č. 2 k účtu č. 51-7255390217/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., s konečným zůstatkem k 11.2.2022 Kč 0,00, dohoda o ukončení smlouvy ze dne 11.2.2022
- od č. 22 do č. 35 k účtu č. 94-6414191/0710 vedenému u České národní banky
- č. 5, od č. 11 do č. 16 k účtu č. 115-726410277/0100 vedenému u Komerční banky, a.s.,
- č. 9, č. 12 k úvěrovému účtu č. 35-1878471577/0100 vedenému u Komerční banky a.s.,
- od č. 136 č. do č. 150, od č. 182 č. do č. 199 k účtu č. 3424191/0100 vedenému u Komerční banky, a.s.,

Účetní doklad

- č.: 90027, 163, 149, 90026, 90006, 25, 27, 90022, 90019, 90021
- od č. 202004 do č. 202005 k účtu č. 51-7255390217/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., s konečným zůstatkem 11.2.2022 Kč 0,00, dohoda o ukončení smlouvy ze dne 11.2.2022
- od č. 22 do č. 35 k účtu č. 94-6414191/0710 vedenému u České národní banky
- č. 330005, od č. 330011 do č. 330016 k účtu č. 115-726410277/0100 vedenému u Komerční banky, a.s.,
- č. 9, č. 12 k úvěrovému účtu č. 35-1878471577/0100 vedenému u Komerční banky a.s.,
- od č. 136 č. do č. 150, od č. 182 č. do č. 199 k účtu č. 3424191/0100 vedenému u Komerční banky, a.s.,
- č. 90007 – přeúčtování hospodářského výsledku
- č. 120 – 140, 164 - 177 k pokladně

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc září, říjen, prosinec
- skonto pokladní hotovosti ke dni 8.12.2022 ve výši Kč 4.853,00 souhlasilo
- se zůstatkem uvedeným v pokladní knize (poslední doklad č. 642 dne 5.12.2022)

Pokladní doklad

- od č. 533 do č. 587, od č. 637 do č. 668

Evidence poplatků

- vedena v modulu Gordic - poplatek za tuhý komunální odpad, poplatek za psa

Evidence pohledávek

- vedena v modulu Gordic - poplatek za tuhý komunální odpad, poplatek za psa

Evidence majetku

- vedena v modulu Gordic

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022"

Odměňování členů zastupitelstva

- stanovení odměn neuvolněným zastupitelům obce dne 20.10.2022 ode dne 20.10.2022
- stanovení odměn neuvolněným zastupitelům obce dne 22.12.2022 ode dne 1.1.2023
- mzdové listy za rok 2022

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2021, schválené zastupitelstvem obce dne 29.6.2022.
- Protokol o schválení účetní závěrky Mateřské školy sestavené k 31.12.2021, schválené zastupitelstvem obce dne 30.3.2022.
- Daňové přiznání ze dne 24.3.2022, účetní doklad č. 99999.
- Výše převedených finančních prostředků k 30.9.2022, k 31.12.2022.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 30.9.2022 ze dne 13.10.2022 - Mateřská škola Kostelní Lhota.
- k 30.9.2022 ze dne 13.10.2022 - Základní škola Kostelní Lhota.
- k 31.12.2022 ze dne 3.2.2023 – Mateřská škola
- k 31.12.2022 ze dne 3.2.2023 – Základní škola

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 30.9.2022 ze dne 13.10.2022 - Mateřská škola Kostelní Lhota.
- k 30.9.2022 ze dne 13.10.2022 - Základní škola Kostelní Lhota.
- k 31.12.2022 ze dne 3.2.2023 – Mateřská škola
- k 31.12.2022 ze dne 3.2.2023 – Základní škola

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

- Kupní smlouva uzavřená dne 25.10.2022 s fyzickou osobou (prodávající) na prodej pozemku p.č. st. 150, jehož součástí je stavba č.p. 135, p.č. 111, p.č. 692/4, p.č. PZE 620/2, p.č. PZE 690/4, p.č. PZE 693/4 v k.ú. Kostelní Lhota, schválená zastupitelstvem obce dne 21.9.2022.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva uzavřená dne 19.10.2022 se Středočeským krajem (dárce) na peněžní prostředky ve výši Kč 200.000,00.
- Darovací smlouva uzavřená dne 20.5.2022 s Městskou nemocnicí Městec Králové a.s. (obdarovaná) na peněžní prostředky ve výši Kč 10.000,00.

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání uzavřená dne 31.5.2022 s Hostinec Kostelní Lhota s.r.o. (nájemce) na pronájem hostince s přístavkem č.p. 309 na parcele st. 222 v k.ú. Kostelní Lhota atd. na dobu určitou od 1.6.2022 do 31.5.2025.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr na pronájem hostince na hřišti č.p. 309 na parcele st. 222 v k.ú. Kostelní Lhota na dobu určitou od 1.6.2022 do 31.5.2025, zveřejněn od 16.5.2022 do 7.6.2022.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. V-12-6027918/2 uzavřená dne 18.8.2022 s ČEZ Distribuce, a.s. (oprávněný), schválená zastupitelstvem obce dle doložky dne 17.8.2022.
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. V-12-6026794/VB/01 uzavřená dne 10.11.2022 s ČEZ Distribuce, a.s. (oprávněný), schválená zastupitelstvem obce dle doložky dne 7.11.2022.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí MMR o poskytnutí investiční dotace ze dne 17.6.2022 s názvem "Obnova místní komunikace v obci Kostelní Lhota - Humna za farou" s účastí státního rozpočtu Kč 2.388.018,00 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí investiční dotace podle Programu 2022 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje uzavřená dne 16.11.2022 na realizaci přípravy Projektu "Pořízení nového dopravního automobilu" ve výši Kč 300.000,00 – nepřezkoumáváno, použito podpůrně

- Rozhodnutí MV poskytnutí investiční dotace ze dne 5.8.2022 s názvem "Kostelní Lhota - Dopravní automobil" s účastí státního rozpočtu Kč 450.000,00 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně
- Dohoda se Státním zemědělským intervenčním fondem o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR s názvem " Komunitní centrum Kostelní Lhota" v celkové výši přiznané dotace Kč 208.000,00 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace podle Programu 2022 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje uzavřená dne 30.8.2022 na realizaci přípravy Projektu "Specializační studium pro školního metodika prevence" ve výši Kč 28.350,00 – nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Obce Kostelní Lhota ze dne 20.4.2022 pro Sportovní klub Kostelní Lhota schválená zastupitelstvem obce dne 30.3.2022 ve výši Kč 150.000,00 na základě žádosti. Vyúčtování předložil příjemce dne 1.12.2022. Smlouva byla zveřejněna dne 20.4.2022
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Obce Kostelní Lhota ze dne 20.4.2022 pro Sbor dobrovolných hasičů schválená zastupitelstvem obce dne 30.3.2022 ve výši Kč 40.000,00 na základě žádosti. Vyúčtování předložil příjemce dne 21.11.2022.

Dohody o provedení práce

- ze dne 27.10.2022, v rozsahu 50 hodin od 1.11.2022 do 30.11.2022, pomocné a úklidové práce v obci, mzdový list - 47 hodin
- ze dne 10.11.2022, v rozsahu 25 hodin od 14.11.2022 do 31.12.2022, úklidové práce v obci, mzdový list - 9 hodin

Smlouvy ostatní

- Kupní smlouva uzavřená dne 31.7.2022 s dodavatelem EMBEFOR s.r.o. s názvem "014D262002012 Kostelní Lhota - Dopravní automobil" v hodnotě Kč 1.281.000,00 bez DPH. Smlouva byla zveřejněna dne 3.8.2022.

Vnitřní předpis a směrnice

- Dodatek č. 5 ze dne 1.5.2022 k Vnitřní směrnici k systému finanční kontroly ze dne 17.12.2004 (změna správce rozpočtu a hlavní účetní)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 25.1.2022, 30.3.2022, 27.4.2022, 7.6.2022, 22.6.2022, 29.6.2022, 27.7.2022, 17.8.2022, 21.9.2022, 20.10.2022, 7.11.2022, 28.11.2022, 7.12.2022, 22.12.2022 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol č. 1/2022 o výsledku veřejnoprávní kontroly ze dne 24.11.2022 za 1. pololetí r. 2022 v Mateřské škole Kostelní Lhota.
- Protokol č. 1/2022 o výsledku veřejnoprávní kontroly ze dne 29.11.2022 za II. pololetí r. 2022 v Základní škole Kostelní Lhota.

V kontrolovaném období Obec Kostelní Lhota, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, 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, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Kostelní Lhota:

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 Kostelní Lhota 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	0,78 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,94 %
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 666 560,00 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.

Kostelní Lhota 11.05.2023

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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 10 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Mgr. Tomáš Drobný, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kostelní Lhota ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Mgr. Tomáš Drobný
starosta obce Kostelní Lhota

.....
dne 11.05.2023

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Dana Matějková
2	1 x	Obec Kostelní Lhota	Mgr. Tomáš Drobný