

Čj.: 085627/2021/KUSK
SpZn: SZ_057621/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

CÍRKVICE

IČ: 00236012

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Církvice za rok 2021 bylo zahájeno dne 26.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 29.11.2021
- 13.05.2022

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:

01.01.2021 - 31.12.2021

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Církvice
Církvice 6
285 33 Církvice u Kutné Hory

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Ing. Helena Francová
Jiří Černovský

Zástupci obce:

Jiří Volenec - starosta
Dana Vraná - 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 13.05.2022 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

- návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2021 - 2025, zveřejněn v termínu 21.9.2020 - 21.10.2020
- schválený střednědobý výhled rozpočtu na rok 2021 - 2025 schválený zastupitelstvem obce 20.10.2020, zveřejněn elektronicky od 22.10.2020

Návrh rozpočtu

- na rok 2021, zveřejněn 4.12.2020 - 23.12.2020

Schválený rozpočet

- na rok 2021 schválený zastupitelstvem obce 22.12.2020 jako schodkový, příjmy 19.054.000,- Kč, výdaje 25.163.000,- Kč, schodek kryt finančními prostředky z minulých let, zveřejněn elektronicky 13.1.2021
- Rozpis rozpočtu ze dne 22.12.2020

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Sdělení závazných ukazatelů pro rok 2021 příspěvkové organizaci Základní škola Církvice ze dne 28.1.2021
- Sdělení závazných ukazatelů pro rok 2021 příspěvkové organizaci Mateřská škola Církvice ze dne 28.1.2021

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce 23.3.2021, zveřejněno 29.3.2021
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce 27.4.2021, zveřejněno 6.5.2021
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce 25.5.2021, zveřejněno 3.6.2021
- č. 4 schválené zastupitelstvem obce 29.6.2021, zveřejněno 8.7.2021
- č. 5 schválené zastupitelstvem obce 10.8.2021, zveřejněno 30.8.2021
- č. 6 schválené zastupitelstvem obce 12.10.2021, zveřejněno 20.10.2021
- č. 7 schválené zastupitelstvem obce 21.12.2021, zveřejněno 11.1.2022

Závěrečný účet

- za rok 2020 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 29.6.2021 s vyjádřením "bez výhrad"
- návrh závěrečného účtu za rok 2020, zveřejněn 9.6.2021 - 30.6.2021
- schválený závěrečný účet zveřejněn 8.7.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.10.2021 ze dne 10.11.2021
- k 31.12.2021 ze dne 25.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2021 ze dne 11.10.2021
- k 31.12.2021 ze dne 2.2.2022

Rozvaha

- k 30.9.2021 ze dne 11.10.2021
- k 31.12.2021 ze dne 2.2.2022

Příloha rozvahy

- k 30.9.2021 ze dne 11.10.2021
- k 31.12.2021 ze dne 2.2.2022

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2021

Hlavní kniha

- obratová analytická hlavní kniha za období 10/2021 ze dne 29.11.2021
- obratová analytická hlavní kniha za období 12/2021

Kniha došlých faktur

- ze dne 29.11.2021 v elektronické podobě (celkem 300 faktur)
- k 31.12.2021 (celkem 343 faktur)

Kniha odeslaných faktur

- ze dne 29.11.2021 v elektronické podobě (celkem 21 faktur)
- k 31.12.2021 (celkem 25 faktur)

Faktura

- dodavatelská č.: 2100100080 - 2100100127, 2100100180 - 2100100265, 2100100289 - 2100100343
- odběratelská č.: 2100200012 - 2100200021

Bankovní výpis

- č.: 83 - 98, 132 - 180, 198 - 216 běžného účtu KB a.s. 3924161/0100
- č.: 67 - 74, 92 běžného účtu KB a.s. 51-6001070227/0100 (účet FB)
- č.: 23 - 32, 41 běžného účtu KB a.s. 51-5809460207/0100 (účet SF)
- č.: 115 - 126, 150 běžného účtu KB a.s. 51-6068250257/0100 (účet byty)
- č.: 10 - 25, 33 dotačního účtu ČNB č. 94-161961161/0710
- č.: 1 dotačního účtu ČNB č. 2006-161961161/0710
- č.: 11 běžného účtu KB a.s. 107-7821530297/0100 (účet sportoviště II. etapa)
- č.: 10, 12 úvěrového účtu KB a.s. 27-6690711527/0100
- č.: 10, 12 úvěrového účtu KB a.s. 8972101777/0100

Účetní doklad

- č.: 2100500001 - 2100500010, 2100500033, 2100500069, 2100500078, 2100500091, 2100500096, 2100500105, 2100500132, 2100500137 - 2100500139, 2100500146, 2100500147, 2100500149, 2100500150, 2100500160, 2100500161, 2100500164 - 2100500170, 2100500178, 2100500179, 2100500188

Pokladní kniha (deník)

- hlavní pokladna obce za období 04, 10, 12/2021
- stop stav pokladní hotovosti hlavní pokladny k 29.11.2021 (8:45 hod.) shodný se zůstatkem v pokladní knize hlavní pokladny obce činil 5.650,- Kč

Pokladní doklad

- č.: 2170100251 - 2170100292, 2170100484 - 2170100526, 2170100563 - 2170100591

Evidence poplatků

- k 30.9.2021 za tuhý komunální odpad

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021"

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 30.9.2021 ze dne 13.10.2021 Základní škola Církvice
- k 30.9.2021 ze dne 13.10.2021 Mateřská škola Církvice
- k 31.12.2021 ze dne 1.2.2022 Základní škola Církvice
- k 31.12.2021 ze dne 2.2.2022 Mateřská škola Církvice

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 30.9.2021 ze dne 13.10.2021 Základní škola Církvice
- k 30.9.2021 ze dne 13.10.2021 Mateřská škola Církvice
- k 31.12.2021 ze dne 1.2.2022 Základní škola Církvice
- k 31.12.2021 ze dne 2.2.2022 Mateřská škola Církvice

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2020, schválená zastupitelstvem obce 29.6.2021
- Protokol o schválení účetní závěrky Základní školy Církvice sestavená k 31.12.2020, schválená zastupitelstvem obce 29.6.2021

- Protokol o schválení účetní závěrky Mateřské školy Církvice sestavené k 31.12.2020, schválená zastupitelstvem obce 29.6.2021

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za období 05, 09, 10/2021

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce ze dne 13.11.2018
- měsíční odměny zastupitelů za období 05, 09, 10/2021

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo 7/2021 uzavřená dne 13.10.2021 se zhotovitelem VS - Statika s.r.o., Praha 9, IČO: 08392404, na zpevnění základů č.p. 209 - 210, Za Kostelem, Jakub, cena díla 389.850,- Kč

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

- Kupní smlouva o převodu nemovitosti ze dne 22.11.2021 na prodej části pozemku p.č. 1110/1 o výměře 39 m2 v k.ú. Jakub, prodávající obec, kupující fyzické osoby
- Kupní smlouva ze dne 17.6.2021 na prodej pozemku p.č. 756/13 o výměře 164 m2 v k.ú. Jakub, prodávající obec, kupující fyzické osoby

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva S-1161/MJT/2021 ze dne 17.6.2021 na darování pozemků v k.ú. Jakub a k.ú. Církvice u Kutné Hory, obdarovaná obec, dárce Středočeský kraj
- Darovací smlouva S-1162/MJT/2021 ze dne 17.6.2021 na darování pozemku p.č. 13/4 o výměře 103 m2 v k.ú. Církvice u Kutné Hory, dárce obec, obdarovaný Středočeský kraj

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu prostor sloužících k podnikání uzavřená dne 1.4.2021, pronájem pohostinství v č.p. 6 v obci Církvice, pronajímatel obec, nájemce p. R: Nevolová, Neškaredice

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr obce na prodej části pozemku p.č. 1110/1 o výměře 39 m2 v k.ú. Jakub, zveřejněn 31.5.2021 - 13.10.2021
- Záměr obce na prodej pozemku p.č. 756/13 o výměře 164 m2 v k.ú. Jakub, zveřejněn 28.4.2021 - 31.5.2021
- Záměr obce na darování pozemku p.č. 13/4 o výměře 103 m2 v k.ú. Církvice u Kutné Hory, zveřejněn 22.1.2019 - 5.3.2019
- Záměr obce na pronájem pohostinství v č.p. 6 v obci Církvice, zveřejněn 24.2.2021 - 18.3.2021

Smlouvy o půjčce

- Smlouva o úvěru ze dne 27.4.2021 na poskytnutí půjčky ve výši 150.000,- Kč z Fondu bydlení obce Církvice, úvěrovaný fyzická osoba

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6024388/VB/1 ze dne 28.6.2021 Církvice, č.p. 24 - svod, povinná obec Církvice, oprávněná ČEZ Distribuce, a.s. Děčín

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva S-5004/OBŘ/2021 ze dne 20.8.2021 pro poskytnutí dotace z rozpočtu Středočeského kraje, Fondu podpory dobrovolných hasičů a složek IZS, investiční dotace v max. výši 45.000,- Kč na vybavení jednotek SDH
- Závěrečné vyhodnocení akce ze dne 14.12.2021

- Veřejnoprávní smlouva S-3511/KUL/2021 ze dne 4.11.2021 pro poskytnutí dotace z rozpočtu Středočeského kraje na podporu základních knihoven, investiční dotace v max. výši 55.000,- Kč na dovybavení místní knihovny
- Závěrečné vyhodnocení a vyúčtování akce ze dne 22.11.2021
- Registrace akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace vydané Ministerstvem životního prostředí ČR dne 14.5.2020, id.č. 115D315040351, neinvestiční dotace v max. výši 1.595.502,11 Kč na realizaci akce "Revitalizace zeleně v obci Církvice a Jakub"
- Nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva ze dne 4.1.2021 na poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Církvice ve výši 71.000,- Kč, příjemce SK Církvice z.s., fotbalový klub, se sídlem Jakub
- Vyúčtování dotace ze dne 12.11.2021 a 3.12.2021 dle Veřejnoprávní smlouvy ze dne 4.1.2021
- Veřejnoprávní smlouva ze dne 4.1.2021 na poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Církvice ve výši 47.000,- Kč, příjemce TJ Církvice, spolek Jakub 91
- Vyúčtování dotace dle Veřejnoprávní smlouvy - celkem 6 dílčích vyúčtování

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.2.2021 na obsluhu stavidla
- ze dne 3.5.2021 na opravu schodů
- ze dne 3.5.2021 na odvoz zeminy
- ze dne 1.9.2021 na úklid sokolovny v Jakubě

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Zakázka malého rozsahu na statické zajištění rodinného dvojdomku v obci Církvice, část Jakub, Za Kostelem č.p. 209 - 210, poptávány tři společnosti na statické práce, nabídku podaly dvě společnosti, zastupitelstvo obce schválilo dne 12.10.2021 s nejnižší nabídkou VS - Statika s.r.o., Praha 9, IČO: 08392404, cena díla 389.850,- Kč

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2019 k veřejným zakázkám malého rozsahu schválená zastupitelstvem obce 17.12.2019, účinná od 18.12.2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne: 22.12.2020, 23.2.2021, 23.3.2021, 27.4.2021, 25.5.2021, 29.6.2021, 10.8.2021, 14.9.2021, 12.10.2021, 23.11.2021, 21.12.2021 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol z veřejnosprávní kontroly provedené u příspěvkové organizace ZŠ Církvice ze dne 18.6.2021
- Protokol z veřejnosprávní kontroly provedené u příspěvkové organizace MŠ Církvice ze dne 18.6.2021

V kontrolovaném období obec Církvice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, 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, 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 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 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.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Církvice 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	1,10 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,94 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	15,50 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 566 200,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 40 015 106,92 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.

Církvice 13.05.2022

Podpisy kontrolorů:

Ing. Helena Francová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jiří Černovský

.....
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 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, pan Jiří Volenec, 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.

Jiří Volenec
starosta obce Církvice

.....
dne 13.05.2022

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Ing. Helena Francová
2	1 x	Obec Církvice	Jiří Volenec