

Čj.: 002800/2023/KUSK
SpZn: SZ_057346/2022/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

DOLNÍ STAKORY

IČ: 00509337
za rok 2022

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

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 10.05.2023
- 05.12.2022

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:

Dolní Stakory
Dolní Stakory 48
293 01 Mladá Boleslav 1

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Marcela Pavlíčková
Jana Pýchová

Zástupci obce:

Jaroslav Kopal - starosta
Michal Ondráček - 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 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 právnickými 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 10.05.2023 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 - 2024 schválen zastupitelstvem obce dne 2.11.2021, zveřejněn dne 2.11.2021, návrh zveřejněn od 12.10.2021 do 10.11.2021

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 16.11.2021 do 17.12.2021

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 14.12.2021 jako přebytkový, závazné ukazatele v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragraf), splátky úvěru hrazeny z přebytku r. 2022 a z přebytku minulých let, včetně změn, zveřejněn dne 14.12.2021

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 17.12.2021 a 11.5.2022 pro Mateřskou školu Dolní Stakory

Rozpočtová opatření

- č. 1/2022 schváleno starostou obce dne 31.1.2022, zveřejněno dne 31.1.2022
 - č. 2/2022 schváleno starostou obce dne 31.3.2022, zveřejněno dne 31.3.2022
 - č. 3/2022 schváleno starostou obce dne 30.4.2022, zveřejněno dne 30.4.2022
 - č. 4/2022 schváleno starostou obce dne 31.5.2022, zveřejněno dne 31.5.2022
 - č. 5/2022 schváleno starostou obce dne 30.6.2022, zveřejněno dne 30.6.2022
 - č. 6/2022 schváleno starostou obce dne 31.7.2022, zveřejněno dne 31.7.2022
 - č. 7/2022 schváleno starostou obce dne 31.8.2022, zveřejněno dne 31.8.2022
 - č. 8/2022 schváleno starostou obce dne 30.9.2022, zveřejněno dne 30.9.2022
 - č. 9/2022 schváleno starostou obce dne 31.10.2022, zveřejněno dne 31.10.2022
 - č. 10/2022 schváleno starostou obce dne 30.11.2022, zveřejněno dne 30.11.2022
 - č. 11/2022 schváleno starostou obce dne 31.12.2022, zveřejněno dne 31.12.2022
- změny rozpisu rozpočtu:

- č. 1 ze dne 31.1.2022, č. 2 ze dne 28.2.2022

Závěrečný účet

- za rok 2021, projednán a schválen spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření zastupitelstvem obce dne 7.6.2022 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 7.6.2022, návrh zveřejněn od 10.5.2022 do 7.6.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2022 ze dne 16.3.2022, 30.9.2022 ze dne 17.10.2022, 31.10.2022 ze dne 29.11.2022, 31.12.2022 ze dne 23.1.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2022 ze dne 18.10.2022, 31.12.2022 ze dne 14.2.2023

Rozvaha

- k 30.9.2022 ze dne 18.10.2022, 31.12.2022 ze dne 14.2.2023

Příloha rozvahy

- k 30.9.2022 ze dne 18.10.2022, 31.12.2022 ze dne 14.2.2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- k 31.10.2022 ze dne 30.11.2022, 31.12.2022 ze dne 14.2.2023, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena elektronicky v excel tabulce - č.: 1/221 - 228/22228, dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena elektronicky v excel tabulce - č.: 202201 - 202208, dle potřeby

Faktura

- dodavatelská - č.: 135/22135, 137/22137 – 146/22146, 190/22190, 193/22193, 198/22198 - 213/22213, 215/22215, 218/22218 - 228/22228
- odběratelská - č.: 202206

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-4913181/0710 vedenému u České národní banky - č.: 21 - 23, 29 - 31
- k účtu č. 30521181/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. – č.: 9 – 10, 12
- k účtu č. 35-1570011507/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. – č.: 10, 1 se stavem k 31.12.2022
- k účtu č. 35-1961931597/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. – č.: 9, 12
- IKS KB Amundi č. smlouvy 0180159397, Investiční kapitálová společnost KB, a.s. - stavový výpis k 20.9.2022, 30.9.2022, 31.12.2022

Účetní doklad

- k č. 94-4913181/0710 - č.: 200030 - 200033, 200041 - 200044
- k č. 30521181/0100 - č.: 100429 – 100476, 100531, 100607 - 100667
- k č. 35-1570011507/0100 - č.: 500009, 500012
- k č. 35-1961931597/0100 - č.: 40001
- IKS KB Amundi - č.: 300010, 300011, 300015
- č.: 20002, 20007, 20012, 20015, 20016, 20018
- č.: 4100074 - 4100081
- č.: 4400135, 4400137 - 4400146, 4400190, 4400193, 4400198 - 4400213, 4400215, 4400218 – 4400228
- č.: 5500012
- č.: 6600001, 6600003, 6600005, 6600006, 6600009
- č.: 7700003, 7700004, 7700009, 7700016, 7700017
- č.: 8800006
- č.: 1100127 - 1100143, 1100149 - 1100164

Pokladní kniha (deník)

- vedena v excel tabulce za období září, listopad
- skonto pokladní hotovosti k 5.12.2022 v 10:32hod. činí Kč 3.624,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. V22110 ze dne 30.11.2022

Pokladní doklad

- č.: P2240 - P2243, P2245 - P2250
- č.: V2284 - V2296, V22101 - V22110

Evidence poplatků

- vedena v excel tabulce – nájmy nebytových prostor k 31.12.2022

Evidence majetku

- vedena v excel tabulkách, dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2022 - Plán inventur na rok 2022 ze dne 14.11.2022, Inventarizační zpráva rok 2022 ze dne 31.1.2023

Mzdová agenda

- počet odpracovaných hodin za rok 2022, výkaz práce 2022 za období duben - listopad, ke kontrolované dohodě o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní listky za období 09/22 - uvolněný starosta, všichni neuvolnění zastupitelé
- výplatní listky za období 10/22 - uvolněný starosta, všichni neuvolnění zastupitelé, členi výborů z lidu
- výplatní listky za období 11/22, mzdový list 2022 - uvolněný starosta, neuvolněný místostarosta

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2021 ze dne schválení 7.6.2022
- Informace o schválení účetní závěrky MŠ Dolní Stakory za rok 2021 ze dne schválení 14.4.2022
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 16.3.2022

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2022 ze dne 25.2.2023, dle potřeby

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2022 ze dne 25.2.2023, dle potřeby

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

- Smlouva kupní ze dne 24.2.2022, kupující fyzická osoba, obec prodává pozemek p.č. 669/34 - ostatní plocha o výměře 14m² v k.ú. Dolní Stakory, kupní cena Kč 4.900,00

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 13.9.2022, dárce fyzická osoba, obec přijímá do svého vlastnictví pozemek p.č. 679/2 - ostatní plocha o výměře 13m², p.č. 679/3 - ostatní plocha o výměře 19m² v k.ú. Dolní Stakory
- Darovací smlouva ze dne 13.9.2022, obdarovaný SK Dolní Stakory, obec daruje Kč 6.000,00 pro činnost SK Dolní Stakory

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouva o výpůjčce části pozemku ze dne 5.5.2022, vypůjčitel fyzické osoby, obec půjčuje část pozemku p.č. 42/2 o výměře 42m² v k.ú. Dolní Stakory, k využití zahrady k rekreačním a odpočinkovým účelům, bezúplatně na dobu neurčitou
- Smlouva o výpůjčce ze dne 18.5.2022, půjčitel fyzická osoba, obec vypůjčitel pozemku p.č. 588/121 - orná půda o výměře 837m² v k.ú. Dolní Stakory, k využití jako nouzová přístupová cesta k rodinným domům po dobu rekonstrukce místní komunikace na pozemku parc. č. 200/1 v k.ú. Dolní Stakory, výpůjčka po dobu rekonstrukce komunikace, bezúplatná

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Smlouvě kupní ze dne 24.2.2022 - zveřejněn od 5.11.2021 do 21.1.2022
- ke Smlouvě o výpůjčce části pozemku ze dne 5.5.2022 - dle doložky zveřejněn od 1.2.2022 do 17.2.2022

Smlouvy o přijetí úvěru

- Smlouva o úvěru reg. číslo 99037529491 ze dne 4.11.2022, poskytovatel Komerční banka a.s., investiční úvěr – municipální ve výši Kč 900.000,00 na spolufinancování akce "Zateplení budovy potravin v Obci Dolní Stakory" včetně daně z přidané hodnoty, čerpání do 30.11.2022, splátky od 31.12.2022 do 30.4.2026

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR, poskytovatel Státní zemědělský intervenční fond ze dne 27.1.2022, název projektu "Pořízení hasičského přívěsného vozíku pro potřeby JSDH Dolní Stakory", dotace ve výši Kč 135.520,00
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2021 – 2024 pro poskytování dotací na rozvoj obcí do 2000 obyvatel z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Veřejná infrastruktura Oblast podpory Dopravní infrastruktura ze dne 28.3.2022, investiční dotace na akci „Rekonstrukce místní komunikace s odvodněním na pozemku p.č. 700/1 v k.ú. Dolní Stakory“ ev. č. FRV/VEI/046274/2022 v maximální výši Kč 318.000,00
- Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR, poskytovatel Státní zemědělský intervenční fond ze dne 19.12.2022, název projektu "Dovybavení MŠ o prvky na rozvoj muzického vnímání", dotace ve výši Kč 87.120,00

- Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR, poskytovatel Státní zemědělský intervenční fond ze dne 19.12.2022, název projektu "Doplnění zásahové výstroje a výzbroje JSDH", dotace ve výši Kč 174.240,00
- nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 29.9.2022, příjemce fyzická osoba IČ 74916858, dotace ve výši 50% skutečně uhrazených nákladů na dodávku plynu a elektrické energie - počínaje měsícem září. Fyzická osoba je nájemcem nebytových prostor v budově čp. 58 (prodejna potravin a smíšeného zboží), dotace je poskytována měsíčně na základě předložených přehledů o provedené platbě příjemcem

Dohody o provedení práce

- ze dne 30.3.2022 uzavřená s os. č. 69 na období od 1.4.2022 ze dne 31.12.2022 v rozsahu do 300hod., údržba travnatých ploch obce Dolní Stakory

Vnitřní předpis a směrnice

- Podpisové vzory pro účetnictví ze dne 11.10.2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 2.11.2021, 14.12.2021, 4.1.2022, 18.1.2022, 1.2.2022, 1.3.2022, 15.3.2022, 29.3.2022, 14.4.2022, 26.4.2022, 10.5.2022, 24.5.2022, 7.6.2022, 21.6.2022, 23.8.2022, 6.9.2022, 20.9.2022, 11.10.2022, 18.10.2022, 1.11.2022, 15.11.2022, 29.11.2022, 13.12.2022 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol č. 1/2022 o výsledku veřejnosprávní kontroly Mateřské školy Dolní Stakory ze dne 15.04.2022 za kontrolované období od 01.09.2021 do 31.12.2021
- Protokol č. 2/2022 o výsledku veřejnosprávní kontroly Mateřské školy Dolní Stakory ze dne 20.09.2022 za kontrolované období od 01.01.2022 do 31.7.2022

V kontrolovaném období obec Dolní Stakory, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnňou, pachtovní, 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, nehosподаřila 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 ručitélského 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 Dolní Stakory:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 72 odst. 5, neboť:

Neuvolněnému místostarostovi obce byla poskytnuta odměna za období říjen 2022 v nesprávné výši, neboť zastupitelstvo obce stanovilo odměny za výkon funkce s platností od 12.10.2022, ale odměna byla poskytnuta již od 1.10.2022. Uvolněnému starostovi byla poskytnuta odměna za období říjen 2022 v nesprávné výši, neboť do dne 11.10.2022 mu náležela odměna jako dosavadnímu starostovi dle nařízení vlády č. 338/2017 Sb., o velikostní kategorii č. 1. Na ustavujícím zasedání dne 11.10.2022 byl opětovně zvolen starostou obce s počtem obyvatel k 1.1.2022 o velikostní kategorii č. 2. Dle výplatního listku 10/22 byla poskytnuta odměna za celý měsíc ve výši velikostní kategorii č. 2.

NAPRAVENO

Ponižením stávající odměny za období 11/2022 - uvolněný starosta, neuvolněný místostarosta.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Stakory za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.

(§ 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	6,80 %
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 1 883 284,68 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.

Dolní Stakory 10.05.2023

Podpisy kontrolorů:

Marcela Pavlíčková

Jana Pýchová



[Signature]
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

[Signature]
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 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Jaroslav Kopal, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Stakory ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Jaroslav Kopal
starosta obce Dolní Stakory

dne 10.05.2023



Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Marcela Pavlíčková
2	1 x	Obec Dolní Stakory	Jaroslav Kopal

Upozornění:

- **Přesnost a úplnost usnesení zastupitelstva obce při nakládání s majetkem** - Upozorňujeme na nutnost uvádět v usneseních zastupitelstva obce týkajících se zejména nakládání s majetkem veškeré náležitosti schváleného rozhodnutí, tj. přesně (jmenovitě) definovat smluvní strany, specifikovat předmět smlouvy a kupní cenu. (viz též Metodické doporučení k činnosti územních samosprávných celků č. 7.1 publikované v r. 2014 Ministerstvem vnitra na stránkách www.mvcr.cz/odk).