

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_045777/2023/KUSK

Čj.: 002748/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

STARÝ KOLÍN

IČ: 00235741

za rok 2023

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2023 bylo zahájeno dne 31.07.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného oddělením přezkumu hospodaření obcí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje (dále jen „přezkoumávající orgán“).

Přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo ve dnech:

- 20.02.2024
- 16.11.2023

odkazem na ustanovení § 42 (alternativně § 53) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o obcích“), a to na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“) a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“).

Přezkoumávané období:

01.01.2023 - 31.12.2023

Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:

Starý Kolín

Náměstí 117

281 23 Starý Kolín

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Bc. Petr Venclovský

Členové kontrolní skupiny:

Bc. Jana Jechová

Zástupci územního celku:

Luboš Železný - starosta

Hana Černá - hlavní účetní

Pověření k přezkoumání hospodaření podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 kontrolního řádu, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 9.8.2023 pod č.j. 104371/2023/KUSK.

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou dle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 250/2000 Sb.“), 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 hospodaření 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 20.02.2024 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 2023 - 2026, schválený zastupitelstvem obce dne 14.12.2022, zveřejněn dne 15.12.2022, návrh zveřejněn od 29.11.2022 - 15.12.2022

Návrh rozpočtu

- zveřejněn v termínu 29.11.2022 - 15.12.2022 (dle doložky)

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 14.12.2022 jako schodkový, schodek bude kryt z přebytků hospodaření z minulých let, závazné ukazatele v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 15.12.2022

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 3.1.2023 (Základní škola a Mateřská škola Starý Kolín)

Rozpočtová opatření

- schvalovaná zastupitelstvem obce:
 - č. 1 dne 1.3.2023, zveřejněno dne 6.3.2023
 - č. 2 dne 26.4.2023, zveřejněno dne 2.5.2023
 - č. 3 dne 21.6.2023, zveřejněno dne 26.6.2023
 - č. 4 dne 13.9.2023, zveřejněno dne 15.9.2023
 - č. 5 dne 8.11.2023, zveřejněno dne 13.11.2023
 - č. 6 dne 13.12.2023, zveřejněno dne 18.12.2023
- schvalované starostou obce:
 - č. 7 dne 31.12.2023, zveřejněno dne 3.1.2024
- ověřeno dle schvalovacích procesů

Závěrečný účet

- za rok 2022 projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem obce dne 24.5.2023 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněno dne 25.5.2023
- návrh zveřejněn ve dnech 4.5.2023 - 25.5.2023 (dle doložky)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2023, odesláno dne 9.10.2023
- k 31.12.2023, odesláno dne 22.1.2024

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2023, odesláno dne 16.10.2023
- k 31.12.2023, odesláno dne 13.2.2024

Rozvaha

- k 30.9.2023, odesláno dne 16.10.2023
- k 31.12.2023, odesláno dne 13.2.2024

Příloha rozvahy

- k 30.9.2023, odesláno dne 16.10.2023
- k 31.12.2023, odesláno dne 13.2.2024

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- analytická za období 9/2023 a 12/2023

Kniha došlých faktur

- od č. 23-001-00001 do č. 23-001-00815

Kniha odeslaných faktur

- od č. 23-002-00002 do č. 23-002-00175
- od č. 23-010-00001 do č. 23-010-01982 (stočné)

Faktura

- faktury došlé: č. 23-001-00527 až č. 23-001-00552, č. 23-001-00760 až č. 23-001-00809

Bankovní výpis

- k účtu č. 4022151/0100, Komerční banka a.s.: č. 167 ze dne 1.9.2023 až č. 186 ze dne 30.9.2023, č. 231 ze dne 1.12.2023 až č. 249 ze dne 31.12.2023
- k účtu č. 94-7317561/710, Česká národní banka, č. 21 ze dne 6.9.2023 až č. 25 ze dne 31.10.2023, č. 30 ze dne 5.12.2023 až č. 35 ze dne 31.12.2023
- k účtu č. 43-1783680237/0100, Komerční banka a.s., č. 150 ze dne 31.10.2023, č. 172 ze dne 4.12.2023 až č. 183 ze dne 31.12.2023

Účetní doklad

- k účtu č. 4022151/0100, Komerční banka a.s.: č. 23-801-00167 až č. 23-801-00186, č. 23-801-00231 až č. 23-801-00249
- k účtu č. 94-7317561/710, Česká národní banka: č. 23-806-00021 až č. 23-806-00025, č. 23-806-00030 až č. 23-806-00035
- k účtu č. 43-1783680237/0100, Komerční banka a.s.: č. 23-803-00150, č. 23-803-00172 až č. 23-803-00183
- k pokladně: č. 23-701-01991 až č. 23-701-02105, č. 23-701-02527 až č. 23-701-02633
- vnitřní doklad: č. 23-009-00006, 23-009-00018, 23-801-00139, 23-801-00179, 23-801-00219
- předpis faktur došlých: č. 23-001-00527 až č. 23-001-00552, č. 23-001-00760 až č. 23-001-00809

Pokladní kniha (deník)

- kontrola pokladní hotovosti ke dni 16.11.2023 činí Kč 53.964,00 (doklad č. 23-701-02410 ze dne 15.11.2023 v 7.40 hodin) souhlasí se stavem vykázaným v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 23-701-01991 ze dne 1.9.2023 až č. 23-701-02105 ze dne 27.9.2023, č. 23-701-02627 ze dne 1.12.2023 až č. 23-701-02633 ze dne 21.12.2023

Evidence poplatků

- vedena v programu KEO (poplatky ze psů, komunální odpad)

Evidence majetku

- vedena v programu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku, pohledávek a závazků k 31.12.2023"

Mzdová agenda

- výplatní lístky ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce ze dne 19.10.2022
- výplatní pásky za období 08-09/2023

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2022, schválený zastupitelstvem obce dne 21.6.2023
- Protokol o schválení účetní závěrky ZŠ a MŠ Starý Kolín sestavené k 31.12.2022, schválený zastupitelstvem obce dne 21.6.2023

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

- Kupní smlouva ze dne 22.6.2023 na nákup pozemku p.č. 654/4 o výměře 3750 m², pozemku p.č. 654/5 o výměře 1516 m² a pozemku p.č. 654/6 o výměře 1262 m² vše v k.ú. Starý Kolín - schváleno zastupitelstvem obce dne 21.6.2023
- Kupní smlouva ze dne 25.9.2023 na prodej pozemku p.č. 1755/51 o výměře 88 m² v k.ú. Starý Kolín - prodej pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 13.9.2023

Darovací smlouvy

- ze dne 11.10.2023, finanční dar ve výši Kč 10.000,00 na pořádání akce "Kaprobrání", konkrétně na kapelu a ozvučení (hudební produkce), obdarovaný MO Českého rybářského svazu Starý Kolín z.s.

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 8.11.2023 na pronájem části pozemku p.č. 654/6 o výměře 237 m² v k.ú. Starý Kolín
- Smlouva o nájmu ze dne 26.7.2023, uzavřená s Římskokatolickou farností Kolín jako pronajímatel, předmětem nájmu jsou prostory sloužící k podnikání nacházející se na pozemku p.č. 3/1 a p.č. st. 654 - skladování stavebního materiálu, nájem se sjednává na dobu určitou

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr obce prodat pozemek p.č. 1755/51 o výměře 88 m² v k.ú. Starý Kolín - zveřejněn od 24.7.2023 do 10.8.2023
- záměr obce pronajmut část pozemku p.č. 654/6 o výměře 237 m² v k.ú. Starý Kolín - zveřejněn od 11.10.2023 do 27.10.2023

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE-12-6010950/VB01 Starý Kolín, Sportovní 64, přemístění NN ze dne 29.3.2023 uzavřená s oprávněným - ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV-Podmokly, k pozemku p.č. 185/2 v k.ú. Starý Kolín, jednorázová náhrada ve výši Kč 2.100,00 + DPH

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2023 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu podpory dobrovolných hasičů a složek IZS v rámci Tematického zadání Podpora akceschopnosti jednotek SDH obci Oblast podpory ze dne 9.10.2023, evidenční číslo smlouvy Poskytovatele: S-6667/OBŘ/2023, neinvestiční dotace ve výši Kč 96.858,00 na realizaci akce "Obec starý kolín - vybavení pro SDH" - příjem dotace schválen zastupitelstvem obce dne 13.9.2023

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.1.2023, roznos Starokolínského zpravodaje, úklid obecních objektů, drobné zahradnické práce
- ze dne 2.1.2023, údržba komunikací a veřejné zeleně včetně dalších služeb pro obec Starý Kolín
- ze dne 2.1.2023, provedení zápisu do kroniky obce Starý Kolín za rok 2022

Smlouvy ostatní

- Kupní smlouva ze dne 19.12.2023 uzavřená s prodávajícím Jetýlek s.r.o., Primátorská 296/38, Praha 8, IČO 11715430 předmětem smlouvy je "Dodávka traktoru DK6020CH" v kupní ceně Kč 1 247 200,00 bez DPH (tj. Kč 1 509 112,00 včetně DPH) - smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 19.12.2023

Dokumentace k veřejným zakázkám

- záznam o posouzení cenových nabídek a provedení cenového marketingu ze dne 15.11.2023 na "Komunální traktor" cenové nabídky tří zájemců (e-mailem), nabídky vyhodnoceny na základě splnění podmínek zadání a nejnižší ceny, zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 13.12.2023 - schválení kupní smlouvy na dodávku traktoru, pověření starosty podpisem smlouvy s prodávajícím Jetýlek s.r.o., Primátorská 296/38, Praha 8, IČO 11715430 v kupní cena Kč 1 247 200,00 bez DPH (tj. Kč 1 509 112,00 včetně DPH)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 14.12.2022, 1.3., 26.4., 24.5., 21.6., 13.9., 8.11. a 13.12.2023 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku kontroly hospodaření Základní školy a Mateřské školy Starý Kolín ze dne 8.6.2023.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu směnnou, 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, nehospoďaril s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, 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 územní celek společníkem, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy, nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu, neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost a uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Oprávněný zástupce územního celku rovněž prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech k němu se vztahujících, a zároveň, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by mohly mít vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Tyto případné nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.

B. Zjištění z přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření územního celku:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání hospodaření

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 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.)

Poučení k povinnosti přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků včetně povinnosti podat o tom písemné informace přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

Územní celek nepřijímá žádné opatření k nápravě za situace, kdy v části D „Závěr“ je uvedeno, že „Nebyly zjištěny chyby a nedostatky“. Zároveň není povinen opětovně přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření, a to za situace, že k nim již toto opatření přijal a došlo tak k napravení zjištěných chyb a nedostatků (v části D „Závěr“ uvedeno jako „napraveno“).

Územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě všech dalších zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření v části D „Závěr“, a to jak v případě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, ke kterým doposud toto opatření nepřijal a nebyly tak napraveny, tak rovněž u všech zjištění z konečného přezkoumání hospodaření (v obou případech uvedeno jako „nenapraveno“).

Územní celek je povinen podat o přijetí výše uvedených opatření k nápravě chyb a nedostatků písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, tj. Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v příslušných orgánech územního celku.

Územní celek je následně povinen v takto podané informaci uvést lhůtu, ve které následně podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb., a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokuta až do výše 50.000 Kč.

Upozornění:

Přezkoumávající orgán je ve smyslu § 25 odst. 4 kontrolního řádu povinen automaticky předat svá zjištění o nedostacích příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky, a to zejména ve věci nedostatků vztahujících se k zákonu o obcích, zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákonu č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných

zakázek, ve znění pozdějších předpisů apod. Provedení přezkoumání hospodaření přezkoumávajícím orgánem nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgán.

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.:
Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,47 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,10 %
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.:

- Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Starý Kolín 20.02.2024

Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku zpracovaly následující kontrolní osoby:

Bc. Petr Venclovský

Bc. Jana Jechová

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, která obsahuje výsledky jednotlivých dílčích 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 kontrolní osobě pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to prostřednictvím datové schránky k rukám kontrolní osoby pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 10 stran byla projednána se starostou územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořízen samostatný záznam.

Tento záznam bude územnímu celku doručen jakožto příloha samotné zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, resp. jejího návrhu, která byla zpracována v jedinečné elektronické formě a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolních osob.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření spolu s uvedenou přílohou bude územnímu celku zaslána datovou schránkou. Za den jejího předání územnímu celku je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

Pozn:

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky. S odkazem na zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, musí být dokumenty opatřeny kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem.