

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

CÍRKVICE

IČ: 00236012

za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Církvice za rok 2022 bylo zahájeno dne 08.08.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 25.11.2022
- 21.04.2023

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 6
285 33 Církvice u Kutné Hory

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Jiří Černovský
Ing. Helena Francová
Ing. Daniela Jeřábková (25.11.2022)

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 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 právníků 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 21.04.2023 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

- 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 2022, zveřejněn 2.12.2021 - 22.12.2021

Schválený rozpočet

- na rok 2022 schválený zastupitelstvem obce 21.12.2021 jako schodkový, příjmy 19.077.000,- Kč, výdaje 23.887.000,- Kč, schodek kryt finančními prostředky z minulých let, zveřejněn elektronicky 4.1.2022
- Rozpis rozpočtu ze dne 21.12.2021

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Sdělení závazných ukazatelů pro rok 2022 příspěvkové organizaci Základní škola Církvice ze dne 31.1.2022
- Sdělení závazných ukazatelů pro rok 2022 příspěvkové organizaci Mateřská škola Církvice ze dne 31.1.2022
- Sdělení závazných ukazatelů pro rok 2022 příspěvkové organizaci Základní škola Církvice ze dne 11.4.2022 (navýšení příspěvku)
- Sdělení závazných ukazatelů pro rok 2022 příspěvkové organizaci Základní škola Církvice ze dne 30.6.2022 (navýšení příspěvku)
- Sdělení závazných ukazatelů pro rok 2022 příspěvkové organizaci Základní škola Církvice ze dne 1.9.2022 (navýšení příspěvku)
- Sdělení závazných ukazatelů pro rok 2022 příspěvkové organizaci Mateřská škola Církvice ze dne 30.6.2022 (navýšení příspěvku)

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce 5.4.2022, zveřejněno 11.4.2022
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce 28.6.2022, zveřejněno 11.7.2022
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce 30.8.2022, zveřejněno 7.9.2022
- č. 4 schválené zastupitelstvem obce 2.11.2022, zveřejněno 14.11.2022
- č. 5 schválené zastupitelstvem obce 14.12.2022, zveřejněno 2.1.2023

Závěrečný účet

- za rok 2021 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 28.6.2022 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn 11.7.2022
- návrh závěrečného účtu za rok 2021, zveřejněn 10.6.2022 - 11.7.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.10.2022 ze dne 8.11.2022
- k 31.12.2022 ze dne 25.1.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2022 ze dne 11.10.2022
- k 31.12.2022 ze dne 1.2.2023

Rozvaha

- k 30.9.2022 ze dne 11.10.2022
- k 31.12.2022 ze dne 1.2.2023

Příloha rozvahy

- k 30.9.2022 ze dne 11.10.2022
- k 31.12.2022 ze dne 1.2.2023

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2022

Hlavní kniha

- obratová analytická hlavní kniha za období 10/2022 ze dne 25.11.2022
- obratová analytická hlavní kniha za období 12/2022

Kniha došlých faktur

- ze dne 25.11.2022 (celkem 285 faktur), k 31.12.2022 (celkem 350 faktur)

Kniha odeslaných faktur

- k 31.12.2022 (celkem 30 faktur)

Faktura

- dodavatelská č.: 2200100060 - 2200100080, 2200100220 - 2200100281, 2200100320 - 2200100350
- odběratelská č.: 2200200001 - 2200200025

Bankovní výpis

- č.: 162 - 178, 210 běžného účtu KB a.s. 3924161/0100
- č.: 68 - 76, 83 běžného účtu KB a.s. 51-6001070227/0100 (účet FB)
- č.: 25 - 32, 36 běžného účtu KB a.s. 51-5809460207/0100 (účet SF)
- č.: 110 - 126, 143 běžného účtu KB a.s. 51-6068250257/0100 (účet byty)
- č.: 20, 23, 25 - 27, 30 dotačního účtu ČNB č. 94-1611161/0710
- č.: 12 úvěrového účtu KB a.s. 27-6690711527/0100
- č.: 10, 12 úvěrového účtu KB a.s. 8972101777/0100

Účetní doklad

- č.: 2200500035, 2200500048 - 2200500062, 2200500069 - 2200500071, 2200500074, 2200500085 - 2200500089, 2200500099, 2200500114, 2200500119, 22005000139, 2200500146, 2200500151 - 2200500153, 2200500158 - 2200500160, 2200500166 - 2200500172, 2200700001, 2200700002, 2200700006

Pokladní kniha (deník)

- hlavní pokladna obce za období 09, 10, 12/2022
- stop stav pokladní hotovosti hlavní pokladny k 25.11.2022 (8:20 hod.) shodný se zůstatkem v pokladní knize hlavní pokladny obce činil 8.879,- Kč

Pokladní doklad

- č.: 2270100448 - 2270100519, 2270100560 - 2270100582

Evidence poplatků

- k 31.10.2022 za tuhý komunální odpad

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022"

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za období 09, 10, 11/2022

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce ze dne 13.11.2018 a 2.11.2022
- měsíční odměny zastupitelů za období 09, 10, 11/2022

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2021, schválená zastupitelstvem obce 28.6.2022
- Protokol o schválení účetní závěrky Základní školy Církvice sestavená k 31.12.2021, schválená zastupitelstvem obce 28.6.2022
- Protokol o schválení účetní závěrky Mateřské školy Církvice sestavené k 31.12.2021, schválená zastupitelstvem obce 28.6.2022

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 30.9.2022 ze dne 13.10.2022 a k 31.12.2022 ze dne 31.1.2023 Základní škola Církvice
- k 30.9.2022 ze dne 13.10.2022 a k 31.12.2022 ze dne 31.1.2023 Mateřská škola Církvice

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 30.9.2022 ze dne 13.10.2022 a k 31.12.2022 ze dne 31.1.2023 Základní škola Církvice
- k 30.9.2022 ze dne 13.10.2022 a k 31.12.2022 ze dne 31.1.2023 Mateřská škola Církvice

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo uzavřená dne 6.9.2022 se zhotovitelem Kutnohorská stavební s.r.o., Kutná Hora na realizaci veřejné zakázky "Rekonstrukce MŠ Církvice - II. etapa"

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

- Kupní smlouva o převodu nemovitosti ze dne 2.2.2022 na prodej pozemků p.č. 77/12 o výměře 89 m² (odděleného z pozemku p.č. 77/1) a p.č. 76/1 o výměře 105 m² v k.ú. Církvice u Kutné Hory, prodávající obec Církvice, kupující fyzická osoba
- Kupní smlouva o převodu nemovitosti ze dne 6.4.2022 na prodej pozemku p.č. 314/3 o výměře 72 m² v k.ú. Církvice u Kutné Hory, prodávající obec Církvice, kupující fyzická osoba
- Kupní smlouva o převodu nemovitosti ze dne 17.10.2022 na nákup pozemků p.č. 740/18 o výměře 73 m² a p.č. 740/20 o výměře 95 m² v k.ú. Jakub, prodávající fyzická osoba, kupující obec Církvice
- Kupní smlouva o převodu nemovitosti ze dne 17.10.2022 na nákup pozemku p.č. 740/21 o výměře 95 m² v k.ú. Jakub, prodávající fyzické osoby, kupující obec Církvice
- Protokol o předání a převzetí dopravní a technické infrastruktury, přebírající obec, předávající BW - Developerská společnost s.r.o., Holice, IČO: 06591566

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva č. S-4479/MJT/2022 ze dne 23.8.2022 na darování pozemků p.č. 736/1 a p.č. 1119 v k.ú. Jakub, obdarovaná obec, dárce Středočeský kraj, Praha 5

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu pozemku ze dne 13.5.2022 na pronájem části pozemku p.č. 909 o výměře 25 m² v k.ú. Církvice u Kutné Hory, pronajímatel Povodí Labe, státní podnik, nájemce obec Církvice

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr obce prodat část pozemku p.č. 77/1 v k.ú. Církvice u Kutné Hory, zveřejněn 31.5.2021 - 2.2.2022
- Záměr obce prodat pozemek p.č. 76/1 o výměře 105 m² v k.ú. Církvice u Kutné Hory, zveřejněn 30.6.2021 - 2.2.2022
- Záměr obce prodat pozemek p.č. 314/3 o výměře 72 m² v k.ú. Církvice u Kutné Hory, zveřejněn 9.3.2022 - 6.4.2022

Smlouvy o přijetí úvěru

- Dodatek č. 4 ze dne 31.8.2022 ke smlouvě o hypotečním úvěru ze dne 16.8.2022 uzavřený s Komerční bankou, a.s. Praha 1

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6027399/001 ze dne 18.5.2022, povinná obec Církvice, oprávněná ČEZ Distribuce, a.s. Děčín
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6026263/VB/1 ze dne 7.4.2022, povinná obec Církvice, oprávněná ČEZ Distribuce, a.s. Děčín

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- 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 ze dne 3.3.2022, evid. č. smlouvy S-0921/ŘDP/2022, investiční dotace ve výši 1.328.000,- Kč na realizaci akce "Církvice, Jakub - chodník podél silnice III/33818"

Nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva č. 3/2022 ze dne 4.1.2022 na poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Církvice ve výši 86.000,- Kč, příjemce SK Církvice z.s., fotbalový klub, se sídlem Jakub
- Vyúčtování dotace ze dne 25.4.2022 k veřejnoprávní smlouvě č. 3/2022
- Veřejnoprávní smlouva č. 1/2022 ze dne 4.1.2022 na poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Církvice ve výši 54.500,- Kč, příjemce TJ Církvice, spolek Jakub 91
- Vyúčtování dotace k veřejnoprávní smlouvě č. 1/2022
- Veřejnoprávní smlouva č. 4/2022 ze dne 4.1.2022 na poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Církvice ve výši 51.000,- Kč, příjemce SDH Církvice
- Vyúčtování dotace doručené na obecní úřad dne 14.12.2022 k veřejnoprávní smlouvě č. 4/2022

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.9.2022 zemní práce
- ze dne 1.9.2022 odvoz materiálu
- ze dne 1.9.2022 úklid sokolovny v Jakubu

Dokumentace k veřejným zakázkám

- veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce "Vjezdy Jakub" - písemně osloveni tři dodavatelé, doručeny tři nabídky, starosta obce rozhodl o výběru nabídky s nejnižší nabídkovou cenou společnosti Stavitelství ZRV s.r.o., Ronov nad Doubravou ve výši 253.555,- Kč bez DPH

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: 21.12.2021, 8.3.2022, 5.4.2022, 17.5.2022, 28.6.2022, 30.8.2022, 18.10.2022, 2.11.2022, 14.12.2022 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol z veřejnosprávní kontroly provedené u příspěvkové organizace ZŠ Církvice ze dne 10.6.2022
- Protokol z veřejnosprávní kontroly provedené u příspěvkové organizace MŠ Církvice ze dne 10.6.2022

V kontrolovaném období obec Církvice, 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, o 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 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 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 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	1,10 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,16 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	15,21 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 337 988,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 38 676 709,00 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 21.04.2023

Podpisy kontrolorů:

Jiří Černovský

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Helena Francová

.....
kontrolorka

Ing. Daniela Jeřábková

.....
kontrolorka (nepřítomna 21.4.2023)

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, 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 21.04.2023

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Jiří Černovský
2	1 x	Obec Církvice	Jiří Volenec