

Čj.: 012879/2022/KUSK

SpZn: SZ\_065992/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### KOZOJEDY

IČ: 00639877

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Kozojedy za rok 2021 bylo zahájeno dne 05.01.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

#### Přezkoumání se uskutečnilo dne:

▪ 31.03.2022

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:

Kozojedy  
Kozojedy 10  
270 54 Revničov

#### Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Bc. Anežka Hvížd'alová**  
**Markéta Vejražková**

#### Zástupci obce:

**Václav Stanislav** - starosta

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 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 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 31.03.2022 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**

- platný pro rok 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 28.12.2018, návrh zveřejněn v době od 1.12.2018 do 28.12.2018, schválený zveřejněn dne 28.12.2018

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn v době od 1.12.2020 do 28.12.2020

### **Schválený rozpočet**

- schválen zastupitelstvem obce dne 28.12.2020 jako vyrovnaný, závazné ukazatele dle odvětvového členění - paragrafy, schválený rozpočet zveřejněn dne 10.1.2021

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 schválené starostou dne 3.2.2021, zveřejněno dne 10.2.2021
- č. 2 schválené starostou obce dne 5.4.2021, zveřejněno dne 7.4.2021
- č. 3 schválené starostou obce dne 3.5.2021, zveřejněno dne 15.5.2021
- č. 4 schválené starostou obce dne 1.5.2021, zveřejněno dne 11.5.2021
- č. 5 schválené starostou obce dne 5.7.2021, zveřejněno dne 16.7.2021
- č. 6 schválené starostou obce dne 2.8.2021, zveřejněno dne 14.8.2021
- č. 7 schválené starostou obce dne 13.9.2021, zveřejněno dne 21.9.2021
- č. 8 schválené starostou obce dne 4.10.2021, zveřejněno dne 10.10.2021
- č. 9 schválené starostou obce dne 1.11.2021, zveřejněno dne 18.11.2021
- č. 10 schválené starostou obce dne 6.12.2021, zveřejněno dne 13.12.2021

### **Závěrečný účet**

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 20.6.2021 s vyjádřením „v výhradami“, návrh zveřejněn v době od 29.5.2021 do 20.6.2021, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 21.6.2021

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 31.12.2021 (ze dne 13.1.2022)

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.12.2021 (ze dne 13.1.2022)

### **Rozvaha**

- k 31.12.2021 (ze dne 13.1.2022)

### **Příloha rozvahy**

- k 31.12.2021 (ze dne 13.1.2022)

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2021

### **Hlavní kniha**

- za prosinec, dle potřeby
- analytická předvaha 12/2021

### **Kniha došlých faktur**

- k 31.12.2021, počet faktur 95

### **Kniha odeslaných faktur**

- k 31.12.2021, počet faktur 4

### **Faktura**

- odběratelská č. 40,41,42 z 21.6.2021, č. 80 z 3.12.2021 - č. 95 z 30.12.2021

### **Bankovní výpis**

- č. 6 z 30.6.2021, č. 12 z 31.12.2021 k běžnému účtu č. 20826221/0100 Komerční banka a.s, doklad č. 21-800-00006 z 30.6.2021, č. 21-800-00012 z 31.12.2021
- č. 27 z 30.6.2021, č. 63 z 31.12.2021 k účtu č. 94-1617221/0710 - Česká národní banka, doklad č. 21-802-00006 z 30.6.2021, č. 21-802-00012 z 31.12.2021

- č. 6 z 30.6.2021, č. 12 z 31.12.2021 ke spořicímu účtu č. 43-8413420237/0100 - Komerční banka a.s., doklad č. 21-801-00003 z 30.6.2021, č. 21-801-00006 z 31.12.2021

#### **Účetní doklad**

- č. 21-008-00012 z 31.12.2021 - předpis mezd za prosinec
- č. 21-007-00004 z 29.3.2021 - přeúčtování hospodářského výsledku
- č. 21-007-00005 z 3.4.2021 - proúčtování daně

#### **Pokladní kniha (deník)**

- za červen a prosinec

#### **Pokladní doklad**

- č. 39 z 7.6.2021 - č. 45 z 30.6.2021, č. 93 z 2.12.2021 - č. 102 z 31.12.2021

#### **Evidence poplatků**

- vedena ručně v knize

#### **Evidence majetku**

- vedena v elektronické podobě v modulu KEO

#### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- svědčící o provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

- neuvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a členové zastupitelstva, dle mzdových listů za rok 2021

#### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 29.3.2021.
- Daňové přiznání odesláno dne 7.4.2021.

#### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 1.7.2021 na „zpracování administrativy“ - rozsah práce 25 hodin za měsíc
- ze dne 1.10.2021 na „údržba zeleně“ - rozsah práce 50 hodin za měsíc
- ze dne 2.1.2021 na „péče o vodní zdroj“ - rozsah práce 50 hodin

#### **Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

- Dopisem ze dne 1.7.2021.

#### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 28.12.2020 (schválený rozpočet), ze dne 29.3.2021 (schválena účetní závěrka obce), ze dne 20.6.2021 (schválen závěrečný účet), ze dne 27.9.2021, ze dne 13.12.2021, ze dne 28.12.2021, nepřežkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Kozojedy, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, 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 včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, 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 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 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 Kozojedy:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:**

#### **při přezkoumání hospodaření za předchozí roky**

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

- **Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů § 13 odst. 1 písm. b), neboť:**

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. Zastupitelstvo obce schválilo dne 26.5.2020 závěrečný účet s „výhradami“, nápravná opatření byla zaslána až 20.6.2020.

#### **NAPRAVENO**

*Nápravná opatření za rok 2021 byl zaslány v souladu se zákonem.*

#### **D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření obce Kozojedy 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                  | 0,00 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | 1,53 % |
| 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.

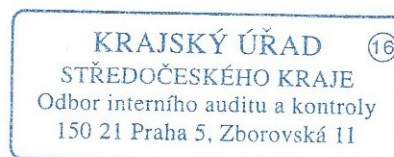
**Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:**

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

Kozojedy 31.03.2022

Podpisy kontrolorů:

Bc. Anežka Hvižd'alová



*Anežka Hvižd'alová*

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Markéta Vejražková

*Markéta Vejražková*

.....  
kontrolorka

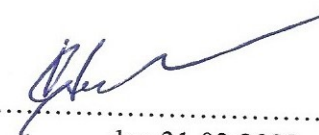
Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

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 7 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Václav Stanislav, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kozojedy ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Václav Stanislav  
starosta obce Kozojedy



  
.....  
dne 31.03.2022

**Rozdělovník:**

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno                             | Převzal                |
|-----------|---------------|-------------------------------------|------------------------|
| 1         | 1 x           | Krajský úřad<br>Středočeského kraje | Bc. Anežka Hvižd'alová |
| 2         | 1 x           | Obec<br>Kozojedy                    | Václav Stanislav       |