

Čj.: 000483/2021/KUSK
SpZn: SZ_060255/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KATUSICE

IČ: 00237981

za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Katusice za rok 2020 bylo zahájeno dne 21.07.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 10.09.2020
- 04.05.2021

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: 01.01.2020 - 31.12.2020

Přezkoumání proběhlo v sídle obce: Katusice
Náměstí Budovatelů 4
294 25 Katusice

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Zuzana Svobodová**
- kontroloři: **Alena Zemanová**

Zástupci obce:

Mgr. Věra Štencová - starostka
Bc. Marie Flodrmanová - místostarostka
Jana Čubanová - účetní a správce rozpočtu
Klára Knotová - mzdová 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 1.7.2020 pod č.j. 088572/2020/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 04.05.2021 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 období roku 2019 - 2021, schválený zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2017, zveřejněný dne 21. 12. 2017
- na období roku 2021 - 2023, schválený zastupitelstvem obce dne 2. 12. 2019, zveřejněný dne 4. 12. 2019, návrh zveřejněn dne 12. 11. - 4. 12. 2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněný dne 12. 11. - 4. 12. 2019

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 2. 12. 2019 jako přebytkový - závazné ukazatele dle příloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněný dne 4. 12. 2019

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisy ze dne 20. 1. 2020 pro příspěvkové organizace Základní škola Katusice, Mateřská škola Katusice

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 1. 2020, zveřejněna dne 3. 2. 2020
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 2. 2020, zveřejněna dne 2. 3. 2020
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 4. 5. 2020, zveřejněna dne 11. 5. 2020
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 1. 6. 2020, zveřejněna dne 8. 6. 2020
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2020, zveřejněna dne 7. 7. 2020
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 31. 8. 2020, zveřejněna dne 8. 9. 2020
- č. 7 k 17. 9. 2020 provedeno starostkou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 8. 11. 2018, zveřejněno dne 17. 9. 2020
- č. 8 - schváleno zastupitelstvem obce dne 5. 10. 2020, zveřejněna dne 12. 10. 2020
- č. 9 - schváleno zastupitelstvem obce dne 26. 10. 2020, zveřejněna dne 2. 11. 2020
- č. 10 - schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 11. 2020, zveřejněna dne 7. 12. 2020
- č. 11 - schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2020, zveřejněna dne 22. 12. 2020
- č. 12 k 31. 12. 2020 provedeno starostkou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 21. 12. 2020, zveřejněno dne 8. 1. 2021

Závěrečný účet

- za rok 2019, projednán a schválen dne 1. 6. 2020 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 2. 6. 2020, návrh zveřejněn od 15. 5. - 1. 6. 2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30. 6. 2020 ze dne 14. 7. 2020, k 31. 8. 2020 ze dne 8. 9. 2020, k 31. 12. 2020 ze dne 8. 1. 2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 30. 6. 2020 - okamžik sestavení dne 13. 7. 2020, k 31. 12. 2020 - okamžik sestavení dne 2. 2. 2021

Rozvaha

- k 30. 6. 2020 - okamžik sestavení dne 13. 7. 2020, k 31. 12. 2020 - okamžik sestavení dne 2. 2. 2021

Příloha rozvahy

- k 30. 6. 2020 - okamžik sestavení dne 13. 7. 2020, k 31. 12. 2020 - okamžik sestavení dne 2. 2. 2021

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2020

Hlavní kniha

- za rok 2020 (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- za rok 2020 (dle potřeby)

Bankovní výpis

- č. 002, 006, 012 k bankovnímu účtu č. 483149319/0800 vedenému u České spořitelny a. s.

Účetní doklad

- č. 34, 57, 58, 61, 63, 150, 210 - 212, 222 - 224, 226, 230 - 243, 245, 247 - 249, 252, 253, 258, 263, 437, 470, 473, 464 - 467, 469, 471, 478, 479, 481 - 485, 487 - 490, 492 - 495 k bankovnímu účtu č. 483149319/0800 vedenému u České spořitelny a. s.

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc červen a prosinec 2020
- Skonto pokladní hotovosti - zůstatek k 10. 9. 2020 činil Kč 13 655,00 (k pokladnímu dokladu č. 101121), hotovost souhlasí se zůstatkem v pokladní knize
- Skonto cenin - zůstatek stravenek k 10. 9. 2020 činil 485 ks/90,00

Pokladní doklad

- č. 100815 - 100935, 101321 - 101389

Evidence poplatků

- vedena v programu Gordic - místní poplatky za psy, domovní odpad

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku Ginis

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka "Inventarizace majetku a závazků obce Katusice za rok 2020"

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc červen 2020

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listiny za měsíc červen 2020 - neuvolněná starostka, uvolněná místostarostka, neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2019 odeslán do centrálního systému účetních informací dne 9. 6. 2020

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 10. 6. 2020 uzavřena se zhotovitelem Ulimex, spol. s r. o. Ústí nad Labem na akci "Oprava a modernizace vytápění Mateřské školy Katusice" v celkové výši Kč 1 887 390,86 bez DPH, zastupitelstvo obce schválilo dne 1. 6. 2020, zveřejněna na profilu zadavatele dne 11. 6. 2020
- Dodatek č. 1 ze dne 30. 10. 2020 ke Smlouvě o dílo ze dne 10. 6. 2020 uzavřené se zhotovitelem Ulimex, spol. s r. o. Ústí nad Labem na akci "Oprava a modernizace vytápění Mateřské školy Katusice" (navýšení celkové ceny na Kč 2 075 740,07 bez DPH), zveřejněný na profilu zadavatele dne 9. 11. 2020

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

- Kupní smlouva ze dne 13. 1. 2020 o prodeji pozemku p. č. 243/23 k. ú. Doubravice, zastupitelstvo obce schválilo dne 26. 8. 2019 a 2. 12. 2019
- Kupní smlouva ze dne 13. 1. 2020 o prodeji pozemku p. č. 305/2 k. ú. Doubravice, zastupitelstvo obce schválilo dne 26. 8. 2019 a 2. 12. 2019
- Kupní smlouva ze dne 3. 2. 2020 uzavřena s kupujícím ČEZ Distribuce a. s. Děčín o prodeji pozemku stp. č. 223/2 k. ú. Katusice, zastupitelstvo obce schválilo dne 26. 8. 2019 a 2. 12. 2019

- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci ze dne 10. 7. 2020 uzavřena s převodcem Česká republika - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových Praha 2 o převodu pozemku p. č. 627/20 k. ú. Katusice, zastupitelstvo obce schválilo dne 29. 6. 2020

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 26. 2. 2020 uzavřena s obdarovaným Valocars club v AČR o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 20 000,00 na zajištění a soutěže historických vozidel Valtour, zastupitelstvo obce schválilo dne 24. 2. 2020
- Darovací smlouva ze dne 26. 2. 2020 uzavřena s obdarovaným Oblastní charita Kutná Hora o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 10 000,00 na poskytování rané péče občanům Katusic
- Darovací smlouva ze dne 19. 10. 2020 uzavřena s obdarovaným Česká republika - Hasičský záchranný sbor Středočeského kraje Kladno o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 500 000,00 na činnost sboru

Smlouvy nájemní

- Smlouva o pronájmu traktorového vleku ze dne 16. 3. 2020 uzavřena s pronajímatelem Zemědělská spol. Bukovno, s. r. o. (na dobu určitou 1. 1. - 31. 12. 2020)
- Pachtovní smlouva č. 174 ze dne 2. 11. 2020 uzavřena s pachtýřem Zemědělská společnost Katusice s. r. o. o propachtování pozemků o výměře 2,1796 ha v k. ú. Katusice k zemědělské činnosti
- Pachtovní smlouva o pachtu zemědělských pozemků ze dne 30. 10. 2020 uzavřena s pachtýřem Družstvo Březovice o propachtování pozemků p. č. 887, 898 a 1038 o celkové výměře 0,0133 ha v k. ú. Katusice k zemědělské činnosti

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr prodeje pozemků p. č. 243/23, 305/2 k. ú. Doubravice a stp. č. 223/2 k. ú. Katusice - zveřejněn dne 3. 7. - 16. 8. 2019
- Záměr pachtu pozemků o výměře 2,1796 ha a p. č. 887, 898 a 1038 o celkové výměře 0,0133 ha v k. ú. Katusice - zveřejněn dne 1. 10. - 19. 10. 2020

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Středočeského kraje dle "Zásad pro poskytování finančních příspěvků na hospodaření v lesích z rozpočtu Středočeského kraje a způsobu kontroly jejich využití" ze dne 28. 2. 2020 o poskytnutí finanční dotace ve výši Kč 7 405,00 na akci Finanční příspěvky na hospodaření v lesích (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2017 - 2020 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Obnova venkova Oblast podpory Občanská vybavenost ze dne 14. 10. 2020 o poskytnutí investiční dotace v maximální výši Kč 306 000,00 na projekt Oprava a modernizace vytápění mateřské školy Katusice (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)
- Smlouva o poskytnutí nadačního příspěvku ze dne 2. 3. 2020 uzavřena s poskytovatelem Nadace Partnerství Brno o poskytnutí nadačního příspěvku ve výši Kč 48 500,00 na projekt "Zasad' si svůj ovocný strom" (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory ze dne 29. 1. 2020 uzavřena s příjemcem TJ Sokol Katusice o poskytnutí dotace ve výši Kč 190 000,00 na zajištění činnosti, zastupitelstvo obce schválilo dne 20. 1. 2020, zveřejněna dne 31. 1. 2020
- Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory ze dne 2. 6. 2020 uzavřena s příjemcem SDH Katusice o poskytnutí dotace ve výši Kč 140 000,00 na zajištění činnosti, soutěže

a nákup nových stanů, zastupitelstvo obce schválilo dne 1. 6. 2020, zveřejněna dne 2. 6. 2020

Dohody o provedení práce

- ze dne 6. 1. 2020 uzavřena s p. M. K. jako správce klíčů KD Katusice (rozsah do 300 hodin)
- ze dne 3. 8. 2020 uzavřena s p. J. L. za práci v obci (rozsah 300 hodin)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Oprava a modernizace vytápění Mateřské školy Katusice", zejména: písemná výzva zveřejněna na profilu zadavatele, Jmenování komise pro otevírání obálek a hodnocení nabídek, Seznam doručených nabídek (nabídky 4 uchazečů), Protokol o otevírání obálek s nabídkami, zápis o posouzení a hodnocení nabídek, Oznámení o výběru nejvýhodnější nabídky, jako nejvhodnější byla vybrána nabídka firmy Ulimex, spol. s r. o. Ústí nad Labem ve výši Kč 1 887 390,86,00 bez DPH, která je shodná s cenou sjednanou ve Smlouvě o dílo ze dne 10. 6. 2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 2. 12. 2019, 20. 1. 2020, 24. 2. 2020, 4. 5. 2020, 1. 6. 2020 (schválení účetní závěrky za rok 2019 obce a příspěvkových organizací Základní škola Katusice, Mateřská škola Katusice), 29. 6. 2020, 31. 8. 2020, 5. 10. 2020, 26. 10. 2020, 30. 11. 2020, 21. 12. 2020 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

V kontrolovaném období obec Katusice, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, 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, nehospoďarila 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 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 Katusice:

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 Katusice za rok 2020 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 | 0,33 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 2,42 % |
| 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.

Katusice 04. 05. 2021

Podpisy kontrolorů:

Bc. Zuzana Svobodová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Alena Zemanová

.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je 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

- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 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 zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Katusice o počtu 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala pí Mgr. Věra Štencová, starostka obce. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Katusice ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Mgr. Věra Štencová
starostka obce Katusice

.....
dne 04. 05. 2021

Rozdělovník:

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno | Převzal |
|------------------|----------------------|-------------------------------------|----------------------|
| 1 | 1 x | Krajský úřad Středočeského kraje | Bc. Zuzana Svobodová |
| 2 | 1 x | Obec Katusice | Mgr. Věra Štencová |

Upozornění:

- **Výměra lesních pozemků s lesním porostem** - Upozorňujeme, že ve výkazu Příloha k 31. 12. 2020 není v části "D.2." uvedena celková výměra lesních pozemků s lesním porostem, i když obec dle Výpisu z katastru nemovitostí vlastní více než 100 000 m² lesních pozemků s lesním porostem. V části „D.3.“ není uvedena výše ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem ve výši 57 Kč/m².