

Čj.: 000552/2022/KUSK  
SpZn: SZ\_074697/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce**

### **KOZOMÍN**

**IČ: 00662283**

**za rok 2021**

Přezkoumání hospodaření obce Kozomín za rok 2021 bylo zahájeno dne 27.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 17.09.2021
- 05.05.2022

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:**

**Kozomín**  
Kozomín 28  
277 35 Úžice u Kralup n. Vltavou

#### **Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Bc. Zuzana Svobodová**  
**Ing. Daniela Jeřábková** (dne 5. 5. 2022)  
**Alena Zemanová**

#### **Zástupci obce:**

**Petr Koukolíček** - starosta  
**Lucie Benešová** - hlavní účetní  
**Monika Snopová** - hospodárka

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 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 05.05.2022 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**

- na období roku 2021 - 2025, schválený zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2020, zveřejněný dne 28. 12. 2020, návrh zveřejněn dne 6. 12. - 21. 12. 2020

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněný dne 6. 12. - 21. 12. 2020

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2020 jako schodkový, krytí schodku ze zůstatku z minulých let, závazné ukazatele dle příloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích na jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby, zveřejněný dne 28. 12. 2020

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 28. 4. 2021, zveřejněno dne 2. 5. 2021
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2021, zveřejněno dne 8. 7. 2021
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 11. 2021, zveřejněno dne 25. 11. 2021
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2021, zveřejněno dne 20. 12. 2021
- č. 5 k 31. 12. 2021 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 10. 12. 2015, zveřejněno dne 31. 1. 2022

### **Závěrečný účet**

- za rok 2020, projednán a schválen dne 28. 6. 2021 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "s výhradami", nápravná opatření přijata, zveřejněn bez uvedení data, návrh zveřejněn od 14. 5. do 28. 6. 2021

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

- k 30. 6. 2021 ze dne 11. 7. 2021, k 31. 8. 2021 ze dne 13. 9. 2021, k 31. 12. 2021 ze dne 27. 1. 2022

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30. 6. 2021 (datum sestavení dne 19. 7. 2021), k 31. 12. 2021 ze dne 5. 2. 2022

### **Rozvaha**

- k 30. 6. 2021 (datum sestavení dne 19. 7. 2021), k 31. 12. 2021 ze dne 5. 2. 2022

### **Příloha rozvahy**

- k 30. 6. 2021 (datum sestavení dne 19. 7. 2021), k 31. 12. 2021 ze dne 5. 2. 2022

### **Účtový rozvrh**

- platný pro účetní období 2021

### **Hlavní kniha**

- za měsíc červen, srpen a prosinec 2021

### **Kniha došlých faktur**

- za rok 2021 (k č. 21-001-00263)

### **Kniha odeslaných faktur**

- za rok 2021 (k č. 21-002-00014)

### **Faktura**

- č. 21-001-00120 - 21-001-00130, 21-001-00136 - 21-001-00145, 21-001-00240 - 21-001-00243, 21-001-00247 - 21-001-00255

### **Bankovní výpis**

- č. 29 - 32, 51, 52 k bankovnímu účtu č. 19229171/0100 vedenému u Komerční banky a. s.
- č. 14 - 18, 30 k bankovnímu účtu č. 94-2419171/0710 vedenému u ČNB

### **Účetní doklad**

- č. 21-808-00014 - 21-808-00018 k bankovnímu účtu č. 94-2419171/0710 vedenému u ČNB

- vnitřní doklady č. 21-005-00003 (předpis stočné - poplatky), 21-005-00004 (předpis poplatků za psy), 21-005-00010 (přeúčtování výsledku hospodaření za rok 2020), 21-006-00006 (předpis mezd za měsíc červen 2021), č. 21-801-00006, 21-801-00007, 21-008-00001 (zařazení zakoupených pozemků), č. 21-006-00012 (předpis mezd za měsíc prosinec 2021)

#### **Pokladní kniha (deník)**

- za měsíc duben, červen, listopad a prosinec 2021
- Skonto pokladní hotovosti - zůstatek k 17. 9. 2021 činil Kč 17 213,00 (k pokladnímu dokladu č. 21-701-00239), hotovost souhlasí se zůstatkem v pokladní knize

#### **Pokladní doklad**

- č. 21-701-00090 - 21-701-00114, 21-701-00151 - 21-701-00171, 21-701-00277 - 21-701-00326

#### **Evidence poplatků**

- vedena v počítači v excelových tabulkách - místní poplatky za psy, domovní odpad

#### **Evidence majetku**

- vedena v modulu majetku KEO, evidence pozemků vedena na seznamech

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

- Složka "Inventarizace majetku a závazků obce Kozomín za rok 2021"

#### **Mzdová agenda**

- Rekapitulace za měsíc červen, srpen a prosinec 2021

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

- Výplatní listiny za měsíc červen 2021

#### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2020 (schválena zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2021)

#### **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo ze dne 4. 10. 2021 uzavřena se zhotovitelem Gartensta plus s. r. o. Praha 10, IČ: 26689472 v celkové výši Kč 1 900 000,00 na akci "Rozšíření dětského hřiště Kozomín"

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

- Kupní smlouva o koupi spoluvlastnického podílu na nemovité věci ze dne 11. 2. 2021 uzavřena s prodávajícím Obec Úžice o koupi podílu o velikosti 14/142 k pozemku p. č. 783/18 o výměře 18 411 m<sup>2</sup> v k. ú. Odolena Voda
- Kupní smlouva ze dne 18. 10. 2021 o koupi pozemků p. č. 101/2 o výměře 102 m<sup>2</sup> a p. č. 128/1 o výměře 18 m<sup>2</sup> v k. ú. Kozomín

#### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva č. 0406-2021 ze dne 21. 6. 2021 uzavřena s dárcem ORLEN Unipetrol RPA s r. o. Litvínov o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 50 000,00
- Darovací smlouva ze dne 29. 9. 2021 uzavřena s dárcem CTP Invest, spol. s r. o. o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 40 000,00 na akci "Uklidíme Česko"
- Darovací smlouva ze dne 13. 12. 2021 uzavřena s dárcem CTP Invest, spol. s r. o. o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 50 000,00 na výsadbu nové okrasné zeleně na území obce
- Darovací smlouva ze dne 16. 11. 2021 uzavřena s dárcem Matrix Holding s. r. o. Praha 1 o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 20 000,00 na pokrytí nákladů údržby zeleně v obci
- Smlouva darovací ze dne 22. 11. 2021 uzavřena s obdarovaným Sportovní klub karate Chvatěruby z. s. Zlončice o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 20 000,00 na činnost

### **Smlouvy o výpůjčce**

- Smlouva o poskytnutí finančních prostředků a výpůjčce ze dne 2. 7. 2021 uzavřena s dobrovolným svazkem Dolní Povltaví o poskytnutí finančních prostředků obce ve výši Kč 53 005,53 jako spoluúčast na projekt "Domácí kompostéry pro občany obcí Dolní Povltaví" a o výpůjčce domácích kompostérů

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 31. 5. 2021 na pomocné práce v obci - údržba zeleně
- ze dne 30. 7. 2021 na údržbu čerpacích jímek a kanalizace v obci
- ze dne 29. 7. 2021 na obsluhu sběrného místa - pomocné práce

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Rozšíření dětského hřiště Kozomín": písemné výzvy 2 uchazečům, nabídky 3 uchazečů, jako nejvhodnější byla vybrána nabídka firmy Gartensta plus s. r. o. Praha 10, IČ: 26689472 ve výši Kč 1 900 000,00, která je shodná s cenou sjednanou ve Smlouvě o dílo ze dne 4. 10. 2021

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice č. 1/2015 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 28. 7. 2015

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

- dopisem zasláným přezkoumávajícímu orgánu dne 14. 7. 2021 (doručena ze dne 14. 7. 2021)

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

- ze dne 21. 12. 2020, 1. 2. 2021, 28. 4. 2021, 28. 6. 2021, 26. 7. 2021, 29. 9. 2021, 15. 11. 2021, 16. 12. 2021 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

V kontrolovaném období obec Kozomín, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, nájemní, 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, 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 přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitého 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.

## **B. Zjištění z přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Kozomín:

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

- **Směrnice č. 1/2015 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 28. 7. 2015**

**odst. č. 3 bod b), neboť:**

Obec při zadání veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Rozšíření dětského hřiště Kozomín" nedodržela odst. č. 3 bod b) Směrnice č. 1/2015 tím, že např. nezveřejnila výzvu na profilu zadavatele, na úřední desce ani na elektronické úřední desce obce, nejmenovala tříčlennou komisi pro otevírání a hodnocení nabídek.

- **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů § 219 odst. 1, neboť:**

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku v souladu se zákonem. Jedná se o Smlouvu o dílo ze dne 4. 10. 2021 uzavřenou se zhotovitelem Gartensta plus s. r. o. Praha 10, IČ: 26689472 v celkové výši Kč 1 900 000,00 na akci "Rozšíření dětského hřiště Kozomín", která nebyla ke dni 5. 5. 2022 zveřejněna.

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

### **a) při dílčím přezkoumání**

**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. Závěrečný účet za rok 2020 projednalo zastupitelstvo obce dne 28. 6. 2021, písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků vyplývajících z přezkoumání hospodaření za rok 2020 byla zaslána přezkoumávajícímu orgánu až dne 14. 7. 2021.

### **NAPRAVENO**

*Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 29. 9. 2021 přijalo systémové nápravné opatření spočívající v důsledném výkladu zákona, aby v budoucnosti nedocházelo k opakování tohoto nedostatku.*

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

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

- **Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek**

**§ 28 odst. 1, neboť:**

Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena.  
Zastupitelstvo obce schválilo účetní závěrku obce za rok 2019 až dne 24. 8. 2020.

**NAPRAVENO**

*Přijetím systémového nápravného opatření tak, že zastupitelstvo obce schválilo účetní závěrku obce za rok 2020 dne 28. 6. 2021.*

## **D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření obce Kozomín za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

### **Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):**

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele Smlouvu o dílo ze dne 4. 10. 2021 uzavřenou se zhotovitelem Gartensta plus s. r. o. Praha 10.
- Obec při zadání veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Rozšíření dětského hřiště Kozomín" nedodržela odst. č. 3 bod b) Směrnice č. 1/2015.

**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	<b>0,00 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>3,25 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

### **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.



Kozomín 05.05.2022

Podpisy kontrolorů:

Bc. Zuzana Svobodová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Daniela Jeřábková

.....  
kontrolorka

Alena Zemanová

.....  
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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 10 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Petr Koukolíček, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kozomín ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Petr Koukolíček  
starosta obce Kozomín

.....  
dne 05. 05. 2022

**Poučení:**

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění.

V rámci stanoviska může územní celek proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy podat dle ustanovení § 13 kontrolního řádu písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolnímu orgánu, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

Územní celek je ve smyslu ust. § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou informaci zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku (§14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb.). Podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění, lze za přestupek uložit pokutu do výše 50 000,00 Kč.

#### **Rozdělovník:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Zuzana Svobodová
2	1 x	Obec Kozomín	Petr Koukolíček

#### **Upozornění:**

- **Výpisy z katastru nemovitostí** - Upozorňujeme, že pro potřeby provedení inventarizace majetku vedeného na účtu 031 - Pozemky k rozvahovému dni je nutno použít výpisy z katastru nemovitostí prokazující stav k 31. 12. roku, ve kterém jsou stavy majetku ověřovány. Obec Kozomín doložila výpisy z katastru nemovitostí k 3. 1. 2022.