

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

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 bylo vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne 15.02.2023.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2022
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

**B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2022

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 1,92 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,94 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce Kosořín nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Kosořín dne 15.02.2023

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Zdeňka Škarková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Bc. Zdeňka Fassnerová
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- obsahuje výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku,
- nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC:

- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřel směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

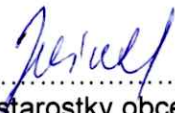
a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byla seznámena a obsah tohoto návrhu byl projednán se starostkou obce dne 15.02.2023.

Steinopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kosořín o počtu 8 stran převzala starostka obce Ing. Alena Jelínková.


Ing. Alena Jelínková

.....
starostka obce


.....
podpis starostky obce

Ing. Petra Kubová

.....
účetní obce

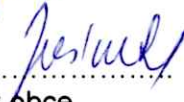

.....
podpis účetní obce

Převzala dne 15.02.2023

Ing. Alena Jelínková

.....
starostka obce

OBEC KOSOŘÍN
Kosořín 33, 565 01 Choceň
IČO: 008 54 051


.....
podpis starostky obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2022**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2022, zveřejněný od 1.12. - 31.12.2021
Rozpočtová opatření	č. 1/2022 - 5/2022, 7/2022, 8/2022, 10/2022, 12 - 14/2022, 16/2022 schválené starostkou obce dne 14.2.2022, 30.3.2022, 20.4.2022, 2.5.2022, 9.5.2022, 30.6.2022, 1.8.2022, 5.9.2022, 25.10.2022, 10.11.2022, 21.11.2022, 30.12.2022 na základě předaných kompetencí ze dne 26.3.2018 a 14.11.2022 č. 6/2022, 9/2022, 11/2022, 15/2022 schválené na jednání ZO dne 13.6.2022, 5.9.2022, 17.10.2022, 19.12.2022 následně byla zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	na rok 2022, schválený na jednání ZO dne 20.12.2021 jako vyrovnaný, zveřejněný na internetových stránkách obce od 18.1.2021, závaznými ukazateli rozpočtu jsou oddíly
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2022 - 2023, návrh zveřejněný od 15.3. - 30.3.2021, schválený na jednání ZO dne 29.3.2021, zveřejněný na internetových stránkách obce od 7.4.2021
Závěrečný účet	za rok 2021, návrh zveřejněný od 23.5. - 27.6.2022, schválený na jednání ZO dne 13.6.2022 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 27.6.2022
Bankovní výpis	finanční zůstatky na bankovních účtech k 30.9.2022 souhlasí na vykázaný stav k 30.9.2022 v části VI. výkazu FIN 2-12M bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČNB za leden - září 2022, kontrolováno z pohledu účtování, účetní doklad č. 60001 -č. 60040 bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB za září 2022, kontrolováno z pohledu účtování, účetní doklad č. 40392 - č. 40432 souhrnná částka na bankovních účtech navazovala na stav účtu 231 ve výkaze Rozvaha, Obrátová předvaha k 31.12.2022, zůstatek účtu 231 ověřen ve výkaze FIN 2-12M sestavený k 31.12.2022, ř. 6010 a ř. 6030 - stav ke konci vykazovaného období
Faktura	přijata č. 1 - č. 65, kontrolováno z pohledu účtování o předpisu, účetní doklad č. 30001 - č. 30065 vydaná č. 22001 - č. 22003, kontrolováno z pohledu účtování o předpisu, účetní doklad č. 70001 - č. 70003 fap č. 22375 na částku 2.246.187,34 Kč, uhrazena z účtu KB dne 22.12.2022 přijata č. 80 č. 92, kontrolováno z pohledu účtování o předpisu, účetní doklad č 30080 - č. 30092
Hlavní kniha	hlavní účetní kniha za období 1-12/2022, program FENIX
Inventurní soupis majetku a závazků	organizace a provedení inventarizace majetku závazků k datu 31.12.2022 se řídilo Plánem inventur ze dne 5.9.2022, proškolení členů IK bylo provedeno dne 5.9.2022 (doloženo prezenční listinou). inventarizační zpráva za rok 2022 byla sestavena dne 31.12.2023, ve zprávě se konstatuje, že inventurami nebyly zjištěny inventarizační rozdíly
Kniha došlých faktur	za rok 2022, vedena ručně, k 30.9.2022 zaevidováno 65 došlých

	faktur kniha je vedena v ručně v Knize závazků k 31.12.2022 bylo celkem přijato a evidováno 95 dodavatelských faktur, saldo účtu 321 bylo vykázáno ve výši 16.162,98 Kč a souhlasilo se stavem ve výkaze Rozvaha, stavem v Obrátové převaze k 31.12.2022 a bylo ověřeno dokladovou inventurou
Kniha odeslaných faktur	za rok 2022, vedena ručně, k datu dílčího přezkoumání zaevidovány 3 vydané faktury kniha je vedena v PC (excelová tabulka) , k 31.12.2022 bylo vystaveno 7 faktur v číselné řadě 22xxx saldo účtu 311 v objemu 83.614 Kč představovalo předpisy vydaných faktur a dlužné stočné a nájemné, stavu účtu k 31.12.2022 byl ověřen dokladovou inventurou
Odměňování členů zastupitelstva	neuvolněných členů ZO za leden - září 2022 podle mzdových listů neuvolněných členů ZO za rok 2022 podle mzdových listů
Pokladní doklad	příjmový, výdajový za červen - září 2022, společná číselná řada, kontrolováno z pohledu účtování, doklad č. 22060 - č. 22100
Pokladní kniha (deník)	za rok 2022, vedena ručně stav v pokladní knize, na rozvahovém účtu 261 a rozpočtové položce 5182 k 30.9.2022 je totožný pokladní deník veden v PC (excelová tabulka), příjmové a výdajové pokladní doklady byly vedeny v jedné číselné řadě, za kontrolované období bylo vystaveno celkem 131 dokladů, k 31.12.2022 byl vykázán zůstatek ve výši 4.978 Kč, stav souhlasil s účtem 261-Pokladna v Rozvaze, Obrátové předvaze. Stav účtu 261 – Pokladna k 31.12.2022 ověřen fyzickou inventurou
Příloha rozvahy	sestavená k 30.9.2022, 31.12.2022
Rozvaha	sestavená k 30.9.2022, 31.12.2022
Účetní doklad	č. 50016 ze dne 1.9.2022 (zařazení nakoupených pozemků)
Účetnictví ostatní	bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 30.9.2022 se skutečně převedenými prostředky Finanční správou ČR, které jsou čtvrtletně zveřejňovány na jejich webových stránkách. Souhrn částek dle příslušného výkazu MF odpovídá skutečně obdrženým finančním prostředkům uvedených ve výkaz FIN 2-12M k 30.9.2022, kontrola provázanosti účtů 681,682,684,686,688,672,572 z Výkazu zisku a ztráty na rozpočtovou skladbu z Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 30.9.2022 bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 31.12.2022 se skutečně převedenými prostředky Finanční správou ČR, které jsou čtvrtletně zveřejňovány na jejich webových stránkách. Souhrn částek dle příslušného výkazu MF odpovídá skutečně obdrženým finančním prostředkům uvedených ve výkaz FIN 2-12M k 31.12.2022, kontrola provázanosti účtů 681,682,684,686,688,672,572 z Výkazu zisku a ztráty na rozpočtovou skladbu z Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2022
Účtový rozvrh	platný pro rok 2022, program FENIX
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.9.2022, 31.12.2022
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.9.2022, 31.12.2022

	obec neprovozuje hospodářskou činnost
Dohody o provedení práce	ze dne 1.9.2022, pomocné práce u voleb, kompletace a roznos volebních lístků, od 1.9. - 31.10.2022 ze dne 1.4.2022, technická pomoc při údržbě zeleně u nových RD, altánu a společenských akcí v obci, od 1.4. - 31.12.2022 ze dne 1.7.2022, péče o vzhled, oprava a natírání zábradlí a horní a dolní požární nádrže, od 1.7. - 31.12.2022
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 11.7.2022, na akci "Oprava místní komunikace Kosořín", ve výši 60 % ze skutečných nákladů, max. však 100.000,- Kč. S vyúčtováním do 31.12.2022, právní jednání projednáno a schváleno na jednání ZO dne 13.6.2022. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši. Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstev obcí a 1/3 Senátu PČR byla poskytnuta ve výši 48.000,- Kč. Uznatelné výdaje činí 24.749,80 Kč. Vratka ve výši 23.250,20 Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022 dne 7.2.2023 z účtu ČNB. Neinvestiční dotace na výdaje spojené s přípravami volby prezidenta ČR v roce 2023 byla poskytnuta ve výši 9.400,- Kč. Uznatelné výdaje činí 5.593,83 Kč. Vratka ve výši 3.806,17 Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022 dne 7.2.2023 z účtu ČNB.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva ze dne 20.6.2022 na převod vlastnických práv jedné poloviny pozemku p.č. 75/6 - výměra 72 m2, p.č. 1022 - výměra 369 m2, p.č. 1038 - výměra 800 m2, vše v k.ú. Kosořín obec kupující, schválena ZO dne 13.6.2022, právní účinky vkladu do KN ke dni 29.6.2022 (sp.zn. V-6330/2022-611), dohodnutá kupní cena v celkové výši 49.680 Kč vyplacena hotově z pokladny obce dne 8.8.2022 (v/22091) kupní smlouva ze dne 20.6.2022 na převod vlastnických práv jedné poloviny pozemku p.č. 75/6 - výměra 72 m2, p.č. 1022 - výměra 369 m2, p.č. 1038 - výměra 800 m2, vše v k.ú. Kosořín obec kupující, schválena ZO dne 13.6.2022, právní účinky vkladu do KN ke dni 29.6.2022 (sp.zn. V-6331/2022-611), dohodnutá kupní cena v celkové výši 49.680 Kč odepsána z účtu obce vedeného u KB dne 1.8.2022 na účet prodávajícího uvedeného ve smlouvě
Smlouvy o věcných břemenech	ZO dne 17.10.2022 schvaluje smlouvu o prodloužení věcného břemene přes p.p.č. 1021, 1024, 1039, 1014, 1010, které bylo zřízeno smlouvou ze dne 20.7.2010, dle žádosti společnosti LPAV-energo s.r.o., k datu dílčího přezkoumání nebyla smlouva ještě podepsána, obec povinná smlouva podepsána 25.11.2022, smluvní strany se dohodly na prodloužení doby trvání Věcného břemene do 31.12.2047 s možností prodloužení nejméně o dalších 5let v případě, že fotovoltaická elektrárna LPAV energo vybudovaná na pozemcích p.č. 1055, p.č. 1056 a 1057 k.ú. Kosořín bude mít i po roce 2047 platnou revizi a splňovat veškeré legislativní požadavky na výrobu elektrické energie,

	<p>za prodloužení doby trvání Věcného břemene si Smluvní strany sjednávající jednorázovou úplatu ve výši 200.000 Kč, vedle jednorázové úplaty si Smluvní strany sjednávají pravidelný roční poplatek za zřízení a trvání Věcného břemene ve výši 30.000 Kč/rok, poprvé za rok 2023 (splatnosti poplatku vždy k 30.6.2022) jednorázová úplata v celkové výši 200.000 Kč připsána na běžný účet obce vedeného u KB dne 14.12.2022</p> <p>smlouva o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene a dohodu o umístění stavby č. IV-12-2024424/SOBS VB/1 ze dne 19.12.2022, obec budoucí povinná, schválena ZO dne 19.12.2022, dotčená nemovitost p.p.č, 297/1 k.ú. Kosořín, dohodnutá jednorázová náhrada ve výši 2.700 Kč bez DPH bude vyplacena budoucí povinné po provedení vkladu věcného břemene do katastru nemovitostí za podmínek stanovených vlastní smlouvou</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 16.12.2021, 14.3.2022, 13.6.2022, 5.9.2022, 17.10.2022, 14.11.2022, 19.12.2022
Činnost finančního výboru	zápis ze dne 5.9.2022 o výsledcích finanční kontroly za období od 1.1.2022 do 30.6.2022, zastupitelstvo obce dne 5.9.2022 vzalo zápis na vědomí zápis ze dne 19.12.2022 o výsledcích finanční kontroly za období od 1.7.2022 do 30.11.2022, zastupitelstvo obce dne 19.12.2022 vzalo zápis na vědomí
Činnost kontrolního výboru	zápis ze dne 30.6.2022 z kontroly vybraných usnesení a zápisů ZO k 30.6.2022, zastupitelstvo obce dne 5.9.2022 vzalo zápis na vědomí zápis ze dne 30.11.2022 z kontroly vybraných usnesení a zápisů ZO k 30.11.2022, zastupitelstvo obce dne 19.12.2022 vzalo zápis na vědomí
Obecně závazné vyhlášky	č. 2/2019, o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2020 č. 1/2021, o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022 č. 2/2021, o stanovení obecního systému odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022
Schvalování účetní závěrky	ZO dne 13.6.2022 schválilo účetní závěrku obce Kosořín sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2021, schválilo výsledek hospodaření za rok 2021 ve výši ztráta -81.570,54 Kč přeúčtován na účet 432 (výsledek hospodaření předcházejících účetních období) účetním dokladem č. 50013 ze dne 30.6.2022