

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_017078/2023/KUSK

Čj.: 006137/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

PŘEPEŘE

IČ: 00509311

za rok 2023

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2023 bylo zahájeno dne 01.08.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného oddělením přezkumu hospodaření obcí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje (dále jen „přezkoumávající orgán“).

Přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo dne:

- 22.01.2024

odkazem na ustanovení § 42 (alternativně § 53) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o obcích“), a to na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“) a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“).

Přezkoumávané období:

01.01.2023 - 31.12.2023

Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:

Přepeře

Přepeře 12

294 04 Dolní Bousov

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Jana Pýchová

Člen kontrolní skupiny:

Marcela Pavlíčková

Zástupci územního celku:

Milan Ječný - starosta

Ing. Věnceslava Švandová - hlavní účetní

Pověření k přezkoumání hospodaření podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 kontrolního řádu, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 9.8.2023 pod č.j. 104386/2023/KUSK.

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou dle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 250/2000 Sb.“), 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 hospodaření 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 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 roky 2023 - 2025 schválen zastupitelstvem dne 11.8.2022, zveřejněn dne 12.8.2022, návrh zveřejněn od 18.7.2022 do 12.8.2022

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 28.11.2022 do 27.12.2022

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 19.12.2022 jako schodkový, včetně navržených změn, schodek bude kryt z přebytku minulých let, závazné ukazatele v odvětvovém třídění (paragrafy) rozpočtové skladby, zveřejněn dne 27.12.2022

Rozpočtová opatření

- č. 1/2023 schváleno starostou obce dne 19.01.2023, zveřejněno dne 17.02.2023
- č. 2/2023 schváleno starostou obce dne 03.04.2023, zveřejněno dne 28.04.2023
- č. 3/2023 schváleno zastupitelstvem obce dne 14.06.2023, zveřejněno dne 07.07.2023
- č. 4/2023 schváleno zastupitelstvem obce dne 11.09.2023, zveřejněno dne 12.09.2023
- č. 5/2023 schváleno starostou obce dne 25.10.2023, zveřejněno dne 25.10.2023
- č. 6/2023 schváleno starostou obce dne 01.11.2023, zveřejněno dne 30.11.2023
- č. 7/2023 schváleno zastupitelstvem obce dne 11.12.2023, zveřejněno dne 18.12.2023 přezkoumáno dle schvalovacího procesu

Závěrečný účet

- za rok 2022 projednán a schválen spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření zastupitelstvem obce dne 13.03.2023 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 14.03.2023, návrh zveřejněn od 17.02.2023 do 14.03.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.01.2023, 31.12.2023 ze dne 10.01.2024

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 31.12.2023 ze dne 12.01.2024

Rozvaha

- sestavena k 31.12.2023 ze dne 12.01.2024

Příloha rozvahy

- sestavena k 31.12.2023 ze dne 12.01.2024

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- k 31.12.2023 ze dne tisku 11.01.2024

Kniha došlých faktur

- vedena ručně v Knize závazků – č.: 1 - 201, dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena ručně v Knize pohledávek – č.: 1/2023 - 5/2023, dle potřeby

Faktura

- dodavatelská - č.: 86, 101 – 110 - 117, 199 - 201
- odběratelská - č.: 2/2023

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-2918181/0710 vedenému u České národní banky - č.: 17 - 19, 24 - 28
- k účtu č. 33829181/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. - č.: 67– 72, 81 – 89, 137
- k účtu č. 115-8987370267/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. - č.: 6, 8, 9, 12

Účetní doklad

- k č. 94-2918181/0710 - č.: 200025 - 200029, 200036 - 200042
- k č. 33829181/0100 - č.: 100259 - 100314, 100364 – 100405, 100627 - 100628
- k č. 115-8987370267/0100 - č.: 300009, 300011, 300012, 300015
- č.: 2200003
- č.: 4400086, 4400101 – 4400017, 4400199 - 4400201
- č.: 5500008, 5500012
- č.: 6600001, 6600004, 6600005, 6600010
- č.: 7700013
- č.: 8800001, 8800002, 8800004 - 8800006
- č.: 1100072 - 1100080, 1100089 - 1100097

Pokladní kniha (deník)

- vedena v modulu Fenix za období červen, srpen, září a prosinec

Pokladní doklad

- příjmový – č.: P 39, P 44 - P 46
- výdajový - č.: V 34 - V 41, V 46 - V 51

Evidence poplatků

- v excel tabulkách – TKO, psi

Evidence pohledávek

- v excel tabulce dle jednotlivých nájemců

Evidence majetku

- v modulu Fenix, dle jednotlivých syntetických účtů (kromě účtu 031 - veden v excel tabulce)

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2023 - Plán inventur na rok 2023 ze dne 04.12.2023, Inventarizační zpráva rok 2023 ze dne 12.01.2024

Mzdová agenda

- mzdový list rok 2023, evidence docházky za měsíc 8/2023 ke kontrolované dohodě o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdový list rok 2023 – všichni neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2022 ze dne 13.03.2023
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 03.04.2023

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 15.06.2023, zhotovitel STAVBY KOŤÁTKO s. r. o., Sobotka, na "Výměnu střešní krytiny č. p. 61 Přepeře", cena díla 499.483,00 Kč bez DPH

Darovací smlouvy

- Sponzorská smlouva pro účelově určený finanční dar ze dne 14.11.2023, obdarovaná Mateřská škola Obruby, obec daruje 3.000,00 Kč k úhradě hraček, učebních pomůcek, provozních nákladů, vybavení MŠ
- Darovací smlouva ze dne 18.12.2023, dárce fyzická osoba, obec přijímá 3.500,00 Kč na pořádání kulturních a společenských akcí

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 05.01.2023, poskytovatel Ministerstvo pro místní rozvoj, id. č. 117D8210E8574, neinvestiční dotace na akci "Rekonstrukce obecní budovy v obci Přepeře" ve výši 3.436.018,00 Kč

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) ze dne 27.02.2023, poskytovatel Ministerstvo pro místní rozvoj, id. č. 117D8210E8574, převod finančních prostředků z neinvestiční bilance do investiční
- nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- ze dne 02.01.2023 uzavřena s os. č. Z0044 na období od 02.01.2023 do 31.12.2023 v rozsahu 8hod./měsíc, příprava a organizování kulturních a společenských akcí obce

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu na "Výměnu střešní krytiny č. p. 61 Přepeře", zhotovitel STAVBY KOŤÁTKO s. r. o., Sobotka, cena díla 499.483,00 Kč bez DPH

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2019 O zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 19.06.2019, použito podpůrně

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 19.12.2022, 13.03.2023, 14.06.2023, 11.09.2023, 11.12.2023
- nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel 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, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí 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 územní celek společníkem, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy, nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu, neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost a uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření územního celku:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

Při přezkoumání hospodaření za předchozí roky:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.:

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.:
Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,48 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,27 %
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.:

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

Přepeře 22.01.2024

Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku zpracovaly následující kontrolní osoby:

Jana Pýchová

Marcela Pavlíčková

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

Ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu zprávy je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne jeho předání, a to prostřednictvím datové schránky k rukám kontrolní osoby pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu **7** stran byla projednána se starostou územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořízen samostatný záznam.

Tento záznam bude územnímu celku doručen jakožto příloha samotné zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, resp. jejího návrhu, která byla zpracována v jedinečné elektronické formě a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolních osob.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření spolu s uvedenou přílohou bude územnímu celku zaslána datovou schránkou. Za den jejího předání územního celku je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

Pozn:

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky. S odkazem na zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, musí být dokumenty opatřeny kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem.