

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_016147/2024/KUSK

Čj.: 007596/2025/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

PŘEPEŘE

IČ: 00509311

za rok 2024

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2024 bylo zahájeno dne 30.07.2024 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:

- 27.01.2025

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:

01.01.2024 - 31.12.2024

Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:

Přepeře

Přepeře 61

294 04 Dolní Bousov

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Marcela Pavlíčková

Člen kontrolní skupiny:

Jana Pýchová

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 03.07.2024 pod č.j. 089233/2024/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 27.01.2025 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 2024 - 2026 schválen zastupitelstvem obce dne 11.09.2023, zveřejněn dne 12.09.2023, návrh zveřejněn od 18.08.2023 do 12.09.2023
- na roky 2025 - 2026 schválen zastupitelstvem obce dne 12.08.2024, zveřejněn dne 19.08.2024, návrh zveřejněn od 15.07.2024 do 19.08.2024

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 07.11.2023 do 18.12.2023

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 11.12.2023 jako vyrovnaný, závazné ukazatele v odvětvovém třídění (paragrafy) rozpočtové skladby, zveřejněn dne 18.12.2023

Rozpočtová opatření

- č. 1/2024 schváleno starostou obce dne 05.01.2024, zveřejněno dne 01.02.2024
- č. 2/2024 schváleno zastupitelstvem obce dne 27.02.2024, zveřejněno dne 07.03.2024
- č. 3/2024 schváleno zastupitelstvem obce dne 27.05.2024, zveřejněno dne 07.06.2024
- č. 4/2024 schváleno starostou obce dne 21.07.2024, zveřejněno dne 05.08.2024
- č. 5/2024 schváleno zastupitelstvem obce dne 12.08.2024, zveřejněno dne 16.08.2024
- č. 6/2024 schváleno starostou obce dne 27.08.2024, zveřejněno dne 05.09.2024
- č. 7/2024 schváleno starostou obce dne 23.09.2024, zveřejněno dne 07.10.2024
- č. 8/2024 schváleno zastupitelstvem obce dne 07.10.2024, zveřejněno dne 04.11.2024
- č. 9/2024 schváleno zastupitelstvem obce dne 16.12.2024, zveřejněno dne 31.12.2024
přezkoumáno dle schvalovacího procesu

Závěrečný účet

- za rok 2023 projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 27.02.2024 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 29.02.2024, návrh zveřejněn od 01.02.2024 do 29.02.2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.01.2024 ze dne 22.02.2024, 31.12.2024 ze dne 10.01.2025

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 31.12.2024 ze dne 10.01.2025

Rozvaha

- sestavena k 31.12.2024 ze dne 10.01.2025

Příloha rozvahy

- sestavena k 31.12.2024 ze dne 10.01.2025

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2024

Hlavní kniha

- sestavena k 31.12.2024 ze dne 10.01.2025, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena elektronicky v tabulce Faktury přijaté rok 2024 – č.: 1 - 213, dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena elektronicky v tabulce Faktury vydané rok 2024 – č.: 1/2024 - 7/2024, dle potřeby

Faktura

- dodavatelská - č.: 75 – 90, 172 – 190, 207, 210 - 213
- odběratelská - č.: 7/2024

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-2918181/0710 vedenému u České národní banky - č.: 9 – 11, 26 - 27
- k účtu č. 33829181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - č.: 49 – 58, 116 – 126, 132, 136, 137
- k účtu č. 115-8987370267/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. (fond) - č.: 5, 12
- k účtu č. 94-8561900697/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. (termínovaný vklad) - č.: 2, za období 01.01.2024 – 31.12.2024

Účetní doklad

- k č. 94-2918181/0710 - č.: 200013 – 200018, 200039 - 200040
- k č. 33829181/0100 - č.: 100228 – 100277, 100538 – 100594, 100632, 100646, 100647
- k č. 115-8987370267/0100 - č.: 300007, 300014
- k č. 94-8561900697/0100 (termínovaný vklad) - č.: 400002
- č.: 4400075 – 4400090, 4400172 - 4400190, 4400207, 4400210
- č.: 5500012
- č.: 6600001, 6600010, 6600011
- č.: 7700003, 7700004
- č.: 8800002, 8800003, 8800006, 8800007
- č.: 1100047 - 1100072, 1100128 - 1100135

Pokladní kniha (deník)

- vedena v modulu Fenix za období duben, květen, listopad

Pokladní doklad

- příjmový – č.: P 28 - 35, P 51 - P 56
- výdajový - č.: V 20 - V 37, V 78 - V 82

Evidence poplatků

- vedena v excel tabulkách – TKO, psi

Evidence majetku

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

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2024 - Plán inventur na rok 2024 ze dne 04.12.2024, Inventarizační zpráva rok 2024 ze dne 10.01.2025

Mzdová agenda

- mzdový list rok 2024, docházka za měsíc 4/2024, 12/2024, ke kontrolované dohodě o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdový list rok 2024 – všichni neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2023 ze dne 27.02.2024
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 30.03.2024

Smlouvy o dílo

- Objednávka ze dne 08.10.2024, dodavatel Elektro-Folpy s. r. o., Tachov, prodloužení stávajícího veřejného osvětlení s třemi novými lampami na pozemku p. č. 564/5 v k. ú. Přepeře, předběžná cena díla je 180.000,00 Kč bez DPH

- Příkazní smlouva ze dne 25.11.2024, příkazník Omizu s. r. o., Praha 4, výkon odborného zástupce provozovatele vodovodu vč. veřejných částí vodovodních přípojek v obci Přepeře, majetková a provozní evidence, kalkulace cen a další smluvně specifikované práce. Roční cena za dílo 36.000,00 Kč bez DPH, plnění od 01.01.2025 na dobu neurčitou

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

- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci a o zřízení věcného práva č. UZSVM/SSM/354/2024 - SSM, ze dne 15.03.2024, převodce Česká republika - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových, k pozemku p. č. 503/4 - trvalý travní porost o výměře 122m² v k. ú. Přepeře, účetní hodnota 293,00 Kč

Darovací smlouvy

- Sponzorská smlouva pro účelově určený finanční dar ze dne 07.11.2024, obdarovaná Mateřská škola Obruby, obec daruje 3.000,00 Kč k úhradě hraček, učebních pomůcek, provozních nákladů, vybavení MŠ

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6025872/02, ze dne 12.03.2024, oprávněný ČEZ Distribuce, a. s., Děčín, k pozemku p. č. 434/4, p. č. 573/1 v k. ú. Přepeře, zřízeno za jednorázovou náhradu ve výši 2.000,00 Kč, sjednáno na dobu neurčitou

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace, ze dne 21.07.2024, poskytovatel Ministerstvo pro místní rozvoj, neinvestiční dotace ve výši 209.480,00 Kč na akci "2023 - aktivita 2 Změna ÚP Přepeře"
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2024 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu podpory dobrovolných hasičů a složek IZS v rámci Tematického zadání Podpora akceschopnosti jednotek SDH obcí Oblast podpory Vybavení jednotek SDH obcí věcnými prostředky požární techniky - spoluúčast, ze dne 24.10.2024, neinvestiční dotace ve výši 94.957,00 Kč na realizaci projektu „Výstroj JPO" ev. č. HAS/SDHAK/055205/2024
- nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- ze dne 01.04.2024 uzavřena s os. č. Z0051 na období od 01.04.2024 do 31.12.2024 v rozsahu do 300hod., sekání trávy, údržba veřejné zeleně na obecních plochách v obci Přepeře

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 11.12.2023, 27.02.2024, 27.05.2024, 12.08.2024, 07.10.2024, 16.12.2024
- nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce:

- neuzavřel smlouvy o převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, a to kupní smlouvu (koupě a prodej), směnou smlouvu, darovací smlouvu a smlouvu o právu stavby (nabytí, zřízení),
- neuzavřel ostatní smlouvy dle občanského zákoníku, a to kupní smlouvu (koupě a prodej), nájemní (podnájemní) smlouvu, pachtovní smlouvu, smlouvu o výpůjčce, zápůjčce nebo výprose,
- neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, smlouvu o převzetí ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku, smlouvu o společnosti a smlouvu o poskytování majetkových hodnot,
- nehospořoval s majetkem státu, nezastavil movitý a nemovitý majetek a neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob v rozporu s obecním zřízením,
- neuzavřel smlouvu o poskytnutí dotace,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy,
- nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobou a neuskutečnil majetkové vklady o právnických osob,
- neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost,
- nerealizoval veřejné zakázky převyšující limit pro veřejné zakázky malého rozsahu,
- nerealizoval ani zadávací řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu dle interních předpisů.

Oprávněný zástupce územního celku rovněž prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech k němu se vztahujících, a zároveň, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by mohly mít vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Tyto případné nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.

B. Zjištění z přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření územního celku:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných:

Při přezkoumání hospodaření za předchozí roky:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2024 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.)

Poučení k povinnosti přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků včetně povinnosti podat o tom písemné informace přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

Územní celek nepřijímá žádné opatření k nápravě za situace, kdy v části D „Závěr“ je uvedeno, že „Nebyly zjištěny chyby a nedostatky“.

Územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření v části D „Závěr“ (uvedeno jako „nenapraveno“).

Územní celek je povinen podat o přijetí výše uvedených opatření k nápravě chyb a nedostatků písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, tj. Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v příslušných orgánech územního celku.

Územní celek je následně povinen v takto podané informaci uvést lhůtu, ve které následně podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb., a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokuta až do výše 50.000 Kč.

Upozornění:

Přezkoumávající orgán je ve smyslu § 25 odst. 4 kontrolního řádu povinen automaticky předat svá zjištění o nedostacích příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky, a to zejména ve věci nedostatků vztahujících se k zákonu o obcích, zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákonu č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů apod. Provedení přezkoumání hospodaření přezkoumávajícím orgánem nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

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	5,08 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,91 %
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.

Ukazatel ve smyslu ust. § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2024

Podíl dluhu ÚC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	0,00 %
Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky v Kč	---
Částka představující 5% snížení dluhu v Kč	---

Dluh ÚC nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Přepeře 27.01.2025

Marcela Pavlíčková

Jana Pýchová

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 **9** stran byla projednána se starostou územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořízen samostatný záznam.

Tento záznam bude územnímu celku doručen jakožto příloha samostatné 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 územnímu 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.