

Čj.: 003549/2023/KUSK
SpZn: SZ_016450/2022/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

PŘEPEŘE

IČ: 00509311
za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Přepeře za rok 2022 bylo zahájeno dne 06.01.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 23.01.2023

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:

01.01.2022 - 31.12.2022

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Přepeře
Přepeře 12
294 04 Dolní Bousov

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Marcela Pavlíčková
Jana Pýchová

Zástupci obce:

Milan Ječný - starosta
Ing. Věnceslava Švandová - hlavní 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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 2.8.2022 pod č.j. 099130/2022/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 právníky 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 právnických 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 23.01.2023 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 2022 - 2024 schválen zastupitelstvem dne 27.9.2021, zveřejněn dne 29.9.2021, návrh zveřejněn od 23.8.2021 do 29.9.2021

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 22.10.2021 do 23.11.2021

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 22.11.2021 jako vyrovnaný, závazné ukazatele v odvětvovém třídění (paragrafy) rozpočtové skladby, zveřejněn dne 23.11.2021

Rozpočtová opatření

- č. 1/2022 schváleno zastupitelstvem obce dne 21.2.2022, zveřejněno dne 21.2.2022
- č. 2/2022 schváleno starostou obce dne 4.4.2022, zveřejněno dne 30.4.2022
- č. 3/2022 schváleno starostou obce dne 30.5.2022, zveřejněno dne 2.6.2022
- č. 4/2022 schváleno starostou obce dne 11.7.2022, zveřejněno dne 8.8.2022
- č. 5/2022 schváleno starostou obce dne 15.8.2022, zveřejněno dne 2.9.2022
- č. 6/2022 schváleno starostou obce dne 8.9.2022, zveřejněno dne 3.10.2022
- č. 7/2022 schváleno zastupitelstvem obce dne 19.10.2022, zveřejněno dne 4.11.2022
- č. 8/2022 schváleno starostou obce dne 21.11.2022, zveřejněno dne 5.12.2022
- č. 9/2022 schváleno zastupitelstvem obce dne 19.12.2022, zveřejněno dne 28.12.2022

Závěrečný účet

- za rok 2021, projednán a schválen spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření zastupitelstvem obce dne 21.2.2022 s vyjádřením "s výhradou", přijato nápravné opatření, zveřejněn dne 22.2.2022, návrh zveřejněn od 1.2.2022 do 22.2.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2022 ze dne 9.2.2022, 31.12.2022 ze dne 13.1.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2022 ze dne 13.1.2023

Rozvaha

- k 31.12.2022 ze dne 13.1.2023

Příloha rozvahy

- k 31.12.2022 ze dne 13.1.2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- k 31.12.2022 ze dne 13.1.2023 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena ručně v Knize závazků – č.: 1 - 154, dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena ručně v Knize pohledávek – č.: 1/2022 - 5/2022, dle potřeby

Faktura

- dodavatelská - č.: 42 - 45, 103, 140 - 152
- odběratelská - č.: 2/2022

Bankovní výpis

- k účtu č. 33829181/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. - č.: 34 -36, 111 - 120
- k účtu č. 94-2918181/0710 vedenému u České národní banky - č.: 7 - 9, 26, 27
- k účtu č. 115-8987370267/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. - č.: 4, 12

Účetní doklad

- k č. 33829181/0100 - č.: 100163 - 100174, 100503 - 100555
- k č. 94-2918181/0710 - č.: 200010 - 200013, 200037 - 200039
- k č. 115-8987370267/0100 - č.: 300006, 300014
- č.: 4400042 - 4400045, 4400103, 4400140 - 4400152
- č.: 5500012
- č.: 6600001, 6600003
- č.: 7700005, 7700012, 7700015, 7700016, 7700018, 7700019, 7700023
- č.: 8800001 - 8800003
- č.: 1100042 - 1100055

Pokladní kniha (deník)

- vedena v modulu Fenix za období duben a prosinec

Pokladní doklad

- příjmový – č.: P 32 - P 39, P 62
- výdajový - č.: V 11 - V 15

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 2022 - Plán inventur na rok 2022 ze dne 5.12.2022, Inventarizační zpráva rok 2022 ze dne 9.1.2023

Mzdová agenda

- mzdový list rok 2022 ke kontrolované dohodě o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdový list rok 2022 – všichni neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2021 ze dne 21.2.2022
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 26.2.2022

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 15.8.2022, zhotovitel fyzická osoba, na zhotovení prvku dětského hřiště v Přeperech - dřevěná houpací sestava, cena díla Kč 18.950,00

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

- Kupní smlouva č. UZSVM/SMB/1399/2022 - SMBM ze dne 13.6.2022, prodávající Česká republika - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových, obec kupuje pozemek p.č. 34/3 - zahrada o výměře 6m2, p.č. 202/42 - ostatní plocha o výměře 31m2, p.č. 202/48 - ostatní plocha o výměře 51m2 v k.ú. Přepere, kupní cena Kč 5.000,00
- Kupní smlouva ze dne 3.10.2022, kupující fyzické osoby, obec prodává pozemek p.č. 564/7 - ostatní plocha o výměře 38m2 v k.ú. Přepere, kupní cena Kč 3.800,00
- Kupní smlouva ze dne 21.11.2022, prodávající fyzická osoba, obec kupuje pozemek p.č. 484/6 - zahrada o výměře 15m2 v k.ú. Přepere, kupní cena Kč 1.500,00
- Směnná smlouva ze dne 3.10.2022, fyzické osoby nabývají pozemek p.č. 564/6 - ostatní plocha o výměře 61m2, obec nabývá pozemek p.č. 630 - ostatní plocha o výměře 10m2, s vyrovnáním ve prospěch obce ve výši Kč 5.100,00

Darovací smlouvy

- Sponzorská smlouva pro účelově určený finanční dar ze dne 7.11.2022, obdarovaný Mateřská škola Obruby, obec daruje Kč 2.100,00 k úhradě hraček, učebních pomůcek, provozních nákladů, vybavení MŠ

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě ze dne 3.10.2022 - zveřejněn od 4.7.2022 do 31.8.2022
- ke Směnné smlouvě ze dne 3.10.2022 - zveřejněn od 4.7.2022 do 31.8.2022

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.4.2022 uzavřena s os. č. Z0042 na období od 1.4.2022 do 31.5.2022 v rozsahu 60hod./měsíc, ošetření a prořez ovocných a okrasných stromů v obci Přepěře

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

- dopisem ze dne 22.2.2022 č.j. 025707/2022/KUSK

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 27.9.2021, 22.11.2021, 21.2.2022, 19.5.2022, 11.8.2022, 5.9.2022, 19.10.2022, 19.12.2022 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Přepěře, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu 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, 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, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Přepře:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- Směrnice č. 1/2019 o zadávání zakázek malého rozsahu

Čl. 3.2. odst. 3.2.1., neboť:

Zastupitelstvo nerozhodlo o zadání zakázky a výběru zhotovitele dle objednávky ze dne 9.4.2021 na truhlářské práce v celkové ceně díla Kč 155.420,66 bez DPH.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření, tak aby se chyba již neopakovala. Obec bude postupovat v souladu s vnitřním předpisem.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Přepere za rok 2022 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	4,51 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,36 %
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.

Přepere 23.01.2023

Podpisy kontrolorů:

Marcela Pavlíčková

Jana Pýchová



[Handwritten signature]

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

[Handwritten signature]

.....
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.

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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan Milan Ječný, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Přepere ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Milan Ječný
starosta obce Přepere

Obec Přepere
Přepere 12
294 04 Dolní Bousov
IČ 00509311

.....
dne 23.01.2023

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Marcela Pavlíčková
2	1 x	Obec Přepere	Milan Ječný