

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

PŘESTAVLKY U ČERČAN

IČ: 00232564

za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Přestavlky u Čerčan za rok 2022 bylo zahájeno dne 26.07.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20.10.2022
- 18.05.2023

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:

Přestavlky u Čerčan
Přestavlky u Čerčan 48
257 23 Přestavlky u Čerčan

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Petr Venclovský (dne 18.5.2023)
Bc. Jana Jechová
Bc. Marie Milanovičová
Bc. Jaroslav Petrák (dne 20.10.2022)

Zástupci obce:

Jan Mikulanda - starosta

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 právníků 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 18.05.2023 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 rok 2021 - 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 11.12.2019, zveřejněn 16.12.2019, návrh zveřejněn v termínu 25.11.2029 - 11.12.2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněn v termínu 16.11.2021-14.12.2021

Schválený rozpočet

- na rok 2022 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 13.12.2021 jako vyrovnaný, závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 16.12.2021

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopis ze dne 14.12.2021 (Mateřská škola Přestavlky)

Rozpočtová opatření

- schvalovaná zastupitelstvem obce:
 - č. 1 dne 4.5.2022, zveřejněno 9.5.2022
 - č. 2 dne 22.6.2022, zveřejněno dne 27.6.2022
 - č. 3 dne 31.8.2022, zveřejněno dne 7.9.2022
 - č. 4 dne 22.9.2022, zveřejněno dne 23.9.2022
 - č. 5 dne 28.12.2022, zveřejněno dne 30.12.2022

Závěrečný účet

- za rok 2021 projednán společně se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 22.6.2022 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 27.6.2022
- návrh zveřejněn v termínu 9.5.2022 - 23.6.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2022, odesláno dne 12.10.2022
- k 31.12.2022, odesláno dne 18.1.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2022, odesláno dne 12.10.2022
- k 31.12.2022, odesláno dne 18.1.2023

Rozvaha

- k 30.9.2022, odesláno dne 12.10.2022
- k 31.12.2022, odesláno dne 18.1.2023

Příloha rozvahy

- k 30.9.2022, odesláno dne 12.10.2022
- k 31.12.2022, odesláno dne 18.1.2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- analytická za období 9/2022 a 12/2022

Kniha došlých faktur

- vedena v tabulkách programu Excel - poř. č. 1 až č. 194

Kniha odeslaných faktur

- vedena v tabulkách programu Excel, poř. č. 1 - 19

Faktura

- došlé č. 77 až č. 94, č. 173 až č. 182
- vydané č. 10 až č. 12

Bankovní výpis

- k účtu č. 8224121/0100, Komerční banka, a.s., č. 93 ze dne 1.6.2022 až č. 131 ze dne 31.7.2022, č. 200 ze dne 1.12.2022 až č. 219 ze dne 31.12.2022
- k účtu č. 94-12418121/0710, Česká národní banka, č. 12 ze dne 3.6.2022 až č. 16 ze dne 29.7.2022, č. 23 ze dne 31.10.2022 až č. 28 ze dne 30.12.2022

Účetní doklad

- k účtu č. 8224121/0100: č.10339 až č. 10457, č. 10676 až č. 10736
- k účtu č. 94-12418121/0710: č. 40012 až č. 40016, č. 40023 až č. 40028
- k pokladně: č. 20139 až č. 20152, č. 20178 (příjmy), č. 21095 až č. 21140, č. 21215 až č. 21227 (výdaje)
- předpisy došlých faktur: č.00077 až č. 00094, č. 00173 až č. 00182
- předpisy vydaných faktur: č. 01010 až č. 01012
- vnitřní doklad č. 90010, 90013, 90016, 90019I, 90023, 90024,

Pokladní kniha (deník)

- kontrola pokladní hotovosti ke dni 20.10.2022 činí Kč 10.519,00 (doklad č. V189 ze dne 19.10.2022 v 8.05 hodin) souhlasí se stavem vykázaným v pokladní knize

Pokladní doklad

- příjmové: č. P139 ze dne 1.6.2022 až č. P152 ze dne 27.7.2022, č. P178 ze dne 12.12.2022
- výdajové: č. V95 ze dne 1.6.2022 až č. V140 ze dne 27.7.2022, č. V213 ze dne 5.12.2022 až č. V226 ze dne 22.12.2022

Evidence poplatků

- vedena v modulu poplatky programu Fenix (poplatek ze psů, komunální odpad)

Evidence majetku

- vedena v programu Fenix

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků" k 31.12.2022

Mzdová agenda

- výplatní pásky ke kontrolovaným dohodám o provedení práce a dohodám o pracovní činnosti

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce ze dne 18.10.2022.

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2021 ze dne 22.6.2022
- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2021 ze dne 22.6.2022 (Mateřská škola)

Smlouvy o dílo

- ze dne 23.9.2022, uzavřená se zhotovitelem GREENMAN s.r.o. Praha-Karlín, IČ 24193259, na realizaci stavby "Odbahnění a stavební úpravy rybníku V zatáčce", cena díla Kč 2.819.502,90 bez DPH (tj.3.411.598,50 včetně DPH) - zveřejněno na profilu zadavatele dne 26.9.2022

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

- kupní smlouva ze dne 22.7.2022 na nákup pozemku p.č. 639/2 vodní plocha o výměře 28 m2 v k.ú. Přestavlky u Čerčan, prodávající Lesy České republiky, s.p. Hradec Králové - schváleno zastupitelstvem obce dne 22.6.2022

Smlouvy nájemní

- ze dne 4.1.2022, obec jako nájemce, předmětem smlouvy je pronájem pozemku p.č. 639/2 vodní plocha o výměře 28 m2 v k.ú. Přestavlky u Čerčan - schváleno zastupitelstvem obce dne 13.12.2021

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6028247/1 Přestavlky u Čerčan, kNN p.č. 8/4 ze dne 16.5.2022 uzavřená s oprávněným - ČEZ Distribuce a.s., Děčín IV-Podmokly k pozemku p.č. 8/5 v k.ú. v k.ú. Přestavlky u Čerčan, jednorázová náhrada ve výši Kč 1.000,00. Zřízení břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 10.3.2021.
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IZ-12-6000963/02 Přestavlky - Čistec NN čp.9 ze dne 6.6.2022 uzavřená s oprávněným - ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV-Podmokly k pozemku p.č.961/4 v k.ú. Přestavlky u Čerčan, jednorázová náhrada ve výši Kč 1.000,00. Zřízení břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 2.7.2018.
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-6020341 Přestavlky u Čerčan - kNN - pro p.č. 460/10 ze dne 23.6.2022 uzavřená s oprávněným - ČEZ Distribuce a.s., Děčín IV-Podmokly k pozemku p.č. 462/8 v k.ú. Přestavlky u Čerčan, jednorázová náhrada ve výši Kč 2.000,00. Zřízení břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 25.8.2022.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 27.6.2022 uzavřená s příjemcem - RUAH o.p.s., Benešov, ve výši Kč 11.620,00 na "nákup automobilu pro výkon sociální práce v obci". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 22.6.2022, na základě žádosti ze dne 15.6.2022
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 5.5.2022 uzavřená s příjemcem - Český svaz včelařů z.s., základní organizace Čerčany v částce Kč 3.000,00 na "podporu včelařství a zakoupení doplňkových léčiv na boj s varoázou". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 4.5.2022, na základě žádosti ze dne 3.5.2022.

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 28.12.2021, zajištění služeb pro Českou poštu, s.p.

Dohody o provedení práce

- ze dne 28.12.2021, administrativní práce
- ze dne 28.12.2021, pomocné práce v knihovně

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Odbahnění a stavební úpravy rybníku V Zatačce", zejména: Výzva a zadávací dokumentace ze dne 22.7.2022, osloveno 5 uchazečů (datové zprávy ze dne 22.7.2022), nabídky 4 zájemců, Protokol o posouzení a hodnocení kvalifikace a úplnosti nabídky ze dne 10.8.2022, otevírání obálek s nabídkami ze dne 10.8.2022, Zpráva o hodnocení nabídek ze dne 10.8.2022, Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 31.8.2022, zápis ze zasedání zastupitelstva ze dne 31.8.2022 (uzavření smlouvy). Nabídková cena souhlasí s cenou uvedenou ve smlouvě o dílo ze dne 23.9.2022, zhotovitel GREENMAN s.r.o. Praha-Karlín, IČ 24193259, na realizaci stavby "Odbahnění a stavební úpravy rybníku V Zatačce", cena díla Kč 2.819.502,90 bez DPH (tj.3.411.598,50 včetně DPH)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 13.12.2021, 16.2., 4.5., 22.6., 31.8., 22.9., 18.10., 23.11. a 28.12.2022 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 5.8.2022 (Mateřská škola Přestavlky u Čerčan)

V kontrolovaném období obec Přestavlky u Čerčan, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, 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, nehospoďarila 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 přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského 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 Přestavlky u Čerčan:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

▪ ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS č. 703 bod 5.2., neboť:

Obec neúčtuje o poskytnutých zálohách na transfery s podmínkou vypořádání na základě uzavřených Veřejnosprávních smluv na účet 373 - krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery.

NAPRAVENO

V Rozvaze ke dni 31.12.2022 se chyba již neopakuje.

ČÚS č. 704 bod 8., neboť:

Tvorba fondu nebyla účtována na účtu 419 - Ostatní fondy.

NAPRAVENO

V Rozvaze ke dni 31.12.2022 se chyba již neopakuje.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Přestavlky u Čerčan za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.
(§ 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	0,22 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,84 %
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.

Přestavlky u Čerčan 18.05.2023

Podpisy kontrolorů:

Bc. Petr Venclovský

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jana Jechová

.....
kontrolorka

Bc. Marie Milanovičová

.....
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 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, p. Jan Mikulanda, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Přestavky u Čerčan ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Jan Mikulanda
starosta obce Přestavky u Čerčan

.....
dne 18.05.2023

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Petr Venclovský
2	1 x	Obec Přestavky u Čerčan	Jan Mikulanda

Upozornění:

- **Zveřejňování písemností dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních samosprávných celků, v platném znění** - Upozornujeme na změnu zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění, kdy návrhy střednědobého výhledu rozpočtu, návrhu rozpočtu, návrhu závěrečného účtu se zveřejňují na internetových stránkách obce (DSO) minimálně 15 dnů, ale až do doby zveřejnění schválené písemnosti.