

SpZn: SZ_056478/2023/KUSK

Čj.: 004415/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

SVOJŠICE

IČ: 00662992

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 07.08.2023 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 ve dnech:

- 27.02.2024
- 23.11.2023

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:

Svojšice

Svojšice 8

262 72 Březnice

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Bc. Lenka Havlíčková

Členové kontrolní skupiny:

Nikola Dančová, DiS.

Bc. Aleš Trojan, MPA

Zástupci územního celku:

Václav Smolka - starosta

Monika Lukešová - zastupitelka

Ing. Kateřina Fairaislová - 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 ze dne 29.9.2023 pod č.j. 122876/2023/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 právními 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 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 27.02.2024 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

- sestaven na roky 2021 - 2024, schválen zastupitelstvem obce dne 27.08.2020, zveřejněn dne 14.9.2020, návrh zveřejněn od 10.08.2020 do 28.08.2020
- sestaven na roky 2024 - 2027, schválen zastupitelstvem obce dne 25.09.2023, zveřejněn dne 30.09.2023, návrh zveřejněn od 06.09.2023 do 30.09.2023

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 24.11.2022 do 13.02.2023

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 15.12.2022, jako schodkový, schodek kryt z úspor minulých let, v paragrafovém členění rozpočtové skladby, zveřejněn dne 20.12.2022

Rozpočtová opatření

- č. 1/2023, schváleno zastupitelstvem obce dne 30.03.2023, zveřejněno dne 31.03.2023
- č. 2/2023, schváleno starostkou obce dne 31.03.2023, zveřejněno dne 27.04.2023
- č. 3/2023, schváleno starostou obce dne 13.07.2023, zveřejněno dne 02.08.2023
- č. 4/2023, schváleno zastupitelstvem obce dne 31.08.2023, zveřejněno dne 06.09.2023
- č. 5/2023, schváleno zastupitelstvem obce dne 25.10.2023, zveřejněno dne 20.11.2023
- č. 6/2023, schváleno starostou obce dne 31.12.2023, zveřejněno dne 31.12.2023

Závěrečný účet

- za rok 2022, projednán a schválen včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, zastupitelstvem obce dne 29.06.2023, s vyjádřením „bez výhrad“, zveřejněn dne 12.07.2023, návrh zveřejněn od 07.06.2023 - dosud

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.09.2023, ze dne 15.10.2023
- k 31.10.2023, ze dne 13.11.2023
- k 31.12.2023, ze dne 12.02.2024

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.09.2023, ze dne 19.10.2023
- k 31.12.2023, ze dne 12.02.2024

Rozvaha

- k 30.09.2023, ze dne 19.10.2023
- k 31.12.2023, ze dne 12.02.2024

Příloha rozvahy

- k 30.09.2023, ze dne 19.10.2023
- k 31.12.2023, ze dne 12.02.2024

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- 10/2023 - použito dle potřeby, 12/2023 - použito dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v programu KEO4, od č.: 23-000-00001 ze dne 01.01.2023 do č.: 23-000-00120 ze dne 02.11.2023, do č.: 23-000-00139 ze dne 19.12.2023

Kniha odeslaných faktur

- vedena v programu KEO4, od č.: 23-200-00001 ze dne 11.08.2023 do č.: 23-200-00002 ze dne 11.08.2023, do č.: 23-200-00004 ze dne 31.12.2023

Faktura

- odběratelská: od č.: 23-200-00001 ze dne 11.08.2023 do č.: 23-200-00002 ze dne 11.08.2023, od č.: 23-200-00003 ze dne 20.11.2023 do č.: 23-200-00004 ze dne 31.12.2023
- dodavatelská: od č. 23-000-00108 ze dne 05.10.2023 do č.: 23-000-00120 ze dne 02.11.2023, č. 23-000-00130 ze dne 30.11.2023 do č. 23-000-00139 ze dne 19.12.2023

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 43422211/0100 vedenému u KB a.s., č. 9 za období září 2023, č. 12 za období prosinec 2023
- k běžnému účtu č. 94-11316211/0710 vedenému u ČNB, č. 18 ze dne 06.09.2023 do č. 19 ze dne 29.09.2023, č. 20 ze dne 04.10.2023 do č. 25 ze dne 29.12.2023
- ke spořicímu účtu č. 107-7925560247/0100 vedenému u KB a.s., č. 9 za období září 2023, č. 12 za období prosinec 2023

Účetní doklad

- č.: 23-102-00001, 23-102-00002, 23-102-00003, 23-102-00004, 23-102-00009, 23-102-00021
- č.: 23-103-00013
- č.: 23-801-00009, č. 23-801-00012
- č.: 23-804-00005, č. 23-804-00006
- č.: 23-803-00018 - 23-803-00019, č. 23-803-00020 - 23-803-00025

Pokladní kniha (deník)

- za září, říjen, listopad, prosinec 2023
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 23.11.2023 je 6.167 Kč, zůstatek je shodný s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k dokladu č. 23-701-00087 ze dne 23.11.2023

Pokladní doklad

- č.: 23-701-00078 ze dne 05.09.2023 do č.: 23-701-00082 ze dne 25.09.2023
- č.: 23-701-00083 ze dne 25.10.2023 do č.: 23-701-00086 ze dne 25.10.2023
- č.: 23-701-00087 ze dne 01.11.2023
- č.: 23-701-00088 ze dne 14.12.2023 do č.: 23-701-00092 ze dne 27.12.2023

Evidence poplatků

- vedeno vedle v pomocné knize, dle jednotlivých poplatníků - za psy a odpad

Evidence majetku

- vedena v programu KEO4

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku a závazků obec Svojšice k 31.12.2023, Plán inventur na rok 2023 ze dne 14.12.2023, Proškolení inventarizační komise ze dne 14.12.2023, Inventurní soupisy fyzické a dokladové inventury k 31.12.2023, Výpis z listu vlastnictví k 31.12.2023 pro obec Svojšice a k.ú. Chraštice, Kletice, Inventurní zpráva ze dne 28.01.2023

Mzdová agenda

- Výplatní lístek 6.2023 – ke kontrolované dohodě o provedení práce (os. č. 23)

Odměňování členů zastupitelstva

- Rekapitulace za období červen až říjen 2023 – neuvolnění členové zastupitelstva (os. č. 24, 59, 61), mzdové listy neuvolnění členové zastupitelstva za období listopad, prosinec 2023 (os. č. 3, 24, 59, 60, 61)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 29.06.2023

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 20.07.2023, zhotovitel: B E S Benešov. s.r.o., se sídlem Sukova 625, 256 01 Benešov, IČ: 43792553, předmětem smlouvy: oprava místní komunikace v obci Kletice, cena díla: 297.168 Kč bez DPH, termín plnění 31.08.2023, schváleno zastupitelstvem obce dne 13.07.2023
- Smlouva o dílo ze dne 28.01.2023, zhotovitel: Rios Příbram. s.r.o., se sídlem V Cizině 91, 262 42 Rožmitál pod Třemšínem, IČ: 60489791, předmětem smlouvy: oprava omítky v budově obecního úřadu a zřízení nové toalety, cena díla: 190.513,96 Kč bez DPH, termín plnění 20.04.2023, schváleno zastupitelstvem obce dne 26.01.2023

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

- Kupní smlouva ze dne 08.03.2023, kupující: fyzická osoba (VD), předmětem převodu pozemku parc. č. 527/5 - o výměře 199 m², ostatní plocha - ostatní komunikace, kupní cena: 19.900 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 23.02.2023

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 15.03.2023, obdarovaný: Spolek rodičů a přátel ZŠ a MŠ Chraštice, se sídlem Chraštice 44, 262 72 Chraštice, IČ: 04765133, dar ve výši: 2.000 Kč na zakoupení tomboly a odměn v zábavných soutěžích na Dětský karneval, poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 23.02.2023

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě ze dne 08.03.2023 - záměr zveřejněn od 08.02.2023 do 24.02.2023

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti IE-12-6009229/12, Svojšice, kNNz TS PB_1005, ze dne 27.01.2023, podepsáno pouze na straně obce, oprávněný: ČEZ Distribuce, a. s., se sídlem Teplická 874/8, 405 02 Děčín IV-Podmokly, IČ: 24729035, předmětem smlouvy: zřízení věcného břemene podle § 25, odst. 4 energetického zákona na pozemcích obce, úplata ve výši: 24.400 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 26.01.2023

Dohody o provedení práce

- ze dne 01.02.2023, sjednaný výkon práce: úklid obecního úřadu při rekonstrukci obecního úřadu, sjednáno na dobu určitou (os. č. 23)

Vnitřní předpis a směrnice

- Jednací řád Zastupitelstva obce Svojšice ze dne 23.02.2023, účinnost od 01.03.2023, schváleno ZO
- Směrnice k řídicí kontrole ze dne 23.02.2023, účinnost od 01.03.2023, schváleno starostkou

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 15.12.2022, 26.01.2023, 23.02.2023, 30.03.2023, 27.04.2023, 23.05.2023, 29.06.2023, 13.07.2023, 31.08.2023, 25.09.2023, 25.10.2023, 20.11.2023, 14.12.2023; nepřezkoumáváno – použito podpůrně

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel, 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 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 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 neuskutečnil žádné veřejné zakázky.

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 konečném přezkoumání hospodaření územního celku:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání hospodaření:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 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 přezkoumávacímu 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“. Zároveň není povinen opětovně přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření, a to za situace, že k nim již toto opatření přijal a došlo tak k napravení zjištěných chyb a nedostatků (v části D „Závěr“ uvedeno jako „napraveno“).

Územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě všech dalších zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření v části D „Závěr“, a to jak v případě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, ke kterým doposud toto opatření nepřijal a nebyly tak napraveny, tak rovněž u všech zjištění z konečného přezkoumání hospodaření (v obou případech 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 orgán.

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	0,29 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,40 %
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.

Svojšice 27.02.2024

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

Bc. Lenka Havlíčková
(nepřítomna dne 23.11.2023)

Nikola Dančová, DiS.
(nepřítomna dne 27.02.2024)

Bc. Aleš Trojan, MPA

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, která obsahuje výsledky jednotlivých dílčích 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 kontrolní osobě pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, 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 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 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. 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.