

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_056173/2023/KUSK

Čj.: 004055/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ZÁHORNICE

IČ: 00640671

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 31.07.2023 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:

- 12.02.2024
- 04.09.2023

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:

Záhornice

Hlavní 72

289 03 Městec Králové

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Bc. Simona Marková

Členové kontrolní skupiny:

Bc. Dana Matějková

Zástupci územního celku:

Ing. Jiří Hladký - starosta

Pavla Karásková - 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. 104375/2023/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 2022 – 2024, schválen zastupitelstvem obce dne 21.9.2021, zveřejněn dne 21.9.2021, doložka o zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu v termínu 3.9.2021 - 21.9.2021

Návrh rozpočtu

- zveřejněn dle doložky od 15.11.2022 do 20.12.2022

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 19.12.2022 jako schodkový v paragrafovém členění rozpočtové skladby, přičemž schodek bude krytý finančními prostředky z let minulých, zveřejněn dne 20.12.2022

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 20.12.2022 pro Základní a Mateřskou školu Záhornice ve výši 816.000,00 Kč,-.

Rozpočtová opatření

- z pohledu schvalovacího procesu:
- č. 1 schváleno zastupitelstvem obce 16.02.2023, zveřejněno dle doložky dne 17.02.2023
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce 06.04.2023, zveřejněno dle doložky 06.04.2023
- č. 3 schválené starostou obce 16.05.2023, zveřejněno dle doložky 16.05.2023
- č. 4 schválené zastupitelstvem obce 23.05.2023, zveřejněno dle doložky 25.05.2023
- č. 5 schválené zastupitelstvem obce 20.06.2023, zveřejněno dle doložky 22.06.2023
- č. 6 schválené zastupitelstvem obce 12.09.2023, zveřejněno dle doložky 13.09.2023
- č. 7 schválené starostou obce 27.09.2023, zveřejněno dle doložky 02.10.2023
- č. 8 schválené zastupitelstvem obce 31.10.2023, zveřejněno dle doložky 01.11.2023
- č. 9 schválené zastupitelstvem obce 12.12.2023, zveřejněno dle doložky 13.12.2023
- č. 10 schválené zastupitelstvem obce 12.12.2023, zveřejněno dle doložky 12.01.2024

Závěrečný účet

- za rok 2022, projednán a schválen včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, zastupitelstvem obce dne 20.06. 2023, zveřejněn dne 21.06.2023, návrh zveřejněn od 02.06.2023 do 20.06.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.06.2023 ze dne 13.07.2023, k 31.12.2023 odeslán do CSUIS dne 01.02.2024

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.06.2023 ze dne 20.07.2023, k 31.12.2023 odeslán do CSUIS dne 08.02.2024

Rozvaha

- k 30.06.2023 ze dne 20.07.2023, k 31.12.2023 odeslána do CSUIS dne 08.02.2024

Příloha rozvahy

- k 30.06.2023 ze dne 20.07.2023, k 31.12.2023 odeslána do CSUIS dne 08.02.2024

Účtový rozvrh

- platný pro účetní rok 2023

Hlavní kniha

- analytická k 30.6.2023, k 31.12.2023

Kniha došlých faktur

- k 04.09.2023 (208 faktur)
- k 31.12.2023 (353 faktur)

Kniha odeslaných faktur

- k 19.08.2023 (21 faktur)
- k 31.12.2023 (30 faktur)

Faktura

- č.: 89 - 145, 147, 317 - 321, 323- 342
- č.: 7 - 14, 16, 25, 26, 28 - 30

Bankovní výpis

- od č. 5 do č. 6, č. 12 k účtu č. 504316359/0800 vedenému u České Spořitelny a.s.,
- od č. 1 do č. 37 k běžnému účtu č. 94-4718191/0710 vedenému u České národní banky

Účetní doklad

- od č. 23-801-00073 do č. 23-801-00105, od č. 23-801-00201 do č. 23-801-00217 k účtu č. 504316359/0800 vedenému u České Spořitelny a.s.,
- od č. 23-808-00001 do č. 23-808-00037 k běžnému účtu č. 94-4718191/0710 vedenému u České národní banky
- č.: 23-030-00001, 23-801-00082, 23-030-00033, 23-030-00024

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc květen – červen, prosinec
- zůstatek hotovosti pokladny ke dni 04.09.2023 v 13.30 hod. činil 28.967,00 Kč a byl shodný s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k dokladu č.: 343

Pokladní doklad

- od č. 248 do č. 299, od č. 411 do č. 438

Evidence poplatků

- vedena v tabulkách Excel, místní poplatek za psy a domovní odpad

Evidence majetku

- vedena v modulu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023 - Plán inventur ze dne 18.12.2023, Proškolení inventarizační komise dne 20.12.2023, inventurní soupisy k 31.12.2023, Inventarizační zpráva ze dne 29.01.2024

Odměňování členů zastupitelstva

- stanovení výše odměn dne 19.12.2023 ode dne 01.01.2023, mzdové listy zastupitelů obce za rok 2023

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2022, schválené zastupitelstvem obce dne 23.05.2023.
- Protokol o schválení účetní závěrky Základní školy a Mateřské školy Záhornice sestavené k 31.12.2022, zastupitelstvem obce dne 23.05.2023.
- Daňové přiznání ze dne 01.03.2023.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 30.06.2023, k 31.12.2023 ze dne 07.02.2024 - Základní škola a Mateřská škola Záhornice

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 30.06.2023, k 31.12.2023 ze dne 07.02.2024 - Základní škola a Mateřská škola Záhornice

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

- Kupní smlouva č. 15/2023 uzavřená dne 21.02.2023 s dodavatelem Bártek Rozhlasy, s.r.o. s názvem „Varovný systém Záhornice“ v hodnotě 1.130.485,00 Kč bez DPH,

zveřejněna dne 24.02.2023. Dodatek ze dne 19.07.2023 (posunutí termínu realizace), zveřejněn dne 21.08.2023. Skutečně uhrazená cena zveřejněna dne 08.12.2023.

- Kupní smlouva uzavřená dne 12.04.2023 s fyzickou osobou (prodávající). Předmětem smlouvy je pozemek p.č. 746 v k.ú. Záhornice, smlouva byla schválena zastupitelstvem obce dle doložky dne 06.04.2023
- Kupní smlouva uzavřená dne 16.08.2023 s fyzickou osobou (kupující). Předmětem smlouvy je pozemek p.č. 749/2 o výměře 657 m² v k.ú. Záhornice, smlouva byla schválena zastupitelstvem obce dle doložky dne 20.06.2023.
- Kupní smlouva uzavřená dne 22.09.2023 s FP bionova, s.r.o. (prodávající). Předmětem smlouvy jsou pozemky ve výši ideální 3/8 p.č. 3/2, 3/4, 8/7, 120/4, 120/5, 120/9 a dále ve výši ideální 1/16 p.č. 120/8 v k.ú. Záhornice, smlouva byla schválena zastupitelstvem obce dle doložky dne 12.09.2023.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 25.04.2023 uzavřená s Linkou bezpečí, z.s. (obdarovaná). Předmětem smlouvy je finanční částka 3.000,00 Kč. Smlouvu schválilo zastupitelstvo obce dne 06.04.2023.

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva č. NBZAH uzavřená dne 02.06.2023 s Vantage Towers s.r.o. (nájemce) na pronájem částí pozemků v k.ú. Záhornice na dobu určitou - 10 let, zastupitelstvo obce schválilo uzavření smlouvy dle doložky dne 23.05.2023.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr nájmu částí pozemků v k.ú. Záhornice, zveřejněn dle doložky od 26.04.2023 do 15.05.2023.
- záměr prodeje pozemku p.č. 749/3 o výměře 227 m² v k.ú. Záhornice, zveřejněn dle doložky od 02.06.2023 do 19.06.2023.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí Krajský úřad Středočeského kraje uzavřené dne 11.09.2023 o finančním příspěvku ve výši 120.980,00 Kč na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let – nepřezkoumáváno, použito podpůrně s ohledem na zaúčtování

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 07.03.2023 pro TJ Sokol Záhornice. Předmětem smlouvy je dotace ve výši 65.000,00 Kč na sportovní činnost. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí dotace dne 16.02.2023. Příjemce předložil vyúčtování dotace do 28.12.2023. Smlouva zveřejněna dne 31.03.2023.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 02.06.2023 pro Myslivecký spolek Záhornice. Předmětem smlouvy je dotace ve výši 15.000,00 Kč na soutěž. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí dotace dne 06.04.2023. Příjemce předložil vyúčtování dotace do 30.11.2023.

Dohody o provedení práce

- ze dne 27.06.2023, v rozsahu od 01.07.2023 do 04.08.2023, úklid veřejného prostranství, sekání

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka výběrového řízení s názvem "Varovný systém Záhornice" - zejména: výzva k podání nabídky ze dne 18.01.2023, záznam o provedeném řízení oslovení 3 dodavatelé, poslány 3 nabídky, oznámení o výsledku výběrového řízení ze dne 16.02.2023 – výsledek hodnocení nabídek – Bártek rozhlas s.r.o., ve výši

1.130.485,00 Kč bez DPH. Cena nabídková souhlasí s cenou uvedenou v Kupní smlouvě č. 15/2023 ze dne 21.02.2023.

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 1/2016 (schválená zastupitelstvem obce dne 15.12.2016)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 19.12.2022, 16.02.2023, 06.04.2023, 23.05.2023, 20.06.2023, 12.09.2023, 31.10.2023, 12.12.2023 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol č. 1/2024 ze dne 12.02.2024 o výsledku veřejnosprávní kontroly v Základní škole a Mateřské škole Záhornice za období od 01.01.do 31.12.2023.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu směnnou, 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 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 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.

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 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“. 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	0,37 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,38 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 39 225,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 38 500,00 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.

Záhornice 12.02.2024

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

Bc. Simona Marková

Bc. Dana Matějková

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 10 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.