

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_051130/2023/KUSK

Čj.: 012578/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ZAHOŘANY

IČ: 00640778

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 17.08.2023 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:

- 21.03.2024
- 06.10.2023

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:

Zahořany

Zahořany 58

252 10 Mníšek pod Brdy

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Nikola Dančová, DiS.

Členové kontrolní skupiny:

Bc. Aleš Trojan, MPA

Zástupci územního celku:

Pavel Přecechtěl – starosta

Michal Huml – hlavní účetní

Pavλίna Kadlecová – asistentka, pokladní

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 09.08.2023 pod č.j. 104362/2023/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 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 období 2023 – 2026, schválen zastupitelstvem obce dne 12.12.2022, zveřejněn 13.12.2022, návrh zveřejněn 22.11.2022 do 13.12.2022
- sestaven na období 2025 – 2027, schválen zastupitelstvem obce dne 11.12.2023, zveřejněn dne 13.12.2023, návrh zveřejněn od 27.11.2023 do 13.12.2023

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 22.11.2022 do 13.12.2022

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 12.12.2023, jako schodkový v paragrafovém znění, schodek bude kryt z přebytků hospodaření předchozích let, zveřejněn dne 13.12.2022

Rozpočtová opatření

- č. 1/2023, schváleno zastupitelstvem obce dne 17.04.2023, zveřejněno dne 20.04.2023
- č. 2/2023, schváleno zastupitelstvem obce dne 18.09.2023, zveřejněno dne 20.09.2023
- č. 3/2023 schváleno zastupitelstvem obce dne 11.12.2023, zveřejněno dne 13.12.2023
- č. 4/2023 schváleno starostou obce dne 27.12.2023, zveřejněno dne 27.12.2023

Závěrečný účet

- za rok 2022, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 15.05.2023 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 17.05.2023, návrh zveřejněn od 01.05.2023 do 17.05.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.09.2023, odesláno dne 04.10.2023, k 31.12.2023 ze dne 29.01.2024

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.09.2023, odesláno dne 04.10.2023, k 31.12.2023 ze dne 05.02.2023

Rozvaha

- k 30.09.2023, odesláno dne 04.10.2023, k 31.12.2023 ze dne 05.02.2023

Příloha rozvahy

- k 30.09.2023, odesláno dne 04.10.2023, k 31.12.2023 ze dne 05.02.2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- k 30.09.2023 – použita dle potřeby
- k 31.12.2023 – použila dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu KEO4 od č. DF-00001 do č. DF-00112, od č. DF-00113 do č. DF-00159

Kniha odeslaných faktur

- vedena v modulu KEO4 od č. 23-002-00001 do č. 23-002-00008, od č. 23-002-00009 do č. 23-002-00011

Faktura

- odběratelská č. 23-002-00001 ze dne 09.01.2023 do č. 23-002-00008 ze dne 23.08.2023, od č. 23-002-00009 ze dne 30.10.2023 do č. 23-002-00011 ze dne 11.12.2023
- dodavatelská č. DF-00100 ze dne 05.09.2023 do č. DF-00111 ze dne 27.09.2023, č. DF-00139 ze dne 14.11.2023 do č. DF-00159 ze dne 20.12.2023

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 36623111/0100 vedenému u KB, a.s. - č. 134 ze dne 06.09.2023 do č. 146 ze dne 30.09.2023, č. 175 ze dne 01.12.2023 do č. 187 ze dne 31.12.2023
- k běžnému účtu č. 94-8016111/0710 vedenému u ČNB - č. 19 ze dne 06.09.2023 do č. 20 ze dne 29.09.2023, č. 21 ze dne 04.10.2023 do č. 28 ze dne 29.12.2023

Účetní doklad

- č.: OP-23-0006
- č.: 23-004-00003 do 23-004-00004
- č.: 23-002-00007 do 23-002-00008
- č.: BAN-23-010-0143 do BAN-23-010-00146, č.: BAN-010-00175 do BAN-010-00187
- č.: CNB-23-011-00015 do CNB-23-011-00020, č.: CNB-23-011-00028 do CNB-23-011-00028
- č.: DF-00139 - DF-00159

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc červen, září, prosinec 2023
- zůstatek hotovosti pokladny ke dni 06.10.2023 v 10:35 hod. činil 42.713 Kč a byl shodný s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k dokladu č. POK-00283 ze dne 04.10.2023

Pokladní doklad

- č. POK-00222 ze dne 05.06.2023 – č. POK-00242 ze dne 30.06.2023, č. POK-00264 ze dne 04.09.2023 - č. POK-00275 ze dne 26.09.2023, č. POK-00329 ze dne 01.12.2023 do č. POK-00354 ze dne 21.12.2023

Evidence poplatků

- v excelovské tabulce – za psy a odpad, dle jednotlivých poplatníků

Evidence majetku

- vedena v programu KEO4

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ze dne 03.11.2023, Prezenční listina o proškolení k provádění inventarizace majetku obce Zahořany k 31.12.2023 ze dne 15.12.2023, Inventarizační zpráva o provedených inventurách majetku obce k 31.12.2023 ze dne 31.01.2024, Výpis z katastru nemovitostí prokazující stav k 31.12.2023 k. ú. 697656 Zahořany u Mníšku pod Brdy LV 10001, Výpis z katastru nemovitostí prokazující stav k 31.12.2023 k. ú. 697656 Zahořany u Mníšku pod Brdy LV 875, Výpis z katastru nemovitostí prokazující stav k 31.12.2023 k. ú. Rymaně LV 2919.

Mzdová agenda

- Výplatní lístky 5.2023 - 9.2023 - ke kontrolované dohodě o provedení práce (os. č. 1029)
- Výplatní lístky 1.2023 - 9.2023 - neuvolnění členové zastupitelstva (os. č. 1002, 1006)
- Mzdový list za rok 2023 - ke kontrolované dohodě o provedení práce (os. č. 1029)

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové náklady za období 1.2023 - 9.2023 - neuvolněný starosta a místostarosta
- Mzdové listy za rok 2023 - neuvolněný starosta a ostatní neuvolnění členové zastupitelstva (os. č. 1006, 1003, 1039, 1008, 1038)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce Zahořany ze dne 15.05.2023

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. 1/2023 ze dne 17.05.2023, zhotovitel: Stavby Šíd s.r.o., se sídlem Ouběnice 21, 263 01 Dobříš, IČ: 28919882, na akci "Chodník a zastávka u silnice III/11627, Zahořany, cena díla: 969.749 Kč bez DPH, tj. 1.173.396 Kč včetně DPH; *nepřezkoumáváno – použito podpůrně*

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

- Kupní smlouva o převodu pozemku ze dne 21.06.2023, kupující fyzická osoba, pozemek parc. č. 291 v k.ú. Zahořany u Mníšku pod Brdy, o výměře 49 m², kupní cena 31.400 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 12.06.2023

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 15.03.2023, obdarovaný: Sázíme stromy, z.ú., se sídlem Libochovická 1072/11, 184 00, Dolní Chabry, IČ: 02626870, dar ve výši: 2.000 Kč na pořizování a údržbu nářadí, odměna pro odborníky, kteří navrhnou, kam jaké stromy vysadit, aby vše zapadalo do krajinného rázu; zaškolování nových kolegů a zvyšování odborných kompetencí stávajících koordinátorů; komunikace s obecními úřady a vyhledávání nových lokalit k výsadbám; rozvoj činnosti v nových regionech ČR, schváleno zastupitelstvem obce dne 06.03.2023

Smlouvy nájemní

- Pachtovní smlouva ze dne 26.06.2023, s fyzickou osobou, k pozemkům p.č. 499/30, 505, 507/9 v k.ú. Zahořany u Mníšku, p.č. 211/22, 231/2 v k.ú. Rymaně, sjednáno na dobu určitou, s účinností od 01.07.2023, pachtovné ve výši 4.000 Kč/ha zemědělské půdy, schváleno zastupitelstvem dne 12.06.2023

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě o převodu majetku ze dne 21.06.2023, záměr zveřejněn od 18.04.2023 do 19.05.2023

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva č. 1827/B/5217510494/2023 o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu Státního fondu dopravní infrastruktury na rok 2023 ze dne 26.07.2023, poskytovatel: Státní fond dopravní infrastruktury, se sídlem Sokolovská 1955/278, 190 00 Praha 9, IČ: 70856508, výše dotace: 790.227 Kč na financování akce "Chodník a zastávka u silnice III/11627 Zahořany" - ISPROFOND 5217510494

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Zahořany ze dne 08.02.2023, příjemce: SH ČMS – Sbor dobrovolných hasičů Zahořany, se sídlem Zahořany 1, 252 10 Mníšek pod Brdy, IČ: 6383815, výše dotace: 50.000 Kč na činnost SDH Zahořany, schváleno zastupitelstvem obce dne 06.02.2023

Dohody o provedení práce

- ze dne 02.01.2023, sjednaný výkon práce: údržba obce, úklid veřejného prostranství, v rozsahu max. 300 hodin (os. č. 1029)

Smlouvy ostatní

- Příkazní smlouva č. 2403202301 ze dne 18.04.2023, příkazník: TNT Consulting, s.r.o., se sídlem Kpt. Stránského 978/13, 198 00 Praha 14, IČ: 25528114, odměna ve výši 18.000 Kč bez DPH za zpracování a organizaci zadávacího řízení, schváleno zastupitelstvem obce dne 17.04.2023

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2023 Určení pravomoci starosty ke schvalování rozpočtových opatření, schváleno zastupitelstvem obce dne 16.10.2023, s účinností od 16.10.2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 12.12.2022, 06.02.2023, 06.03.2023, 17.04.2023, 15.05.2023, 12.06.2023, 10.07.2023, 04.09.2023, 18.09.2023, 16.10.2023, 01.11.2023, 11.12.2023; *nepřezkoumáváno – použito podpůrně*

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu, směnnou, darovací, nájemní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospořoval 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 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 žádnou novou veřejnou zakázku.

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 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	1,36 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,90 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 107 000,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 172 970,00 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.

Zahořany 21.03.2024

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

Nikola Dančová, DiS.

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 **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 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.