

SpZn: SZ_088563/2023/KUSK

Čj.: 006134/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

PRODAŠICE

IČ: 00509272

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 01.08.2023 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:

- 25.04.2024
- 11.10.2023

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:

Prodašice

Prodašice 28

294 04 Dolní Bousov

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Marcela Pavlíčková

Člen kontrolní skupiny:

Jana Pýchová

Zástupci územního celku:

Jana Nohýnková - starostka

Petra Libenská - 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. 104386/2023/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 25.04.2024 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

- na roky 2023 - 2024, schválen zastupitelstvem obce dne 16.12.2020, zveřejněn dne 17.12.2020, návrh zveřejněn dne 01.12.2020

Návrh rozpočtu

- zveřejněn dne 22.11.2022

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 07.12.2022 jako vyrovnaný, závazné ukazatele rozpočtu v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 08.12.2022

Rozpočtová opatření

- č. 1/2023 - schváleno starostkou obce dne 19.01.2023, zveřejněno dne 07.02.2023
- č. 2/2023 - schváleno starostkou obce dne 27.02.2023, zveřejněno dne 07.03.2023
- č. 3/2023 - schváleno starostkou obce dne 09.03.2023, zveřejněno dne 21.03.2023
- č. 4/2023 - schváleno starostkou obce dne 12.04.2023, zveřejněno dne 25.04.2023
- č. 5/2023 - schváleno zastupitelstvem obce dne 24.05.2023, zveřejněno dne 05.06.2023
- č. 6/2023 - schváleno starostkou obce dne 24.07.2023, zveřejněno dne 25.07.2023
- č. 7/2023 - schváleno starostkou obce dne 18.09.2023, zveřejněno dne 03.10.2023
- č. 8/2023 - schváleno starostkou obce dne 20.10.2023, zveřejněno dne 02.11.2023
- č. 9/2023 - schváleno zastupitelstvem obce dne 13.11.2023, zveřejněno dne 14.11.2023
- č. 10/2023 - schváleno starostkou obce dne 15.11.2023, zveřejněno dne 05.12.2023
- č. 11/2023 - schváleno starostkou obce dne 18.12.2023, zveřejněno dne 19.12.2023
přezkoumáno dle schvalovacího procesu
změny rozpisu rozpočtu:
- 1/2023 ze dne 28.07.2023, 2/2023 ze dne 29.08.2023, 3/2023 ze dne 12.09.2023, č. 4/2023 ze dne 30.10.2023, č. 5/2023 ze dne 20.12.2023

Závěrečný účet

- za rok 2022, projednán včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 24.05.2023 s vyjádřením "s výhradami", přijato nápravné opatření, zveřejněn dne 25.05.2023, návrh zveřejněn od 04.05.2023 do 25.05.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.01.2023, 30.09.2023 ze dne 10.10.2023, 31.12.2023 ze dne 25.01.2024

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 30.09.2023 ze dne 10.10.2023, 31.12.2023 ze dne 25.01.2024

Rozvaha

- sestavena k 30.09.2023 ze dne 10.10.2023, 31.12.2023 ze dne 25.01.2024

Příloha rozvahy

- sestavena k 30.09.2023 ze dne 10.10.2023, 31.12.2023 ze dne 25.01.2024

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- k 30.09.2023, 31.12.2023, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu Ginis Výpis faktur - č.: 100001 - 100091, dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v modulu Ginis Výpis faktur - č.: 230001 - 230005, dle potřeby

Faktura

- dodavatelská - č.: 100013 - 100020, 100058 - 100065, 100071, 100075 - 100079, 100083
- odběratelská - č.: 230001, 230003

Bankovní výpis

- k účtu č. 33722181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - č.: 3, 4, 9, 11, 12
- k účtu č. 94-10010181/0710 vedenému u České národní banky - č.: 6 – 7, 19 - 20, 23 - 27

Účetní doklad

- k č. 33722181/0100 - č.: 110093 – 110137, 110149, 110325 - 110357, 110395 - 110431
- k č. 94-10010181/0710 - č.: 120006 – 120007, 120019 - 120020, 120023 - 120027
- č.: 550008, 550012
- č.: 900001 - 900006, 900010, 900011, 900015, 900020, 900025, 900026

Pokladní kniha (deník)

- vedena v modulu Ginis za období březen, září, listopad a prosinec
- skonto pokladní hotovosti k 11.10.2023 v 8.00hod. činí 55.081,00 Kč, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize k dokladu č. 200094 ze dne 26.09.2023

Pokladní doklad

- č.: 200051 - 200059, 200091 - 200094, 200098 - 200107

Evidence poplatků

- vedena v tabulkách excel – TKO, psi

Evidence majetku

- vedena v modulu Gordic, dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků za rok 2023, Plán inventur na rok 2023 ze dne 15.12.2023, Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 20.01.2024

Mzdová agenda

- tabulka odpracovaných hodin, mzdový list zaměstnance za rok 2023 - ke kontrolované dohodě o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- Rekapitulace mzdových nákladů 8/2023, mzdový list zaměstnance za rok 2023 - všichni neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2022 ze dne schválení 24.05.2023
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 24.03.2023

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 21.12.2023, obdarovaná Mateřská škola Ledce, obec daruje 3.000,00 Kč k zakoupení hraček, pomůcek, výtvarných potřeb pro děti

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2022 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu podpory včasné přípravy projektů EU 2021+ a NIP v rámci Tematického zadání Životní prostředí (studie, PD) Oblast podpory f) Vodovodní a kanalizační infrastruktura - Projektová dokumentace stavby ze dne 25.07.2023, investiční dotace ve výši 500.000,00 Kč na realizaci „Projektu Obec Prodašice - Splašková kanalizace“ ev.č. FVP/VOH/048287/2022
- nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnosprávní smlouva č. VS 1/2023 o poskytnutí dotace ze dne 20.03.2023, příjemce dotace SHČMS Sbor dobrovolných hasičů Prodašice, dotace ve výši 10.000,00, na ochranné pomůcky, pracovní pomůcky, oblečení, pohonné hmoty, startovné, údržba zařízení, pohoštění, armatur, těsnění, příjemce předloží vyúčtování do 31.12.2023
- předloženo dne 18.11.2023

Dohody o provedení práce

- ze dne 15.03.2023 uzavřená s os. č. 53 na období od 15.03.2023 do 31.03.2023 v rozsahu do 300hod., drcení větví

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

- dopisem ze dne 13.07.2023 č. j. 093324/2023/KUSK

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 07.12.2022, 07.03.2023, 24.05.2023, 05.09.2023, 13.11.2023, 20.12.2023
- nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu kupní, 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 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 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:

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

- **Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

§ 13 odst. 1 písm. b), neboť:

Písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nebyla podána do 15 dnů od projednání závěrečného účtu, ale opožděně. Závěrečný účet obce za rok 2022 projednalo zastupitelstvo obce 24.05.2023, informace o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření byla doručena přezkoumávajícímu orgánu dne 13.07.2023.

NAPRAVENO

Starostka obce přijala systémové nápravné opatření, spočívající ve striktním dodržování zákona 420/2004 Sb. S ohledem na charakter zjištěné chyby, bez faktické možnosti ověření napravení konkrétní skutečnosti, lze přijaté opatření vyhodnotit, že chyba napravena byla.

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů**

§ 92 odst. 1, neboť:

Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce, neboť se zasedání konalo dne 24.05.2023 a poté až dne 05.09.2023.

NAPRAVENO

Přijetím věcného nápravného opatření, jehož účinnost byla ověřena v konání dalších zasedání zastupitelstva v roce 2023.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky:

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

▪ **Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu**

článek IV. odst. 2, neboť:

Zastupitelstvo nedodrželo svůj vnitřní předpis o způsobu zadání veřejné zakázky malého rozsahu v případě rekonstrukce rozhlasu. Dle směrnice článek IV. bod 2. měla být výzva doručena minimálně třem dodavatelům a zveřejněna na webu obce. Oslovena byla pouze firma Bártek rozhlas s.r.o., Praha, s cenovou nabídkou ze dne 22.3.2022. Dle zápisu ze zasedání zastupitelstva ze dne 28.4.2022 - usnesení č. 8/2022, schválilo zastupitelstvo cenu navrženého řešení od firmy Bártek rozhlas ve výši Kč 251.690,00 bez DPH. Podotýkáme, že smlouva o dílo ze dne 17.5.2022 byla uzavřena za cenu nižší.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření a důsledným dodržováním vnitřní směrnice k zadávání veřejných zakázek.

D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:
(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C4) Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce, neboť se zasedání konalo dne 24.05.2023 a poté až dne 05.09.2023. (napraveno)
- Písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nebyla podána do 15 dnů od projednání závěrečného účtu, ale opožděně. (napraveno)

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	0,20 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,03 %
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.

Prodašice 25.04.2024

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

Marcela Pavlíčková

Jana Pýchová

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 zjištění 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 starostkou 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.