

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### OVČÁRY

IČ: 00237159

za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Ovčáry za rok 2022 bylo zahájeno dne 01.08.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20.03.2023
- 09.12.2022

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:

**Ovčáry**  
Ovčáry 41  
277 14 Dřísy

#### Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Alena Zemanová**  
**Bc. Zuzana Svobodová**

#### Zástupci obce:

**Josef Hromada** - starosta  
**Eva Klášterková** - hlavní účetní

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 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 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 20.03.2023 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 období roku 2022 - 2024, schválený zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2021, zveřejněný dne 10. 1. 2022, návrh zveřejněný dne 25. 11. 2021 - 10. 1. 2022

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněný dne 25. 11. 2021 - 10. 1. 2022

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem obce dne 13. 1. 2021 jako schodkový, krytí schodku ze zůstatku z minulých let, závazné ukazatele dle přiloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích na jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby, zveřejněný dne 10. 1. 2022

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 7. 3. 2022, zveřejněno dne 23. 3. 2022
- č. 2 k 28. 3. 2022 provedeno starostou obce, zveřejněno dne 6. 4. 2022
- č. 3 k 28. 4. 2022 provedeno starostou obce, zveřejněno dne 9. 5. 2022
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 5. 2022, zveřejněno dne 15. 6. 2022
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 5. 9. 2022, zveřejněno dne 30. 9. 2022
- č. 6 k 26. 9. 2022 provedeno starostou obce a základě pověření zastupitelstva obce ze dne 29. 6. 2016, zveřejněno dne 20. 10. 2022
- č. 7 k 30. 11. 2022 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 29. 6. 2016, zveřejněno dne 12. 12. 2022
- č. 8 - schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2022, zveřejněno dne 19. 12. 2022

### **Závěrečný účet**

- za rok 2021, projednán a schválen dne 30. 5. 2022 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 15. 6. 2022, návrh zveřejněn od 14. 5. do 15. 6. 2022

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 30. 9. 2022 - okamžik sestavení dne 12. 10. 2022, k 31. 10. 2022 - okamžik sestavení dne 13. 11. 2022, k 31. 12. 2022 - okamžik sestavení dne 27. 1. 2023

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30. 9. 2022 - okamžik sestavení dne 17. 10. 2022, k 31. 12. 2022 - okamžik sestavení dne 17. 2. 2023

### **Rozvaha**

- k 30. 9. 2022 - okamžik sestavení dne 17. 10. 2022, k 31. 12. 2022 - okamžik sestavení dne 17. 2. 2023

### **Příloha rozvahy**

- k 30. 9. 2022 - okamžik sestavení dne 17. 10. 2022, k 31. 12. 2022 - okamžik sestavení dne 17. 2. 2023

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2022

### **Hlavní kniha**

- za měsíc říjen a prosinec 2022

### **Kniha došlých faktur**

- za rok 2022 k č. 22-001-00209

### **Kniha odeslaných faktur**

- za rok 2022 k č. 22-002-00005

### **Faktura**

- č. 22-001-00119, 22-001-00120, 22-001-00122 - 22-001-00137, 22-001-00141 - 22-001-00146, 22-001-00149 - 22-001-00162, 22-001-00187 - 22-001-00209

### **Bankovní výpis**

- č. 2022/9, 2022/10, 2022/12 bankovnímu účtu č. 242846949/0300 vedenému u ČSOB
- č. 23 - 25 k bankovnímu účtu č. 94-5513171/0710 vedenému u ČNB

### **Účetní doklad**

- č. 22-005-00001 (převod výsledku hospodaření za rok 2021), č. 22-005-00008 a 22-701-00025 (zařazení koupených pozemků do majetku obce), č. 22-007-00001 (předpis pohledávek za odpady a za psy 2022), č. 22-006-00009 (předpis mezd za měsíc září 2022)
- č. 22-804-00023 - 22-804-00025 k bankovnímu účtu č. 94-5513171/0710 vedenému u ČNB

### **Pokladní kniha (deník)**

- za měsíc září, říjen a prosinec 2022
- Skonto pokladní hotovosti - zůstatek k 9. 12. 2022 činil Kč 36 958,00 (k pokladnímu dokladu č. 22-701-00253), hotovost souhlasí se zůstatkem v pokladní knize

### **Pokladní doklad**

- č. 22-701-00191 - 22-701-00212, 22-701-00250 - 22-701-00273

### **Evidence poplatků**

- vedena v exellových tabulkách - místní poplatky za psy, domovní odpad

### **Evidence majetku**

- vedena v modulu majetku KEO

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- Složka "Inventarizace majetku a závazků obce Ovčáry za rok 2022"

### **Mzdová agenda**

- Rekapitulace mezd za měsíc září a prosinec 2022

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- výplatní listina za měsíc září 2022 - uvolněný starosta obce a neuvolněná místostarostka obce
- výplatní listina za měsíc říjen 2022 - uvolněný starosta obce a neuvolněný místostarosta obce

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2021 (schválena zastupitelstvem obce dne 30. 5. 2022)

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

- Kupní smlouva ze dne 30. 1. 2022 o koupi části pozemku p. č. 144/2 a 1062/6 k. ú. Ovčáry u Dřís
- Smlouva kupní ze dne 12. 7. 2022 o koupi pozemku p. č. 242/60 o výměře 102 m2 k. ú. Ovčáry u Dřís

### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 16. 11. 2022 uzavřena s obdarovaným Základní škola a Mateřská škola Nedomice o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 9 000,00 na nákup vánočních dárků pro děti
- Darovací smlouva ze dne 19. 4. 2022 uzavřena s obdarovaným ZO ČSCH Ovčáry o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 5 000,00 na akci "Výstava drobného hospodářského zvířectva 2022"
- Darovací smlouva ze dne 18. 3. 2022 uzavřena s obdarovaným SHČMS Sbor dobrovolných hasičů Ovčáry-Nedomice o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 6 000,00 na akci "Dětský den 2022"

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 14. 3. 2022 vydané poskytovatelem Národní sportovní agentura Praha 1 o poskytnutí dotace ve výši

Kč 1 257 226,00 na akci Ovčáry - fotbalové hřiště - technické zhodnocení" (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

#### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Ovčáry č. 1/2022 ze dne 27. 6. 2022 uzavřena s příjemce FC Sokol Ovčáry, z. s. o poskytnutí dotace ve výši Kč 40 000,00 na zajištění provozu a činnost v roce 2022

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Zhotovení projektové dokumentace na akci Ovčáry - náves a okolí, sadové úpravy a drobná architektura": písemné výzvy 2 uchazečům, nabídky 2 zájemců, jako nejvhodnější byla vybrána zastupitelstvem obce nabídka firmy Zahradní architektura Martinov, s. r. o. Záryby ve výši Kč 146 000,00 bez DPH

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

- č. 1/2014 Účtový rozvrh, účetní knihy, náležitosti účetních dokladů, č. 2/2014 Směrnice upravující oběh účetních dokladů, č. 11/2014 Směrnice k finanční kontrole

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

- dopisem zasláným přezkoumávajícímu orgánu dne 7. 6. 2022

#### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 13. 12. 2021, 7. 3. 2022, 30. 5. 2022, 5. 9. 2022, 24. 10. 2022, 15. 12. 2022 (NEPŘEZKOUMÁVÁNO, použito podpůrně)

V kontrolovaném období obec Ovčáry, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnňou, 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, nehospodařila 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 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 Ovčáry:

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:

- **Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů**

**Příloha č. 6, neboť:**

Rozpočet na rok 2022 byl pořízen do výkazu FIN 2-12M v odlišné podobě, než jak jej schválilo zastupitelstvo obce. V rozpočtových výdajích u závazných ukazatelů ve sloupci "Schválený rozpočet" byly zjištěny tyto odchylky:

§ 3722 ve výkazu Kč 253 000,00, schválený rozpočet Kč 500 000,00,

§ 3723 ve výkazu Kč 150 000,00, schválený rozpočet Kč 166 000,00,

§ 3900 ve výkazu Kč 14 977 000,00, schválený rozpočet Kč 14 814 000,00.

K navýšení celkových výdajů rozpočtu nedošlo.

**NAPRAVENO**

*Přijetím nápravného systémového opatření tak, že schválený rozpočet na rok 2023 byl zanesen do výkazu Fin 2-12M tak, jak byl schválen zastupitelstvem obce.*

### **b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky**

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

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

**ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4., neboť:**

Obec neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí, a sice v případě Smlouvy o bezúplatném převodu pozemků č. 1004992110 uzavřené dne 10. 12. 2021 s převádějícím Česká republika - Státní pozemkový úřad Praha 3. O nabytí pozemků bylo na účtu 031 chybně účtováno až v lednu 2022, i když zápis do katastru nemovitostí byl podán dne 17. 12. 2021.

**NAPRAVENO**

*Přijetím nápravného systémového opatření tak, že obec účtovala o koupi pozemků dle Kupní smlouvy ze dne 30 . 1. 2022 účetním dokladem č. 22-701-00025 ze dne 30. 1. 2022 a dle Kupní smlouvy ze dne 12. 7. 2022 účetním dokladem č. č. 22-005-00008 ze dne 31 7. 2022.*

## **D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření obce Ovčáry 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	<b>0,00 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>2,45 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

### **Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 4 870 689,54 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.

Ovčáry 20. 03. 2023

Podpisy kontrolorů:

Alena Zemanová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Zuzana Svobodová

.....  
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. Josef Hromada, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ovčáry ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Josef Hromada  
starosta obce Ovčáry

.....  
dne 20. 03. 2023

**Rozdělovník:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Alena Zemanová
2	1 x	Obec Ovčáry	Josef Hromada