

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_080853/2023/KUSK

Čj.: 002652/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

OVČÁRY

IČ: 00237159

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 27.07.2023 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:

- 11.04.2024
- 09.11.2023

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:

Ovčáry

Ovčáry 41
277 14 Dřísy

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Alena Zemanová

Členové kontrolní skupiny:

Bc. Zuzana Svobodová

Zástupci územního celku:

Josef Hromada - starosta

Eva Klášterková - 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 dne 9.8.2023 pod č.j. 104424/2023/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 11.04.2024 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 období roku 2023 - 2025, schválený zastupitelstvem obce dne 15.12.2022, zveřejněný dne 19.12.2022, návrh zveřejněný dne 24.11. - 19.12.2022

Návrh rozpočtu

- zveřejněný dne 24.11. - 19.12.2022

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 15.12.2022 jako schodkový, krytí schodku ze zůstatku z minulých let, závazné ukazatele dle příloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích na jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby, zveřejněný dne 19.12.2022

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 06.03.2023, zveřejněno dne 15.03.2023
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 05.06.2023, zveřejněno dne 10.06.2023
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 04.09.2023, zveřejněno dne 08.09.2023
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 23.10.2023, zveřejněno dne 08.11.2023
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 13.12.2023, zveřejněno dne 11.01.2024
- č. 6 k 29.12.2023 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 19.06.2016, zveřejněno dne 11.01.2024
- rozpočtová opatření kontrolována z pohledu schvalovacího procesu

Závěrečný účet

- za rok 2022, projednán a schválen dne 05.06.2023 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 12.06.2023, návrh zveřejněn od 15.05. do 12.06.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.09.2023 - okamžik sestavení dne 13.10.2023, k 31.12.2023 - okamžik sestavení dne 05.02.2024

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.09.2023 - okamžik sestavení dne 17.10.2023, k 31.12.2023 - okamžik sestavení dne 14.02.2024 a 11.04.2024

Rozvaha

- k 30.09.2023 - okamžik sestavení dne 17.10.2023, k 31.12.2023 - okamžik sestavení dne 14.02.2024 a 11.04.2024

Příloha rozvahy

- k 30.09.2023 - okamžik sestavení dne 17.10.2023, k 31.12.2023 - okamžik sestavení dne 14.02.2024

Hlavní kniha

- za měsíc září a prosinec 2023

Kniha došlých faktur

- za rok 2023 k č. 23-001-00228

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2023 k č. 23-002-00004

Faktura

- č. 23-001-00093 - 23-001-00103, 23-001-00155, 23-001-00156, 23-001-00158 - 23-001-00162, 23-001-00164 - 23-001-00180, 23-001-00109 - 23-001-00226, 23-001-00228

Bankovní výpis

- č. 2023/6, 2023/10, 2023/12 k bankovnímu účtu č. 242846949/0300 vedenému u ČSOB
- č. 17 - 22, 28 k bankovnímu účtu č. 94-5513171/0710 vedenému u ČNB
- č. 2/2023 k bankovnímu účtu č. 3003245808/5800 vedenému u J&T Banka
- č. 2/2023 k bankovnímu účtu č. 3003245111/5800 vedenému u J&T Banka

Účetní doklad

- č. 23-003-00001 (převod výsledku hospodaření za rok 2022), č. 23-03-00003 (zařazení darovaných pozemků), č. 23-006-00009 (předpis mezd za měsíc září 2023)
- č. 23-804-00017 - 23-804-00022 k bankovnímu účtu č. 94-5513171/0710 vedenému u ČNB

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc květen, září a prosinec 2023
- Skonto pokladní hotovosti - zůstatek k 09.11.2023 činil 15.898,00 Kč (k pokladnímu dokladu č. 23-701-00241), hotovost souhlasí se zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 23-701-00091 - 23-701-00109, 23-701-00181 - 23-701-00212, 23-701-00259 - 23-701-00283

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 2023"

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc září a prosinec 2023

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listina za měsíc září 2023 - uvolněný starosta obce a neuvolněný místostarosta obce

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2022 (schválena zastupitelstvem obce dne 05.06.2023)

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 25.07.2023 uzavřena s dárci - fyzické osoby o darování pozemků p. č. 319/22 o výměře 19 m² a p. č. 1544 o výměře 29 m² k. ú. Ovčáry u Dřís
- Darovací smlouva ze dne 07.06.2023 uzavřena s obdarovaným Základní škola a mateřská škola Nedomice o poskytnutí finančního daru ve výši 5.000,00 Kč na zahradní slavnost pořádanou v rámci ukončení školního roku
- Darovací smlouva ze dne 12.04.2023 uzavřena s obdarovaným SHČMS Sbor dobrovolných hasičů Ovčáry-Nedomice o poskytnutí finančního daru ve výši 7.500,00 Kč na akci "Dětský den 2023"
- Darovací smlouva ze dne 12.04.2023 uzavřena s obdarovaným SHČMS Sbor dobrovolných hasičů Ovčáry-Nedomice o poskytnutí finančního daru ve výši 3.000,00 Kč na akci "Čarodějnice 2023"
- Darovací smlouva ze dne 10.12.2023 uzavřena s obdarovaným Základní škola a Mateřská škola Nedomice o poskytnutí finančního daru ve výši 9.000,00 Kč na zakoupení vánočních dárků pro děti

- Darovací smlouva ze dne 20.12.2023 uzavřena s dárci - fyzické osoby o darování pozemku p. č. 242/76 o výměře 156 m² k. ú. Ovčáry u Dřís

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2021 - 2024 pro poskytování dotací na rozvoj obcí do 2 000 obyvatel z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Veřejná infrastruktura Oblast podpory Občanská vybavenost ze dne 11.04.2023 o poskytnutí investiční dotace v maximální výši 514.000,00 Kč na projekt Vybudování komunitního centra v obci Ovčáry (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Ovčáry č. 1/2020 ze dne 27.03.2023 uzavřena s příjemcem FC Sokol Ovčáry, z. s. o poskytnutí dotace ve výši 60.000,00 Kč na provoz a činnost, zveřejněna dne 10.04.2023

Dohody o pracovní činnosti

- č. 1/2023 ze dne 02.01.2023 na práce v archivu a pomocné administrativní práce
- č. 3/2023 ze dne 01.09.2023 za úklid a údržbu míst separovaných odpadů

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

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 15.12.2022, 06.03.2023, 05.06.2023, 04.09.2023, 23.10.2023, 13.12.2023 (NEPŘEZKOUMÁVÁNO, použito podpůrně)

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu kupní, směnnou, 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 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 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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,33 %
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 4.346.709,47 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.

Ovčáry 11.04.2024

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

Alena Zemanová

Bc. Zuzana Svobodová

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.