

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

OBRUBCE

IČ: 00509302
za rok 2022

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

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 13.09.2022
- 09.06.2023

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:

Obrubce
Obrubce 60
294 04 Dolní Bousov

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Jana Pýchová
Marcela Pavlíčková

Zástupci obce:

Alice Vaňková - starostka
Milena Hrobníková - hospodářka

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 právníky 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 právníků 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 09.06.2023 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 roky 2022 - 2024, schválen zastupitelstvem obce dne 16.9.2021, zveřejněn dne 21.9.2021, návrh zveřejněn od 23.8.2021 do 16.9.2021

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 29.11.2021 do 16.12.2021

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 16.12.2021 jako schodkový, schodek bude kryt přebytky hospodaření minulých let, závazné ukazatele v odvětvovém třídění (paragrafy) rozpočtové skladby, zveřejněn dne 20.12.2021

Rozpočtová opatření

- č. 1/2022 schváleno starostkou obce dne 25.2.2022, zveřejněno dne 25.2.2022
- č. 2/2022 schváleno starostkou obce dne 28.3.2022, zveřejněno dne 11.4.2022
- č. 3/2022 schváleno starostkou obce dne 20.4.2022, zveřejněno dne 13.5.2022
- č. 4/2022 schváleno starostkou obce dne 11.7.2022, zveřejněno dne 8.8.2022
- č. 5/2022 schváleno zastupitelstvem obce dne 15.9.2022, zveřejněno dne 16.9.2022
- č. 6/2022 schváleno starostkou obce dne 21.9.2022, zveřejněno dne 10.10.2022
- č. 7/2022 schváleno starostkou obce dne 25.11.2022, zveřejněno dne 12.12.2022
- č. 8/2022 schváleno zastupitelstvem obce dne 22.12.2022, zveřejněno dne 2.1.2023
- č. 9/2022 schváleno starostkou obce dne 30.12.2022, zveřejněno dne 16.1.2023

Závěrečný účet

- za rok 2021, projednán a schválen spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření zastupitelstvem obce dne 23.6.2022 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 30.6.2022, návrh zveřejněn od 24.5.2022 do 30.6.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2022 ze dne 25.2.2022, 30.6.2022 ze dne 9.7.2022, 31.8.2022 ze dne 9.9.2022, 31.12.2022 ze dne 16.1.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2022 ze dne 9.7.2022, 31.12.2022 ze dne 10.2.2023

Rozvaha

- k 30.6.2022 ze dne 9.7.2022, 31.12.2022 ze dne 10.2.2023

Příloha rozvahy

- k 30.6.2022 ze dne 9.7.2022, 31.12.2022 ze dne 10.2.2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- k 31.8.2022 ze dne 9.9.2022, 31.12.2022 ze dne 10.2.2023, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena ručně v Knize závazků - č.: 1 - 68, dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena ručně v Knize pohledávek - č.: 22001 - 22005, dle potřeby

Faktura

- dodavatelská - č.: 13 - 19, 23 - 26, 27, 57 - 68
- odběratelská - č.: 22002, 22004

Bankovní výpis

- k účtu č. 33124181/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. – č.: 29 – 37, 48 - 61, 127 - 140
- k účtu č. 115-8979300277/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. - č.: 5, 7, 13
- k účtu č. 94-4614181/0710 vedenému u ČNB - č.: 7 – 9, 12, 13, 27, 28
- k účtu č. 94-6341870677/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. - č.: 2, 3
- k účtu č. 94-6341860647/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. - č.: 2, 3

Účetní doklad

- k č. 33124181/0100 – č.: 100112 – 100144, 100176 - 100209, 100431 - 100481
- k č. 115-8979300277/0100 – č.: 300008, 300010, 300016
- k č. 94-4614181/0710 - č.: 200010 - 200013, 200017 - 200019, 200039 - 200041
- č.: 2200007 - 2200008, 2200021, 2200022
- č.: 4400013 - 4400019, 4400023 – 4400026, 4400028, 4400057 - 4400068
- č.: 5500003, 5500012
- č.: 6600001, 6600004, 6600009, 6600011, 6600012
- č.: 7700007, 7700015
- č.: 8800002, 8800004, 8800005, 8800007
- č.: 1100051 - 1100059, 1100073 - 1100079, 1100137 - 1100147

Pokladní kniha (deník)

- vedena ručně za období duben, červen, prosinec
- skonto pokladní hotovosti k 13.9.2022 v 10:15hod. činí Kč 29.994,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. P121 ze dne 5.9.2022

Pokladní doklad

- č.: P93 – P99, P105 - P109, P138 - P142
- č.: V17, V18, V27, V28, V58 - V63

Evidence poplatků

- vedena v excel tabulce - TKO, psi k 1.1.2022 a 31.12.2022

Evidence pohledávek

- vedena v excel seznámech – nájmy nebytové a pozemky

Evidence majetku

- vedena v modulu Fenix - účet 018, 019, 021, 022
- vedena v excel tabulkách – účet 028, 031, 902

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2022 - Plán inventur ze dne 13.12.2022, Inventarizační zpráva rok 2022 ze dne 10.2.2023

Mzdová agenda

- výkaz práce a výplatní lístek za měsíc březen 2022, mzdový list období 01.01.2022 - 31.12.2022 - ke kontrolované dohodě o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- dokument "mzdové náklady,, za období březen, mzdový list období 01.01.2022 - 31.12.2022 – všichni neuvolnění zastupitelé a člen výboru z lidu

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2021 ze dne schválení 23.6.2022
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 26.2.2022

Smlouvy o dílo

- Kupní smlouva 2022/03 ze dne 20.5.2022, prodávající fyzická osoba, obec kupuje stojan na uskladnění dřeva, kupní cena Kč 1.000,00
- Objednávka 2022/03 ze dne 20.5.2022, zhotovitel Euragarden zahradnictví Liberec, na výsadbu stromů dle cenové nabídky ze dne 2.3.2022, cena za dodání Kč 44.880,00 bez DPH

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

- Smlouva kupní 2022/05 ze dne 28.6.2022, kupující fyzická osoba, obec prodává pozemek p.č. 877/5 - ostatní plocha o výměře 42m² v k.ú. Obrubce, kupní cena Kč 1.260,00

Darovací smlouvy

- Sponzorská smlouva pro účelově určený finanční dar ze dne 8.11.2022, obdarovaná Mateřská škola Obruby, obec daruje Kč 4.000,00 určené k úhradě hraček, učebních pomůcek, provozních nákladů, vybavení MŠ

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Smlouvě kupní 2022/05 ze dne 28.6.2022 - zveřejněn od 20.4.2022 do 6.5.2022

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6026129/001 ze dne 11.3.2022, oprávněný ČEZ Distribuce, a.s., Děčín, k pozemku p.č. 840 v k.ú. Obrubce, sjednáno na dobu neurčitou, zřízeno za jednorázovou náhradu ve výši Kč 2.000,00

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.3.2022 uzavřena s os. č. 45 na období od 1.3.2022 do 31.12.2022 v rozsahu do 300hod., práce pro obec

Vnitřní předpis a směrnice

- Podpisové vzory pro účetnictví od 20.10.2022 - použito podpůrně

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 16.9.2021, 16.12.2021, 10.3.2022, 2.6.2022, 23.6.2022, 15.9.2022, 20.10.2022, 7.11.2022, 22.12.2022 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Obrubce, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, 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 poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí dotace, 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 Odrubce:

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

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

§ 72 odst. 5, neboť:

Neuvolněnému zastupiteli os. č. 2 byla odměna za období říjen poskytnuta v nesprávné výši (doplatek).

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Obrubce za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Neuvolněnému zastupiteli os. č. 2 byla odměna za období říjen poskytnuta v nesprávné výši.

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	0,04 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,08 %
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., v platném znění:

- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Obrubce 09.06.2023

Podpisy kontrolorů:

Jana Pýchová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Marcela Pavlíčková

.....
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 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, paní Alice Vaňková, starostka obce. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Obrubce ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Alice Vaňková
starostka obce Obrubce

.....
dne 09.06.2023

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění.

V rámci stanoviska může územní celek proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy podat dle ustanovení § 13 kontrolního řádu písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolnímu orgánu, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

Územní celek je ve smyslu ust. § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou informaci zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku (§ 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb.). Podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění, lze za přestupek uložit pokutu do výše 50 000,00 Kč.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Jana Pýchová
2	1 x	Obec Obrubce	Alice Vaňková