

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_057818/2023/KUSK

Čj.: 004110/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

SELETICE

IČ: 00640638

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 03.08.2023 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:

- 19.03.2024

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:

Seletice

Seletice 139

289 34 Rožďalovice

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Bc. Simona Marková

Členové kontrolní skupiny:

Bc. Dana Matějková

Zástupci územního celku:

Hana Kubíčková Plchová - starostka

Nikola Hložková - asistentka

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. 104375/2023/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 19.03.2024 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 2021 - 2023 schválený zastupitelstvem obce dne 09.12.2020, zveřejněn od 09.12.2022, návrh zveřejněn 04.11.2022 – 09.12.2022

Návrh rozpočtu

- na rok 2023
- zveřejněn v termínu 21.11.2022 – 12.12.2022

Schválený rozpočet

- na rok 2023 schválený zastupitelstvem obce dne 06.12.2022, rozpočet sestaven jako schodkový přičemž schodek bude kryt z finančních prostředků z let minulých, zveřejněn od 12.12.2022.

Rozpočtová opatření

- z pohledu schvalovacího procesu:
- č. 1 schválené starostkou obce 28.02.2023, zveřejněno dle doložky 12.03.2023
- č. 2 schválené starostkou obce 30.09.2023, zveřejněno dle doložky 10.10.2023
- č. 3 schválené starostkou obce 31.12.2023, zveřejněno dle doložky 29.01.2024

Závěrečný účet

- za rok 2022, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 23.05.2023 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn elektronicky dle doložky od 30.05.2023, doložka o zveřejnění návrhu závěrečného účtu v termínu 08.05.2023 – 30.05.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2023 odeslán do CSUIS dne 06.02.2024

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2023 odeslán do CSUIS dne 06.02.2024

Rozvaha

- k 31.12.2023 odeslána do CSUIS dne 06.02.2024

Příloha rozvahy

- k 31.12.2023 odeslána do CSUIS dne 06.02.2024

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2023

Hlavní kniha

- k 31.12.2023-analytická

Kniha došlých faktur

- k 31.12.2023 (209 faktur)

Kniha odeslaných faktur

- k 31.12.2023 (5 faktur)

Faktura

- č.: 23-001-00:151 - 200
- č.: 23-002-000:4, 5

Bankovní výpis

- od č. 10 do č. 12 k účtu č. 32620191/0100 vedenému u Komerční banky, a. s.
- od č. 1/2023 do č. 8/2023 k účtu č. 2021429008/4300 vedenému u Národní rozvojové banky, a.s.
- od č. 7 do č. 12 k účtu č. 94 - 4419191/0710 vedenému u České národní banky

Účetní doklad

- od č. 23-801-00010 do č. 23-801-00012 k účtu č. 32620191/0100 vedenému u Komerční banky, a. s.
- od č. 23-803-00001 do č. 23-803-0004 k účtu č. 2021429008/4300 vedenému u Národní rozvojové banky, a.s.
- od č. 23-802-00007 do č. 23-802-00012 k účtu č. 94-4419191/0710 vedenému u České národní banky

Pokladní kniha (deník)

- za období říjen - prosinec

Pokladní doklad

- od č. 23-701-00446 do č. 23-701-00524

Evidence poplatků

- vedena v tabulkách Excel místní poplatek za psy, domovní odpad

Evidence pohledávek

- vedena v tabulkách Excel místní poplatek za domovní odpad

Evidence majetku

- vedena v modulu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023 - Plán inventur na období od 15.01.2024 do 13.02.2024, Proškolení inventarizační komise dne 13.01.2023, inventurní soupisy
- k 31.12.2023, Inventarizační zpráva ze dne 05.02.2024

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy neuvolněných zastupitelů obce za rok 2023

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2022, účetní závěrka schválena dne 22.06.2023.
- Daňové přiznání ze dne 15.03.2023.

Smlouvy o dílo

- Objednávka č.j. OUSEL 254/2023 na základě cenové nabídky pana Miroslava Hoďáka IČ: 60300949“ v celkové ceně 62.057,39 Kč

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

- Kupní smlouva č. 2023 JC 2 uzavřená dne 28.06.2023 s prodávajícím CONTEG spol, s.r.o. na dodání „Chytrého boxu pro obec“ v hodnotě 173.000,00 Kč bez DPH, schválená dne 27.06.2023, včetně dodatku č. 1 ze dne 06.09.2023.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva uzavřená dne 30.11.2023 s fyzickou osobou (dárce) na finanční částku 10.000,00 Kč na financování akce Vodovod Seletice.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6030697/VB1 uzavřená dne 15.12.2023 s ČEZ Distribuce, a.s.,(oprávněná), schválená zastupitelstvem obce dle doložky dne 05.12.2023.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 24.02.2023 pro SDH Seletice 25.000,00 Kč o poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo obce dne 21.02.2023. Vyúčtování dotace předložil příjemce dne 15.12.2023.

Dohody o provedení práce

- ze dne 04.01.2023, v rozsahu 300 hodin od 04.01.2023 do 31.12.2023 svoz bioodpadu v roce 2023 a pomocné práce v obci v roce 2023, evidence hodin v roce 2023

Dokumentace k veřejným zakázkám

- poptávkové řízení s názvem „Oplocení zadní části koupaliště včetně brány a branky“ zejména: usnesení č. 11/9/2023 ze dne 31.10.2023. „Zastupitelstvo schválilo vybudování oplocení zadní části koupaliště včetně a branky na základě cenové nabídky pana Miroslava Hoďáka IČ: 60300949“ v celkové ceně 62.057,39 Kč.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 1/2023 schválená zastupitelstvem obce dne 17.01.2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 06.12.2022, 17.01.2023, 21.02.2023, 04.04.2023, 23.05.2023, 27.06.2023, 25.07.2023, 05.09.2023, 31.10.2023, 05.12.2023 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

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

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 | 0,02 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 5,28 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 445 768,84 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 7 525 421,00 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.

Seletice 19.03.2024

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

Bc. Simona Marková Bc. Simona Marková Digitálně podepsal Bc. Simona Marková
Datum: 2024.03.19 12:09:53 +01'00'

Bc. Dana Matějková Bc. Dana Matějková Digitálně podepsal Bc. Dana Matějková
Datum: 2024.03.19 12:09:18 +01'00'

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 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. 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.