

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_068019/2023/KUSK

Čj.: 004720/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městyse

SLABCE

IČ: 00244422

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 26.07.2023 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:

- 26.03.2024
- 25.10.2023

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:

Slabce

Slabce 28

270 41 Slabce

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Bc. Anežka Hvížďalová

Členové kontrolní skupiny:

Markéta Vejražková

Zástupci územního celku:

Milan Rohla - starosta

Zdeňka Vyskočilová - 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. 104415/2023/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 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 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 26.03.2024 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

- platný pro rok 2023, návrh zveřejněn v době od 26.2.2021 do 31.3.2021, schváleno zastupitelstvem městyse dne 17.3.2021, schválený výhled zveřejněn dne 22.3.2021

Návrh rozpočtu

- zveřejněn v době od 5.12.2022 do 18.1.2023

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem městyse dne 21.12.2022 jako schodkový, schodek bude kryt přebytkem z minulých let, závazné ukazatele - paragrafy, schválený rozpočet zveřejněn dne 18.1.2023

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Dopisem ze dne 23.1.2023 pro příspěvkovou organizaci ZŠ a MŠ Slabce.

Rozpočtová opatření

- č. 1 - č. 5 průběžně schválené starostou městyse v rámci jeho kompetence, vše zveřejněno v souladu se zákonem
- č 6-č.7 schválené starostou městyse v rámci jeho kompetence, vše zveřejněno v souladu se zákonem

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem městyse dne 17.5.2023 s vyjádřením „bez výhrad“, návrh zveřejněn v době od 28.4.2023 do 18.5.2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 18.5.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2023 (ze dne 9.10.2023), k 31.12.2023(ze dne 30.1.2024)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2023 (ze dne 16.10.2023), k 31.12.2023(ze dne 9.2.2024)

Rozvaha

- k 30.9.2023 (ze dne 16.10.2023), k 31.12.2023(ze dne 9.2.2024)

Příloha rozvahy

- k 30.9.2023 (ze dne 16.10.2023), k 31.12.2023(ze dne 12.2.2024)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- za září a prosinec, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- k 27.9.2023, počet faktur 234
- k 31.12.2023, počet faktur 333

Kniha odeslaných faktur

- k 14.9.2023, počet faktur 30
- k 31.12.2023, počet faktur 47

Faktura

- došlá č. 124 z 1.6. - č. 146 z 28.6.2023, č. 292 z 4.12.2023 - č. 332 z 28.12.2023
- vydaná č. 19 z 27.6.2023, č. 46 z 20.12.2023

Bankovní výpis

- č.6 z 30.6.2023, č. 12 z 31.12.2023 k běžnému účtu č. 107-4649710267/0100 vedeném u Komerční banky a.s. (doklad č. 810023 z 27.6.2023, doklad č. 710292 z 4.12.2023 - č. 710327 z 20.12.2023)
- č. 6 z 30.6.2023, č. 12 z 31.12.2023 k úvěrovému účtu č. 35-1081881587/0100 vedeném u Komerční banky a.s.
- č.6 z 30.6.2023, č. 12 z 31.12.2023 k účtu sociálního fondu č. 540582339/0800 vedeném u České spořitelny a.s. (doklad č. 230132 z 30.6.2023, doklad č. 122023 z 31.12.2023)
- č. 14 z 30.6.2023, č. 27 z 29.12.2023 k účtu č. 94-4615221/0710 vedeném u České národní banky (doklad č. 170010 z 30.6.2023, doklad č. 170023 z 5.12.2023)

Účetní doklad

- č. 610002 z 29.3.2023 - průúčtování daně
- č. 610006 z 30.6.2023 - přeúčtování hospodářského výsledku

Pokladní kniha (deník)

- za říjen, červen a prosinec 2023, skonto pokladní hotovosti ve výši 30306,00 Kč souhlasí se stavem v pokladní knize doklad č. 709

Pokladní doklad

- č. 500 z 20.6.2023 - č. 531 z 30.6.2023, č. 781 z 4.12.2023-č.833 z 29.12.2023

Evidence poplatků

- vedena v počítači v excelových tabulkách

Evidence majetku

- vedena v elektronické podobě v modulu Triáda

Inventurní soupis majetku a závazků

- svědčící o provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023, Výpisů z listů vlastnictví k 31.12.2023

Odměňování členů zastupitelstva

- uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a členové zastupitelstva, dle mzdových listů za rok 2023

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky městyse ze dne 2.3.2023.
- Daňové přiznání za obec podáno dne 29.3.2023.

Darovací smlouvy

- ze dne 15.11.2023, městys obdržel darem automobil CAS 27 MAN od obce Roztoky, přijetí daru schváleno zastupitelstvem městyse dne 13.12.2023

Smlouvy nájemní

- ze dne 2.11.2023, městys pronajímá pozemek parcelní č. 421/28 v katastrálním území Slabce, nájem schválen zastupitelstvem městyse dne 1.11.2023

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- k nájemní smlouvě ze dne 2.11.2023, záměr zveřejněn v době od 10.10.2023 do 1.11.2023

Smlouvy o vkladu majetku

- ze dne 1.6.2023, městys vkládá do Vodohospodářského sdružení obcí Rakovnicka „ Kostelík - prodloužení vodovodu na parc. č. 751/5", vklad schválen zastupitelstvem městyse dne 17.5.2023.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2021-2024 pro poskytování dotací na rozvoj obcí do 2000 obyvatel z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Veřejná infrastruktura Oblast podpory Dopravní infrastruktura ze dne 31.8.2023, městyse obdržel investiční dotaci na akci „ Oprava místní komunikace“, maximální výše dotace 507 818,00 Kč, přijetí dotace schváleno zastupitelstvem městyse dne 9.8.2023, použito podpůrně.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.11.2023, uzavřená s B.Š. na „ obrázky do kroniky obce“ - rozsah práce 7 hodin
- ze dne 1.11.2023, uzavřená s P.F. na „ zajištění občerstvení na kulturní akce“ - rozsah práce 20 hodin
- ze dne 3.4.2023, uzavřená s J.D. na „ zajištění vody na hřbitov“ - rozsah práce 8 hodin

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 21.12.2022 (schválený rozpočet), ze dne 2.3.2023 (schválena účetní závěrka příspěvkové organizace a účetní závěrka městyse), ze dne 17.5.2023 (schválen závěrečný účet), ze dne 9.8.2023, ze dne 1.11.2023, ze dne 13.12.2023, nepřezkoumáno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě Základní škola a Mateřská škola Slabce ze dne 26.9.2023.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu kupní, směnnou, 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 poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitélského 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, 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 záúčtovány 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	0,10 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,48 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	19,76 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 4 644 184,46 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.

Slabce 26.03.2024

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

Bc. Anežka Hvižďalová

Markéta Vejražková

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.