

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

SMOLOTELY

IČ: 00243302

za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Smolotely za rok 2022 bylo zahájeno dne 04.08.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 16.05.2023
- 14.12.2022

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:

Smolotely
Smolotely 21
262 36 Smolotely

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Ing. Petr Matoušek
PhDr. Ladislav Tomášek

Zástupci obce:

Štěpán Šedivý - starosta
Tomáš Melichar - místostarosta
Mgr. Eva Fučíková - 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 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 16.05.2023 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

- sestaven na roky 2023 - 2024, schválen zastupitelstvem obce dne 16.12.2021, zveřejněn dne 16.12.2021, návrh zveřejněn ve dnech 23.11.2021 - 16.12.2021
- sestaven na roky 2024 - 2025, schválen zastupitelstvem obce dne 15.12.2022, zveřejněn dne 28.12.2022, návrh zveřejněn ve dnech 24.11.2022 - 15.12.2022

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 23.11.2021 - 16.12.2021

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 16.12.2021 jako schodkový, schodek kryt úsporami předchozích let, závazné ukazatele rozpočtu v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 16.12.2021

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 23.6.2022, zveřejněno dne 13.7.2022
- č. 2 - schváleno starostou obce 31.7.2022, zveřejněno dne 15.8.2022
- č. 3 - schváleno starostou obce dne 31.8.2022, zveřejněno dne 15.9.2022
- č. 4 - schváleno starostou obce dne 30.9.2022, zveřejněno dne 15.10.2022
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 21.10.2022, zveřejněno dne 31.10.2022
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 10.11.2022, zveřejněno dne 24.11.2022
- č. 7 - schváleno starostou obce dne 31.12.2022, zveřejněno dne 31.12.2022

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 23.6.2022, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, zveřejněn dne 13.7.2022, návrh zveřejněn ve dnech 7.6.2022 - 13.7.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1., 28.2., 31.3., 30.4., 31.5., 30.6., 31.7., 31.8., 30.9., 31.10., 30.11. 2022 ze dne 12.12.2022, k 31.12. 2022 ze dne 27.1.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.3., 30.6., 30.9. 2022 ze dne 18.10.2022, k 31.12. 2022 ze dne 13.2.2023

Rozvaha

- k 31.3., 30.6., 30.9. 2022 ze dne 18.10.2022, k 31.12. 2022 ze dne 13.2.2023

Příloha rozvahy

- k 31.3., 30.6., 30.9. 2022 ze dne 18.10.2022, k 31.12. 2022 ze dne 13.2.2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- k 30.11., 31.12. 2022

Účetní deník

- k 30.11., 31.12. 2022

Kniha došlých faktur

- ke dni 8.12.2022 do fa č. 22-000-00142, ke dni 22.12.2022 do fa č. 22-000-00147

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 5.12.2022 do fa č. 22-200-00083, ke dni 7.1.2023 do fa č. 22-200-00171

Faktura

- došlé č. 22-000-00059 - č. 22-000-00069 za období od 31.5. do 30.6.2022, č. 22-000-00079 ze dne 25.7.2022, č. 22-000-00136 - č. 22-000-00147 za období od 1.12. do 22.12.2022
- vydané č. 22-200-00001 - č. 22-200-00010 za období od 20.1. do 30.6.2022

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 11121211/0100 vedenému u KB a.s. č. 78 - č. 82 za období od 16.6. do 30.6.2022, č. 94 ze dne 26.7.2022, č. 155 - č. 165 za období od 1.12. do 29.12.2022, č. 166 ze dne 31.12.2022
- k běžnému účtu č. 94-4810211/0710 vedenému u ČNB, č. 21 - č. 25 za období od 6.9. do 31.10.2022, č. 28 - č. 30 za období od 30.11. do 30.12.2022
- k účtu č. 115-3840210207/0100 vedenému u KB a.s., č. 5 ze dne 31.5.2022, č. 12 ze dne 31.12.2022

Účetní doklad

- k pokladně obce č. 22-701-00034 - č. 22-701-00056, č. 22-701-00093 - č. 22-701-00114, č. 22-701-00194 - č. 22-701-00234
- k základnímu běžnému účtu č. 11121211/0100 vedenému u KB a.s. č. 22-801-00078 - č. 22-801-00082, č. 22-801-00094, č. 22-801-00155 - č. 22-801-00165
- k běžnému účtu č. 94-4810211/0710 vedenému u ČNB, č. 22-802-00021 - č. 22-802-00025, č. 22-802-00028 - č. 22-802-00030
- k účtu č. 115-3840210207/0100 vedenému u KB a.s., č. 22-803-00001
- k přeúčtování hospodářského výsledku č. 22-100-00016 ze dne 23.6.2022
- k přeúčtování mezd č. 22-102-00153 - č. 22-102-00179 za měsíc září, č. 22-102-00222 - č. 22-102-00242 za měsíc prosinec

Pokladní kniha (deník)

- za měsíce březen, červen, listopad - prosinec
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 14.12.2022 v 8,00 hod. činil 46 864,00 Kč a byl shodný s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k výdajovému dokladu č. 227 ze dne 8.12.2022

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové č. 34 - č. 56 za období od 3.3. do 31.3.2022, č. 93 - č. 114 za období od 2.6. do 30.6.2022, č. 194 - č. 234 za období od 3.11. do 22.12.2022

Evidence poplatků

- za TKO, hrobová místa - vedena ručně v excelu

Evidence pohledávek

- vedena v programu KEO

Evidence závazků

- vedena v programu KEO

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku a závazků obce Smolotely k 31.12.2022: Plán inventur na rok 2022 ze dne 18.12.2022, Proškolení inventarizační komise ze dne 19.12.2022, Inventurní soupisy fyzické a dokladové inventury k 31.12.2022, Výpis z listu vlastnictví k 31.12.2022 pro obec Smolotely a k.ú. Smolotely, Drsník, Cetyně, Bohostice, Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 27.1.2023.

Mzdová agenda

- výplatní listiny 5,6/2022 - ke kontrolovaným dohodám o provedení práce a o pracovní činnosti

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní listiny a mzdové listy neuvolněného starosty a neuvolněného místostarosty za měsíce leden - září, listopad - prosinec

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2021 ze dne 23.6.2022.

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

- Směnná smlouva ze dne 19.7.2022. Obec Smolotely směňuje s firmou MAAS NL, s.r.o. pozemek p.č. 128/2 o výměře 261 m², za pozemek p.č. 127/9 o výměře 268 m² v k.ú. Smolotely. Bez doplatku. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 2.6.2022.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Směnné smlouvě ze dne 19.7.2022 - zveřejněn ve dnech 22.3.2022 - 14.4.2022

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 1.1.2022 na úklid v prostorách budovy č.p. 91 (4 hodiny měsíčně)

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.1.2022 na instalatérské práce v obecních budovách (do 200 hodin)
- ze dne 1.5.2022 na údržbu veřejných prostranství (do 300 hodin)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka poptávkového řízení na opravu střechy objektu č.p. Smolotely. Výzva zveřejněna ve dnech 22.3.2022 - 14.4.2022. Ze tří uchazečů vybírá zastupitelstvo obce dne 28.4.2022 firmu Josef Říčař, Narysovská 618, Příbram, IČO 48957674, s nabídkovou cenou Kč 713.739,00 bez DPH. Řešeno formou fakturace (fa č. 22-0000-00079 ze dne 25.7.2022).

Vnitřní předpis a směrnice

- Oběh účetních dokladů
- Směrnice o finanční kontrole včetně podpisového řádu
- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 26 ze dne 16.12.2021, č. 27 ze dne 3.3.2022, č. 28 ze dne 28.4.2022, č. 29 ze dne 2.6.2022, č. 30 ze dne 23.6.2022, č. 31 ze dne 1.9.2022, ustavující ze dne 21.10.2022, č. 2 ze dne 10.11.2022, č. 3 ze dne 15.12.2022 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

V kontrolovaném období obec Smolotely, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, 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, nehospoďarila 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 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 Smolotely:

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:

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

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu, a to u Směnné smlouvy ze dne 19.7.2022, s právními účinky vkladu dne 1.8.2022 - účtováno dne 20.12.2022, tedy opožděně.

NENAPRAVENO

Bude předmětem přezkoumání roku 2023.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

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

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání.

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a).

**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	2,13 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,13 %
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.

Smolotely 16.05.2023

Podpisy kontrolorů:

Ing. Petr Matoušek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

PhDr. Ladislav Tomášek

.....
kontrolor

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 byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Štěpán Šedivý, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Smolotely ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Štěpán Šedivý
starosta obce Smolotely

.....
dne 16.05.2023

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 námítky 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	Ing. Petr Matoušek
2	1 x	Obec Smolotely	Štěpán Šedivý