

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

HORNÍ POČAPLY

IČ: 00236829
za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Horní Počaply za rok 2022 bylo zahájeno dne 29.07.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 09.05.2023
- 07.12.2022

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:

Horní Počaply
Horní Počaply 247
277 03 Horní Počaply

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Alena Zemanová
Bc. Zuzana Svobodová (dne 7. 12. 2022)

Zástupci obce:

Bc. Pavla Lapčíková – starostka
Božena Kašparová - 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 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 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 09.05.2023 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

- na období roku 2021 - 2022, schválený zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2019, zveřejněný dne 16. 12. 2019, návrh zveřejněn dne 26. 11. - 13. 12. 2019
- na období roku 2023 - 2025, schválený zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2022, zveřejněný dne 28. 12. 2022, návrh zveřejněn dne 13. 12. - 28. 12. 2022

Návrh rozpočtu

- zveřejněný dne 5. 12. 2021

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2021 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 11. 1. 2022

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisy ze dne 23. 12. 2021 pro příspěvkové organizace

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 3. 2022, zveřejněno dne 31. 3. 2022
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 6. 2022, zveřejněno bez uvedení data
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 11. 2022, zveřejněno dne 1. 12. 2022
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 22. 12. 2022, zveřejněno dne 23. 12. 2022

Závěrečný účet

- za rok 2021, projednán a schválen dne 16. 6. 2022 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn doposud pouze jako návrh závěrečného účtu dne 28. 5. 2022, po schválení zřejmě znovu nezveřejněn

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30. 9. 2022 bez data vyhotovení, k 31. 10. 2022 bez data vyhotovení, k 31. 12. 2022 bez data vyhotovení

Výkaz zisku a ztráty

- k 30. 9. 2022 ze dne 7. 12. 2022, k 31. 12. 2022 ze dne 30. 1. 2023

Rozvaha

- k 30. 9. 2022 ze dne 7. 12. 2022, k 31. 12. 2022 ze dne 30. 1. 2023

Příloha rozvahy

- k 31. 12. 2022 ze dne 30. 1. 2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- k 31. 12. 2022

Kniha došlých faktur

- za rok 2022 k č. 2022680

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2022 k č. 20220041

Faktura

- 710417 - 710419, 710423 - 710425, 710427, 710429 - 710438, 710444, 710450, 710453, 710458, 710265, 710466, 710468, 710473, 710482, 710485, 710486, 710598 - 710611, 710613 - 710620

Bankovní výpis

- č. 199, 208, 249, 250 k bankovnímu účtu č. 5425171/0100 vedenému u Komerční banky a. s.

Účetní doklad

- č. 610011 (převod výsledku hospodaření za rok 2021), č. 610023 (předpis mezd za měsíc prosinec 2022), č. 920004, 920006, 920008 (vyřazení prodaných pozemků z majetku obce)

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc srpen a prosinec 2022
- Skonto pokladní hotovosti - zůstatek k 7. 12. 2022 činil Kč 36 244,00 (k pokladnímu dokladu č. 22001661), hotovost souhlasí se zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 22001378 - 22001446, 22001652 - 22001656, 22001659 - 22001690, 22001692 - 22001706, 22001708 - 22001727, 22001729 - 22001732

Evidence poplatků

- vedena v programu Triada - místní poplatky za psy, domovní odpad

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka "Inventarizace majetku a závazků obce Horní Počaply za rok 2022"

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc září a prosinec 2022

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listina za měsíc září a říjen 2022 - uvolnění a neuvolnění zastupitelé obce

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2021 (schválena zastupitelstvem obce dne 16. 6. 2022)
- Protokoly o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Sportovní areál Horní Počaply za rok 2021 (schválena radou obce dne 18. 5. 2022)
- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Horní Počaply za rok 2021 (schválena radou obce dne 18. 5. 2022)

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

- Kupní smlouva ze dne 14. 7. 2022 o prodeji pozemku p. č. 1099/26 o výměře 24 m2 k. ú. Horní Počaply
- Kupní smlouva ze dne 14. 7. 2022 o prodeji pozemku p. č. 1099/25 o výměře 84 m2 k. ú. Horní Počaply
- Kupní smlouva ze dne 24. 8. 2022 o prodeji pozemku p. č. st. 49 o výměře 299 m2 k. ú. Křivenice
- Kupní smlouva ze dne 14. 7. 2022 o prodeji pozemku p. č. 1099/23 o výměře 84 m2 k. ú. Horní Počaply
- Kupní smlouva ze dne 13. 7. 2022 o prodeji pozemku p. č. 1099/24 o výměře 115 m2 k. ú. Horní Počaply

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 18. 5. 2022 uzavřena s dárcem Danzer Bohemia - Dýhárna s. r. o. Horní Počaply-Křivenice o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 5 000,00 na akci Dětský den 2022

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu nebytových prostor v KD Horní Počaply č. p. 214 ze dne 11. 2. 2022 o pronájmu nebytových prostor na dobu určitou dne 12. 2. 2022
- Smlouva o nájmu nebytových prostor v KD Horní Počaply č. p. 214 ze dne 27. 1. 2022 uzavřena s nájemcem Mrazuvzdorné kaktusy, z. s. Babice o pronájmu nebytových prostor na dobu určitou dne 26. 2. 2022 za účelem pořádání sympozia o kaktusech

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr prodeje pozemků p. č. 1099/26 o výměře 24 m², p. č. 1099/25 o výměře 84 m², p. č. 1099/23 o výměře 84 m², 1099/24 o výměře 115 m² k. ú. Horní Počaply zveřejněn dne 12. 1. - 28. 1. 2022
- Záměr prodeje pozemku p. č. st. 49 o výměře 299 m² k. ú. Křivenice zveřejněn dne 23. 3. - 8. 4. 2022

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 25. 3. 2022 uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a. s. Děčín o zřízení věcného břemene na pozemcích obce p. č. 754/109 a 754/111 k. ú. Horní Počaply za účelem zřízení, umístění a provozování zařízení distribuční soustavy

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva č. SPORT/2/2022 ze dne 21. 6. 2022 uzavřena s příjemcem TJ Sokol Horní Počaply, z. s. o poskytnutí dotace do celkové maximální výše Kč 300 000,00 na činnost, zveřejněna mimo sekci úřední desky bez uvedení data, Protokol ze dne 28. 2. 2023 o finanční kontrole u TJ Sokol Horní Počaply
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 31. 8. 2022 uzavřena s příjemcem Řidiči pomáhají dětem.eu, z. s. Plzeň o poskytnutí dotace ve výši Kč 10 000,00 na podporu dětského domova Nová Ves u Chrudimi na pořízení pomůcek pro děti
- Veřejnoprávní smlouva č. SPORT/1/2022 ze dne 21. 6. 2022 uzavřena s příjemcem Sport Horní Počaply, z. s. o poskytnutí dotace do celkové maximální výše Kč 280 000,00 na činnost, zveřejněna mimo sekci úřední desky bez uvedení data
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí finanční dotace ze dne 31. 3. 2022 uzavřena s příjemcem Tělovýchovná jednota Sokol Horní Počaply, z. s. o poskytnutí dotace ve výši Kč 149 000,00 na činnost, zveřejněna dne 31. 3. 2022

Dohody o provedení práce

- ze dne 26. 5. 2022 za komplexní vedení účetnictví a výkaznictví obce, za správce rozpočtu za období červen 2022 až prosinec 2022 - zástup za účetní obce, nejdéle do 31. 1. 2023
- ze dne 31. 3. 2022 za administrativní práce

Smlouvy ostatní

- Kupní smlouva ze dne 19. 8. 2022 uzavřena s dodavatelem TYPO + DESIGN STUDIO, s. r. o. Praha 8 ve výši Kč 999 487,00 bez DPH na akci "Kancelářský nábytek a vybavení OÚ Horní Počaply", zveřejněna dne 15. 9. 2022

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Kancelářský nábytek a vybavení OÚ Horní Počaply": písemné výzvy 5 uchazečům, Seznam doručených nabídek (3 nabídky), Zpráva z výběrového řízení, Rozhodnutí o výběru nejvýhodnější nabídky, vybrána byla nabídka firmy TYPO + DESIGN STUDIO, s. r. o. Praha 8 ve výši Kč 999 487,00 bez DPH, která je shodná s cenou sjednanou v Kupní smlouvě ze dne 19. 8. 2022

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2021 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 14. 1. 2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 21. 12. 2021, 16. 3. 2022, 16. 6. 2022, 20. 10. 2022, dne 24. 11. 2022, 22. 12. 2022, 28. 12. 2022 (NEPŘEZKOUMÁVÁNO, použito podpůrně)

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- ze dne 25. 1., 10. 2., 22. 2., 3. 3., 10. 3., 24. 3., 13. 4., 21. 4., 3. 5., 11. 5., 18. 5., 25. 5., 7. 6., 16. 6., 30. 6., 13. 7., 2. 8., 16. 8., 30. 8. 15. 9., 20. 9., 26. 9., 13. 10., 27. 10., 8. 11.,

22. 11., 29. 11., 6. 12., 13. 12., 20. 12. 2022 (NEPŘEZKOUMÁVÁNO, použito
podpůrně)

V kontrolovaném období obec Horní Počaply, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, 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 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 Horní Počaply:

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:

- **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů**

§ 32, neboť:

Zůstatek účtu 336 Sociální zabezpečení a účtu 337 Zdravotní pojištění ve výkazu Rozvaha k 30. 9. 2022 nesouhlasí s Rekapitulací mezd za měsíc září 2022. Nebyly zaúčtovány odvody pojištění za zaměstnavatele.

NAPRAVENO

Přijetím nápravného systémového opatření tak, že ve výkazu Rozvaha k 31. 12. 2022 zůstatky účtu 336 a 337 souhlasí s Rekapitulací mezd za měsíc prosinec 2022.

- **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů § 219 odst. 1, neboť:**

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku v souladu se zákonem. Jedná se o Kupní smlouvu ze dne 19. 8. 2022 uzavřenou s dodavatelem TYPO + DESIGN STUDIO, s. r. o. Praha 8 ve výši Kč 999 487,00 bez DPH na akci "Kancelářský nábytek a vybavení OÚ Horní Počaply", která byla zveřejněna opožděně dne 15. 9. 2022.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření, jehož účinnost je možno posoudit při přezkoumání hospodaření obce v budoucích letech, pokud obec uzavře smlouvu nad Kč 500 000,00 bez DPH (obec neuzavřela k 31. 12. 2022 již smlouvu nad Kč 500 000,00 bez DPH).

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 16 odst. 2, neboť:

Dle výkazu Fin 2-12 M k 30. 9. 2022 a k 30. 10. 2022 nebyla provedena úprava rozpočtu k přijaté dotaci na položce 4111 Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy.

NAPRAVENO

Přijetím nápravného systémového opatření tak, že dle výkazu Fin 2-12 M k 31. 12. 2022 byla provedena úprava rozpočtu k přijaté dotaci na položce 4111.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.
(§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

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	5,73 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,78 %
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.

Horní Počaply 09. 05. 2023

Podpisy kontrolorů:

Alena Zemanová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Zuzana Svobodová

.....
kontrolorka (dne 9. 5. 2023 nepřítomna)

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 pí Bc. Pavla Lapčíková, starostka obce. Dále místostarostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Počaply ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Bc. Pavla Lapčíková
starostka obce Horní Počaply

.....
dne 09. 05. 2023

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Alena Zemanová
2	1 x	Obec Horní Počaply	Bc. Pavla Lapčíková