

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_064689/2023/KUSK

Čj.: 003821/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

POPOVICE

IČ: 00508411

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 01.08.2023 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:

- 19.04.2024
- 01.12.2023

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:

Popovice

Popovice 78

257 01 Postupice

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Ing. Petr Matoušek

Členové kontrolní skupiny:

Bc. Lenka Havlíčková

PhDr. Ladislav Tomášek

Zástupci územního celku:

František Páv - starosta

Monika Pávová - hlavní 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. 104412/2023/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 19.04.2024 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

- sestaven na roky 2023 - 2024, zveřejněn dne 15.12.2020, návrh zveřejněn ve dnech 27.11.2020 - 15.12.2020
- sestaven na roky 2025 - 2026, zveřejněn dne 16.12.2022, návrh zveřejněn ve dnech 29.11.2022 - 16.12.2022

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 29.11.2022 - 16.12.2022

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 15.12.2022 jako schodkový, schodek kryt z běžného účtu obce, závazné ukazatele rozpočtu v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 16.12.2022

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 31.1.2023, zveřejněno dne 28.2.2023
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 16.3.2023, zveřejněno dne 10.4.2023
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 4.5.2023, zveřejněno dne 2.6.2023
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 1.6.2023, zveřejněno dne 29.6.2023
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 12.9.2023, zveřejněno dne 10.10.2023
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 24.10.2023, zveřejněno dne 13.11.2023
- č. 7 - schváleno zastupitelstvem obce dne 21.11.2023, zveřejněno dne 8.12.2023
- č. 8 - schváleno zastupitelstvem obce dne 20.12.2023, zveřejněno dne 19.1.2024

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 1.6.2023, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, zveřejněn dne 2.6.2023, návrh zveřejněn ve dnech 17.5.2023 - 2.6.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1., 28.2., 31.3., 30.4., 31.5., 30.6., 31.7., 31.8., 30.9. 2023 ze dne 10.10.2023, k 30.11., 31.12. 2023 ze dne 19.1.2024

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.3., 30.6., 30.9. 2023 ze dne 10.10.2023, k 31.12.2023 ze dne 19.2.2024

Rozvaha

- k 31.3., 30.6., 30.9. 2023 ze dne 10.10.2023, k 31.12.2023 ze dne 19.2.2024

Příloha rozvahy

- k 31.3., 30.6., 30.9. 2023 ze dne 10.10.2023, k 31.12.2023 ze dne 19.2.2024

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- k 30.9., 31.12. 2023

Účetní deník

- k 30.9. , 31.12. 2023

Kniha došlých faktur

- ke dni 30.10.2023 do fa č. 320230198, ke dni 25.12.2023 do fa č. 320230257

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 8.11.2023 do fa č. 4230011
- dále ke dni 27.10.2023 do fa č. 12023185 (vodné Popovice) a do fa č. 2023037 (vodné Mladovice)

Faktura

- vydané č. 4230001 - č. 4230011 za období od 29.3. do 8.11.2023, dále nepřezkoumávané fa č. 12023001 - č. 12023185 (vodné Popovice) a č. 2023001 - č. 2023037 (vodné Mladovice) ze dne 27.10.2023
- přijaté č. 320230162 - č. 320230180 za období od 1.9. do 19.9.2023, č. 320230228 - č. 320230257 za období od 4.12. do 25.12.2023

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 320050349/0800 vedenému u České spořitelny, a.s., č. 25 - č. 27 za období od 1.9. do 30.9.2023, č. 34 - č. 36 za období od 1.12. do 31.12.2023
- k účtu č. 94-1014121/0710 vedenému u České národní banky, č. 20 - č. 23 za období od 29.9. do 31.10.2023, č. 27 - č. 28 za období od 5.12. do 29.12.2023
- k účtu č. 174-320050349/0800 vedenému u České spořitelny, a.s., č. 9 ze dne 30.9.2023, č. 12 ze dne 31.12.2023

Účetní doklad

- k pokladně č. 410123 – 410158, č. 420240 – č. 420244, č. 410159 - č. 410208, č. 420245 - č. 420263
- k základnímu běžnému účtu č. 320050349/0800 vedenému u České spořitelny, a.s., č. 880149 - č. 880163, č. 880210 - č. 880224
- k účtu č. 94-1014121/0710 vedenému u České národní banky, č. 16020 - č. 16023, č. 160027 - č. 160028
- k účtu č. 174-320050349/0800 vedenému u České spořitelny, a.s., č. 120010, č. 120013
- k převodu hospodářského výsledku č. 920007 ze dne 1.6.2023
- k předpisu mezd č. 610010 za měsíc září, č. 610016 za měsíc prosinec
- ke zřízení služebnosti č. 880156
- k převodu nemovitostí (Kupní smlouvy) č. 920005 č. 610012
- k poskytnuté dotaci (TJ Sokol) č. 720 024, č. 880033

Pokladní kniha (deník)

- za měsíce září - říjen, listopad - prosinec, vedena v programu Munis -Triada
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 1.12.2023 v 7.50 hod. činil 6.028 Kč a byl shodný s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k výdajovému dokladu č. 183 ze dne 29.11.2023

Pokladní doklad

- příjmové č. 240 – č. 244 a výdajové č. 123 - č. 158 za období od 6.9. do 31.10.2023, příjmové č. 245 - č. 263 a výdajové č. 159 - č. 208 za období od 1.11. do 27.12.2023

Evidence poplatků

- místní poplatky (pes , komunální odpad) - vedena v PC, dle jednotlivých poplatníků

Evidence majetku

- vedena v programu Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku a závazků obce Popovice k 31.12.2023: Plán inventur na rok 2023 ze dne 24.10.2023, Proškolení inventarizační komis ze dne 24.10.2023, Inventurní soupisy fyzické a dokladové inventarizace k 31.12.2023, Výpis z listu vlastnictví k 31.2023 pro obec Popovice a k.ú. Popovice u Benešova, Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 5.2.2024.

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd dle zaměstnanců 01,02/2023 - ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- rekapitulace mezd a mzdové listy uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva za měsíce leden - prosinec

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2022 ze dne 1.6.2023.

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

- Kupní smlouva ze dne 6.11.2023. Obec Popovice kupuje od fyzické osoby pozemek p.č. 2566 o výměře 57 m² v k.ú. Popovice u Benešova. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 31.10.2023.
- Kupní smlouva ze dne 1.11.2023. Obec Popovice prodává fyzickým osobám pozemky p.č. 2470/3 o výměře 3 m² a p.č. 2470/4 o výměře 18 m² v k.ú. Popovice u Benešova. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 31.10.2023.
- Kupní smlouva ze dne 6.4.2023. Obec Popovice prodává fyzické osobě pozemky p.č. 2463/2 a 2464/2 v k.ú. Popovice u Benešova. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 16.3.2023.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě ze dne 1.11.2023 - zveřejněn ve dnech 20.3.2023 - 5.5.2023

Smlouvy o přijetí úvěru

- ze dne 28.6.2023 č. 0713515119 uzavřená s Českou spořitelnou, a.s., úvěrová částka 2 000 000,- Kč, souhlas zastupitelstva obce ze dne 27.6.2023

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 19.9.2023. Obec Popovice uzavírá s ČEZ Distribuce, a.s. na pozemcích p.č. 2373/8 a 2373/9 v k.ú. Popovice u Benešova. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 12.9.2023.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 22.2.2023. Obec Popovice poskytuje TJ Sokolu Popovice dotaci ve výši Kč 50.000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 31.1.2023. Vyúčtování řádně předloženo.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2023 na zimní údržbu chodníků a schodů (10 hodin)
- ze dne 3.1.2023 na kompletaci a distribuci volebních lístků (do 300 hodin)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka poptávkového řízení na vybavení zásahové jednotky hasičů. Osloveny 2 firmy - zastupitelstvo obce dne 21.11.2023 vybírá firmu Duffek, s.r.o., Košetice 239, IČO 047 68663, s nabídkovou cenou 126.502,00 Kč. Bude řešeno formou faktury v roce 2024.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 9 ze dne 15.12.2022, č. 1 ze dne 31.1.2023, č. 2 ze dne 16.3.2023, č. 3 ze dne 4.5.2023, č. 4 ze dne 1.6.2023, č. 5 ze dne 27.6.2023, č. 6 ze dne 12.9.2023, č. 7 ze dne 24.10.2023, č. 8 ze dne 31.10.2023, č. 9 ze dne 21.11.2023, č. 10 ze dne 28.11.2023, č. 11 ze dne 20.12.2023 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky externích kontrol

- Protokol o kontrole plateb pojistného na veřejné zdravotní pojištění a dodržování ostatních povinností plátce pojistného, ze dne 5.12.2023. Provedla Všeobecná zdravotní pojišťovna ČR.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, 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 poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, 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 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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,76 %
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 18 000,00 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.

Popovice 19.04.2024

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

Ing. Petr Matoušek

Bc. Lenka Havlíčková

PhDr. Ladislav Tomášek

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 zjištění 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 **10** 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.