

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_076970/2023/KUSK

Čj.: 002300/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ŠETĚJOVICE

IČ: 00473464

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:

- 06.06.2024

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:

Šetějovice

Šetějovice 8

257 68 Dolní Kralovice

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Bc. Petr Venclovský

Členové kontrolní skupiny:

Bc. Jana Jechová

Bc. Jaroslav Petrák

Zástupci územního celku:

Milan Jelínek - starosta

Ing. Jaroslav Novotný - 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 09.08.2023 pod č.j. 104389/2023/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 právnickými 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 06.06.2024 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

- střednědobý výhled rozpočtu na rok 2021 - 2025, schválený zastupitelstvem obce 25.2.2021, zveřejněn elektronicky dne 10.12.2020
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2021 - 2025, zveřejněný od 10.12.2020 - dosud

Návrh rozpočtu

- zveřejněn dne 29.11.2022 – dosud

Schválený rozpočet

- na rok 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 27.12.2022 jako vyrovnaný, zveřejněn elektronicky dne 23.1.2023

Rozpočtová opatření

- schvalovaná zastupitelstvem obce
- č. 1 dne 13.3.2023, zveřejněno dne 11.4.2023
- č. 3 dne 5.6.2023, zveřejněno dne 3.7.2023
- č. 4 dne 7.9.2023, zveřejněno dne 5.10.2023
- č. 5 dne 29.12.2023, zveřejněno dne 9.1.2024
- schvalovaná starostou obce
- č. 2 dne 25.5.2023, zveřejněno dne 25.5.2023

Závěrečný účet

- za rok 2022 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 5.6.2023 vyjádřením "s výhradou" a přijetím nápravných opatření, zveřejněn elektronicky 8.6.2023
- návrh závěrečného účtu zveřejněn v termínu 4.5.2023 – dosud

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2023 odeslán 12.2.2024

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2023 odeslán 19.2.2024

Rozvaha

- k 31.12.2023 odeslána 19.2.2024

Příloha rozvahy

- k 31.12.2023 odeslána 19.2.2024

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- analytická za období 12/2023

Účetní deník

- dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena ručně, poř. č. 1 až č. 184

Faktura

- došlé č. 160 až č. 174

Bankovní výpis

- k účtu č. 31520121/0100, Komerční banka, a.s., č. 12 za období 1.12.2023 - 31.12.2023
- k účtu č. 94-5410121/0710, Česká národní banka, č. 37 ze dne 1.11.2023 až č. 47 ze dne 29.12.2023

- k účtu č. 3152012389/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 012 za období 1.12.2023 – 31.12.2023

Účetní doklad

- k pokladně - č. 03078 až č. 03096
- k účtu č. 31520121/0100 - č. 00723 až č. 00752
- k účtu č. 31520121/0100 - č. 00723 až č. 00752
- k účtu č. 94-5410121/0710: č. 00635 až č. 00638, 00648, č. 00717 až č. 00722
- k účtu č. 3152012389/0800: č. 00675 až č. 00716
- předpis faktur došlých: č. 02156 až č. 02170

Pokladní kniha (deník)

- za období říjen - prosinec 2023

Pokladní doklad

- č. 150 ze dne 3.10.2023 až č. 177 ze dne 29.12.2023

Evidence majetku

- vedena v programu Fenix, tabulky programu Excel

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků

Mzdová agenda

- Výplatní pásky ke kontrolovaným dohodám o provedení práce 10 - 12/2023

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní pásky za období 11-12/2023 (neuvolněný starosta, neuvolněná místostarostka)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2022 schválené zastupitelstvem obce dne 5.6.2023

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

- kupní smlouva ze dne 21.2.2023 uzavřená s prodávajícím - fyzickou osobou, předmět - pozemek p.č. 197 (lesní pozemek) vč. porostů v k.ú. Žibřidovice, schváleno zastupitelstvem obce dne 6.4.2022
- kupní smlouva ze dne 7.8.2023 uzavřená s prodávajícím i kupujícím - fyzická osoba, předmět - pozemek p.č. st. 30 a p.č. 80/3 v k.ú. Šetějovice (do majetku obce) a pozemek p.č. 63 (z majetku obce), schváleno zastupitelstvem obce dne 5.6.2023

Darovací smlouvy

- ze dne 2.11.2023 uzavřená s dárce - Lesní družstvo obcí Ledeč nad Sázavou, IČ 25251937, předmět - podíl ve výši ideálních 3/177 z pozemků p.č. 536/2, 709, 714, 716 v k.ú. Kounice nad Sázavou, p.č. 310/2, 311/2, 327, 345/1, 346/2, 355, 356, 357, 358, 496, 504 vše v k.ú. Milošovice a p.č. 350 v k.ú. Volavá Lhota včetně lesních porostů

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- prodat pozemek p.č. 63 v k.ú. Šetějovice, zveřejněn ve dnech 23.3.2023 - 8.4.2023

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Registrace akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace id. č. 129D393004318 ze dne 7.3.2023, poskytovatel - Ministerstvo zemědělství, na projekt "Rekonstrukce hráze a odbahnění rybníka Dolní Rápotice" v částce Kč 2.000.000,00 (Ex ante, investiční, UZ 29524), termín předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení projektu 31.12.2023, termín prodloužen do 30.9.2024
- Registrace akce id. č. 014D262003174 ze dne 17.5.2023, poskytovatel - Ministerstvo vnitra, na projekt "Šetějovice - Požární přívěs pro hašení" ve výši Kč 450.000,00

(ex ante, investiční), termín předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení 31.12.2024.

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.1.2023, vedení účetnictví
- ze dne 2.1.2023, práce v lese – pálení, vyžínání, sázení
- ze dne 2.1.2023, práce v lese – pálení, vyžínání, sázení

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- dopis ze dne 8.6.2023, doručen přezkoumávajícímu orgánu dne 9.6.2023 pod č.j. 076969/2023/KUSK

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 27.12.2022, 23.1., 13.3., 5.6., 7.9., 21.11. a 29.12.2023 - nepřezkoumáno, 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 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, 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 přezkoumání hospodaření územního celku:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných:

Při přezkoumání hospodaření za předchozí roky:

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

§ 11 odst. 1 písm. c), neboť:

Účetní doklady neobsahovaly peněžní částku nebo informaci o ceně nebo vyjádření množství. Příjmové pokladní doklady za prodej dřeva neobsahovaly informaci o jeho množství, druhu a jednotkové ceně.

Jedná se o :

příjmový pokladní doklad č. 2547695 ze dne 21.10.2022 za prodej latí ve výši 20.328,- Kč bez uvedení množství

příjmový pokladní doklad č. 2547694 ze dne 21.10.2022 za prodej prken ve výši 13.806,- Kč bez uvedení množství a druhu a jednotkové ceny

příjmový pokladní doklad č. 2547693 ze dne 21.10.2022 za prodej hranolů ve výši 8.809,- Kč bez uvedení množství a jednotkové ceny

příjmový pokladní doklad č. 2547691 ze dne 12.10.2022 za prodej dřeva ve výši 5.445,- Kč bez uvedení množství a druhu a jednotkové ceny

NAPRAVENO

Přijato systémové opatření, účinnost ověřena příjmovým pokladním dokladem č. 147 ze dne 20.9.2023 – prodej palivového dříví, chyba se neopakuje.

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“.

Územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření v části D „Závěr“ (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	3,73 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,61 %
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.:

- Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Šetějovice 06.06.2024

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

Bc. Petr Venclovský

Bc. Jana Jechová

Bc. Jaroslav Petrák

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž jejím konečným zněním 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 zprávy je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne jeho předání, a to prostřednictvím datové schránky k rukám kontrolní osoby pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 8 stran byla projednána se starostou územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořízen samostatný záznam.

Tento záznam bude územnímu celku doručen jakožto příloha samostatné 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.