

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

PRODAŠICE

IČ: 00509272

za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Prodašice za rok 2022 bylo zahájeno dne 01.08.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 22.02.2023
- 03.10.2022

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:

Prodašice
Prodašice 28
294 04 Dolní Bousov

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Marcela Pavlíčková
Jana Pýchová

Zástupci obce:

Jana Nohýnková - starostka
Petra Libenská - 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 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 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 22.02.2023 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 roky 2021 - 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 28.11.2019, zveřejněn dne 29.11.2019, návrh zveřejněn dne 12.11.2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněn dne 23.11.2021

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 13.12.2021 jako schodkový, schodek bude kryt z přebytku hospodaření minulých let, závazné ukazatele rozpočtu v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 14.12.2021

Rozpočtová opatření

- č. 1/2022 - schváleno starostkou obce dne 18.3.2022, zveřejněno dne 29.3.2022
 - č. 2/2022 - schváleno starostkou obce dne 20.4.2022, zveřejněno dne 3.5.2022
 - č. 3/2022 - schváleno zastupitelstvem obce dne 25.5.2022, zveřejněno dne 7.6.2022
 - č. 4/2022 - schváleno starostkou obce dne 29.6.2022, zveřejněno dne 30.6.2022
 - č. 5/2022 - schváleno starostkou obce dne 1.7.2022, zveřejněno dne 12.7.2022
 - č. 6/2022 - schváleno starostkou obce dne 5.8.2022, zveřejněno dne 9.8.2022
 - č. 7/2022 - schváleno starostkou obce dne 13.9.2022, zveřejněno dne 27.9.2022
 - č. 8/2022 - schváleno starostkou obce dne 25.10.2022, zveřejněno dne 8.11.2022
 - č. 9/2022 - schváleno starostkou obce dne 29.11.2022, zveřejněno dne 6.12.2022
 - č. 10/2022 - schváleno starostkou obce dne 30.12.2022, zveřejněno dne 3.1.2023
- změny rozpisu rozpočtu:
- 1/2022 ze dne 8.6.2022, 2/2022 ze dne 26.7.2022, 3/2022 ze dne 21.10.2022, 4/2022 ze dne 11.11.2022, 5/2022 ze dne 30.12.2022

Závěrečný účet

- za rok 2021, projednán a schválen včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zastupitelstvem obce dne 28.4.2022 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 3.5.2022, návrh zveřejněn dne 12.4.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2022 ze dne 13.3.2022, 30.6.2022 ze dne 12.7.2022, 31.8.2022 ze dne 12.9.2022, 31.12.2022 ze dne 25.1.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2022 ze dne 12.7.2022, 31.12.2022 ze dne 25.1.2023

Rozvaha

- k 30.6.2022 ze dne 12.7.2022, 31.12.2022 ze dne 25.1.2023

Příloha rozvahy

- k 30.6.2022 ze dne 12.7.2022, 31.12.2022 ze dne 25.1.2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- k 31.8.2022 ze dne 3.10.2022, 31.12.2022 ze dne 26.1.2023, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu Ginis Výpis faktur - č.: 100001 - 100087, dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v modulu Ginis Výpis faktur - č.: 300001 - 300005, dle potřeby

Faktura

- dodavatelská - č.: 100017 - 100022, 100033, 100035 - 100042, 100079 - 100087
- odběratelská - č.: 300002, 300005

Bankovní výpis

- k účtu č. 33722181/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. - č.: 4, 6, 12
- k účtu č. 94-10010181/0710 vedenému u České národní banky - č.: 7 - 9, 12 - 13, 26, 27

Účetní doklad

- k č. 33722181/0100 - č.: 110125 – 110156, 110197 - 110239, 110435 - 110478
- k č. 94-10010181/0710 - č.: 120007 – 120009, 120012 - 120013, 120026, 120027
- č.: 550005, 550012
- č.: 900001 - 900006, 900011, 900016, 900017, 900019, 900025, 900026
- č.: 999005

Pokladní kniha (deník)

- vedena v modulu Ginis za období duben až červen, listopad a prosinec
- skonto pokladní hotovosti k 3.10.2022 v 7:15hod. činí Kč 36.882,00 stav souhlasí se záznamem v pokladní knize k dokladu č. 200084 ze dne 3.10.2022

Pokladní doklad

- č.: 200051 - 200070, 200086 - 200098

Evidence poplatků

- vedena v tabulkách excel – TKO, psi k 31.12.2022

Evidence majetku

- vedena v modulu Gordic, dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2022, Plán inventur na rok 2022 ze dne 15.12.2022, Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 20.1.2023

Mzdová agenda

- tabulka odpracovaných hodin v roce 2022, výplatní lístek za období 5/2022, mzdový list zaměstnance za rok 2022 - ke kontrolované dohodě o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdový list zaměstnance za rok 2022 - všichni neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2021 ze dne schválení 28.4.2022
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 11.3.2022

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dodání bezdrátového rozhlasu Sarah s digitálním kódováním a vyhodnocením č. 57/2022 ze dne 17.5.2022, zhotovitel BÁRTEK ROZHILASY, s.r.o., Praha 2, dodávka, montáž a zprovoznění bezdrátového rozhlasu SARAH, cena díla Kč 226.521,00 bez DPH

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

- Směnná smlouva ze dne 29.6.2022, obec nabývá pozemek p.č. 753 - ostatní plocha o výměře 70m² v k.ú. Prodašice, společnost Mapa Spontex CE s.r.o., Prodašice, nabývá pozemek p.č. 48/4 - zastavěná plocha a nádvoří o výměře 4m², p.č. 48/6 - zastavěná plocha a nádvoří o výměře 6m², p.č. 48/4 - zastavěná plocha o výměře 60m² vše v k.ú. Prodašice, bez vyrovnání
- Kupní smlouva ze dne 29.7.2022, kupující fyzické osoby, obec prodává pozemek p.č. 691/11 - ostatní plocha o výměře 40m² v k.ú. Prodašice, kupní cena Kč 2.600,00

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 9.12.2022, obdarovaná Mateřská škola Ledce, obec daruje Kč 4.000,00 k zakoupení hraček, pomůcek, výtvarných potřeb pro děti

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Směnné smlouvě ze dne 29.6.2022 - zveřejněn dle doložky od 20.9.2019 - 9.10.2019
- ke Kupní smlouvě ze dne 29.7.2022 - zveřejněn od 28.6.2022 - 14.7.2022

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnosprávní smlouva č. VS 1/2022 ze dne 8.2.2022, příjemce dotace SHČMS Sbor dobrovolných hasičů Prodašice, dotace ve výši Kč 40.000,00, na ochranné pomůcky, pracovní pomůcky, oblečení, pohonné hmoty, startovné, údržba zařízení, pohoštění, armatur, těsnění, vyúčtování předloží příjemce do 31.12.2022 - předloženo dne 13.12.2022

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.5.2022 uzavřená s os. č. 1 na období od 1.5.2022 do 30.11.2022 v rozsahu do 300hod. - sekání trávy na pozemcích veřejného prostranství obce a odvoz posekané trávy, údržba zeleně a péče o veřejná prostranství

Vnitřní předpis a směrnice

- Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 8.3.2022 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 13.12.2021, 8.3.2022, 28.4.2022, 25.5.2022, 14.7.2022, 14.10.2022, 7.12.2022 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Prodašice, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu darovací, 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 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 Prodašice:

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:

- **Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
článek IV. odst. 2, neboť:**

Zastupitelstvo nedodržel svůj vnitřní předpis o způsobu zadání veřejné zakázky malého rozsahu v případě rekonstrukce rozhlasu. Dle směrnice článek IV. bod 2. měla být výzva doručena minimálně třem dodavatelům a zveřejněna na webu obce. Oslovena byla pouze firma Bártek rozhlas s.r.o., Praha, s cenovou nabídkou ze dne 22.3.2022. Dle zápisu ze zasedání zastupitelstva ze dne 28.4.2022 - usnesení č. 8/2022, schválilo zastupitelstvo cenu navrženého řešení od firmy Bártek rozhlas ve výši Kč 251.690,00 bez DPH. Podotýkáme, že smlouva o dílo ze dne 17.5.2022 byla uzavřena za cenu nižší.

NENAPRAVENO

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění
pozdějších předpisů
§ 17 odst. 6, neboť:**

Obec nezveřejnila na svých webových stránkách úplné znění návrhu závěrečného účtu za rok 2021 - tj. včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření, jehož účinnost bude ověřena při zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2022.

- **§ 17 odst. 8, neboť:**

Obec nezveřejnila na svých webových stránkách úplné znění schváleného závěrečného účtu za rok 2021 - tj. včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření, jehož účinnost bude ověřena při zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2022.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

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

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:
(§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

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	0,20 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,74 %
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.

Prodašice 22.02.2023

Podpisy kontrolorů:

Marcela Pavlíčková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Pýchová

.....
kontrolorka

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 Jana Nohýnková, starostka obce. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Prodašice ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Jana Nohýnková
starostka obce Prodašice

.....
dne 22.02.2023

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	Marcela Pavlíčková
2	1 x	Obec Prodašice	Jana Nohýnková

Upozornění:

- **Platnost zveřejněného záměru** - V souvislosti s předloženou směnnou smlouvou, upozorňujeme na Metodický pokyn č. 07 Ministerstva vnitra k platnosti zveřejněného záměru na prodej, směnu majetku ve vlastnictví obce, zejména na bod 3.2.5 – Doba zveřejnění záměru, ve kterém se uvádí „Protože zpravidla ani nebude možné rozhodnout na zasedání, které bezprostředně časově navazuje na sejmutí záměru, obecně lze považovat za přijatelnou dobu mezi sejmutím záměru (o dispozici v pravomoci zastupitelstva obce) z úřední desky a rozhodnutím o právním úkonu dobu šesti měsíců“.
- **Uzavírání pracovněprávních vztahů mezi obcí a zastupitel** - Upozorňujeme na povinnost (vyhrazenou pravomoc zastupitelů a obce) stanovenou v § 84 odst. 2 písm. p) zákona o obcích -) vyslovovat souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva obce, t.j. před jeho uzavřením (z obsahu usnesení, resp. zápisu ze zasedání zastupitelstva musí být zřejmé, s kým je pracovněprávní vztah uzavírán, jeho rozsah a druh sjednané práce. Dle zápisu ze zasedání zastupitelstva ze dne 28.4.2022 není usnesení o schválení úplné, a není z něj zřejmé, že se jedná o uzavření pracovně právního vztahu se zastupitelem.