

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

OBČOV

IČ: 00473863

za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Občov za rok 2022 bylo zahájeno dne 01.08.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20.09.2022
- 09.03.2023

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:

Občov
Občov 1
261 01 Příbram 1

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

PhDr. Ladislav Tomášek
Ing. Petr Matoušek

Zástupci obce:

MUDr. Zbyněk Mach - starosta
Kristýna Zeisková - hlavní účetní
Mgr. Petra Roušalová – admin. prac.

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 09.03.2023 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 - 2025, schválen zastupitelstvem obce dne 8.12.2021, zveřejněn dne 8.12.2021, návrh zveřejněn ve dnech 15.11.2021 - 8.12.2021

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 15.11.2021 - 8.12.2021

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 8.12.2021 jako přebytkový, závazné ukazatele rozpočtu v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 8.12.2021

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno starostou obce dne 28.2.2022, zveřejněno dne 28.2.2022
- č. 2 - schváleno starostou obce dne 31.3.2022, zveřejněno dne 31.3.2022
- č. 3 - schváleno starostou obce dne 30.4.2022, zveřejněno dne 30.4.2022
- č. 4 - schváleno starostou obce dne 31.5.2022, zveřejněno dne 31.5.2022
- č. 5 - schváleno starostou obce dne 30.6.2022, zveřejněno dne 30.6.2022
- č. 6 - schváleno starostou obce dne 31.8.2022, zveřejněno dne 31.8.2022
- č. 7 - schváleno starostou obce dne 30.9.2022, zveřejněno dne 30.9.2022
- č. 8 - schváleno starostou obce dne 31.10.2022, zveřejněno dne 31.10.2022
- č. 9 - schváleno starostou obce dne 30.11.2022, zveřejněno dne 30.11.2022
- č. 10 - schváleno starostou obce dne 31.12.2022, zveřejněno dne 31.12.2022

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 8.6.2022, s vyjádřením "s výhradami", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, zveřejněn dne 22.6.2022, návrh zveřejněn ve dnech 23.5.2022 - 23.6.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1., 28.2., 31.3., 30.4., 31.5., 30.6., 31.8. 2022 ze dne 13.9.2022, k 30.9., 31.10., 30.11., 31.12. 2022 ze dne 27.1.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.3., 30.6. 2022 ze dne 11.7. 2022, k 30.9., 31.12. 2022 ze dne 14.2.2023

Rozvaha

- k 31.3., 30.6. 2022 ze dne 11.7. 2022, k 30.9., 31.12. 2022 ze dne 14.2.2023

Příloha rozvahy

- k 31.3., 30.6. 2022 ze dne 11.7. 2022, k 30.9., 31.12. 2022 ze dne 14.2.2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- Hlavní kniha analytická s podrobnějším členěním 08,12/22.

Účetní deník

- k 31.8.,31.12. 2022

Kniha došlých faktur

- ke dni 8.9.2022 do fa č. 22-000-00096, ke dni 27.12.2022 do fa č. 22-000-00164

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 8.9.2022 do fa č. 22-200-00002, ke dni 27.12.2022 do fa č. 22-200-00008

Faktura

- přijaté č. 22-000-00041 - č. 22-000-00065 za období od 2.5. do 23.6.2022, č. 22-000-00145 - č. 22-000-00163 za období od 1.12. do 27.12.2022
- vydané č. 22-200-00003 - č. 22-200-00005 za období od 30.9. do 26.10.2022

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 524447399/0800, vedenému u ČS a.s., č. 13 - č. 18 za období od 2.5. do 23.6.2022, č. 34 - č. 36 za období od 1.12. do 28.12.2022
- k základnímu účtu č. 94 -10014211/0710 vedenému u ČNB, č. 9 - č. 13 za období od 29.4. do 30.6.2022, č. 25 - č. 27 za období od 30.11. do 30.12.2022
- ke spořicímu účtu č. 6457745309/0800, vedenému u ČS a.s., č. 1 (zřízení účtu) - č. 3 za období od 11.11. do 31.12.2022
- k účtu č. 174-524447399/0800 (rezerva ČOV), vedenému u ČS a.s., č. 1 za období od 1.1. do 31.12.2022

Účetní doklad

- k pokladně č. 22-701-00145 - č. 22-701-00180, č. 22-701-00243 - č. 22-701-00267
- k Nájemní smlouvě ze dne 1.3.2022 č. 22-801-00018
- k převodu hospodářského výsledku č. 22-100-00008 ze dne 8.6.2022
- k předpisu mezd za 06/2022 č. 22-100-00009 ze dne 30.6.2022, za 12/2022 č. 22-100-00017 ze dne 31.12.2022
- k běžnému účtu č. 524447399/0800, vedenému u ČS a.s., č. 22-801-00013 - č. 22-801-00018, č. 22-801-00034 - č. 22-801-00036
- k základnímu účtu č. 94 -10014211/0710 vedenému u ČNB, č. 22-802-00009 - č. 22-802-00013, č. 22-802-00025 - č. 22-802-00027
- ke spořicímu účtu č. 6457745309/0800, vedenému u ČS a.s., č. 22-804-00011 - č. 22-804-00013
- k účtu č. 174-524447399/0800 (rezerva ČOV), vedenému u ČS a.s., č. 22-803-00001
- k předpisu poplatku za psy, TKO, nájem č. 22-100-00001
-

Pokladní kniha (deník)

- za měsíce květen - červen, listopad - prosinec
- zůstatek pokladní hotovosti obce ke dni 20.9.2022 v 7,50 hod. činil 37 653,00 Kč a byl shodný s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k dokladu č. 216 ze dne 14.9.2022

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové č. 145 – č. 180 za období od 1.5 do 30.6.2022, č. 243 - č. 267 za období od 7.11. do 30.12.2022

Evidence poplatků

- za psy, odpad - vedena 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 Občov k 31.12.2022: Plán inventur na rok 2022 ze dne 14.12. 2022, Proškolení inventarizační komise ze dne 14.12. 2022, Inventurní soupisy fyzické a dokladové inventury k 31.12.2022, Výpis z katastru nemovitostí k 31.12.2022 pro obec Občov a k.ú. Občov, Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 18.1. 2023.

Mzdová agenda

- výplatní listky 1,10,12/2022 - ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní listky neuvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva za měsíce leden - červenec, listopad - prosinec

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2021 ze dne 8.6.2022.

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 1.3.2022. Obec Občov pronajímá Spolku Občo Vánek prostor bývalé restaurace v budově bez č.p., na pozemku p.č. 1/2 v k.ú. Občov. Pronajato na dobu neurčitou, za Kč 2.400,00 ročně.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- k Nájemní smlouvě ze dne 1.3.2022 - zveřejněn ve dnech 4.1.2019 - 20.11.2019

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 30.3.2022. Uzavřeno s povinným - fyzickou osobou na pozemku p.č. 14/2 ve vlastnictví povinného. Předmětem je uložení gravitační splaškové kanalizace.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2022 na administrativní práce (25 hodin)
- ze dne 1.1.2022 na obsluhu ČOV a topení restaurace (30 hodin)
- ze dne 10.10.2022 na údržbu ústředního topení (do 300 hodin)

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - schválena zastupitelstvem obce dne 19.12.2022.
- Směrnice k GDPR - schválena zastupitelstvem obce dne 19.12.2022.
- Směrnice o finanční kontrole.
- Směrnice o oběhu účetních dokladů.

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

- Nápravná opatření přijata zastupitelstvem obce dne 8.6.2022.

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- Zpráva zaslána na KÚSK dne 22.6.2022.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 8.12.2021, ze dne 2.3.2022, ze dne 8.4.2022, ze dne 8.6.2022, ze dne 8.9.2022, ze dne 17.10.2022 (ustavující), ze dne 21.11.2022, ze dne 19.12.2022 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Občov, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, 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 poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitého 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 Občov:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

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

§ 17 odst. 7, neboť:

Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem. Zastupitelstvo na svém zasedání dne 10.6.2021 schválilo Závěrečný účet za rok 2020 s vyjádřením "bez výhrad", Závěrečná zpráva o výsledku přezkoumání ale nebyla jeho součástí.

NAPRAVENO

Součástí závěrečného účtu za rok 2021 byla i Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Občov za rok 2022 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.)

**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	0,33 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,77 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	3,86 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 1 735 192,48 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.

Občov 09.03.2023

Podpisy kontrolorů:

PhDr. Ladislav Tomášek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Petr Matoušek

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

MUDr. Zbyněk Mach
starosta obce Občov

.....
dne 09.03.2023

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	PhDr. Ladislav Tomášek
2	1 x	Obec Občov	MUDr. Zbyněk Mach