

Čj.: 089102/2022/KUSK
SpZn: SZ_052685/2022/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

SOBĚŠÍN

IČ: 00498581

za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Soběšín za rok 2022 bylo zahájeno dne 08.08.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 25.04.2023
- 20.10.2022

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:

Soběšín
Otryby 35
285 06 Sázava

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Ing. Helena Francová
Jiří Černovský

Zástupci obce:

Jana Daňovičová - starostka
Jana Kaisnerová - 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 25.04.2023 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

- návrh na rok 2021 - 2024, zveřejněn 7.3.2019 - 31.5.2019
- střednědobý výhled rozpočtu na rok 2021 - 2024, schválen 31.5.2019, zveřejněn 10.6.2019

Návrh rozpočtu

- na rok 2022, doložka o zveřejnění v termínu 29.11.2021 - 23.12.2021

Schválený rozpočet

- na rok 2022, schválený zastupitelstvem obce dne 23.12.2021 jako vyrovnaný, příjmy a výdaje ve výši 3.674.000,- Kč, zveřejněn 10.1.2022

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 23.2.2022, zveřejněno 2.3.2022
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 22.4.2022, zveřejněno 27.4.2022
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 8.6.2022, zveřejněno 27.6.2022
- č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 22.7.2022, zveřejněno 9.8.2022
- č. 5 schválené zastupitelstvem obce dne 31.8.2022, zveřejněno 14.9.2022
- č. 6 schválené starostou obce dne 28.11.2022, zveřejněno 12.12.2022
- č. 7 schválené zastupitelstvem obce dne 9.12.2022, zveřejněno 28.12.2022

Závěrečný účet

- za rok 2021, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 22.4.2022 s vyjádřením "s výhradami", nápravné opatření přijato, zveřejněn 27.4.2022
- doložka o zveřejnění - návrh závěrečného účtu zveřejněn v termínu 21.3.2022 - 27.4.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2022 ze dne 12.10.2022
- k 31.12.2022 ze dne 25.1.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2022 ze dne 17.10.2022
- k 31.12.2022 ze dne 31.1.2023

Rozvaha

- k 30.9.2022 ze dne 17.10.2022
- k 31.12.2022 ze dne 31.1.2023

Příloha rozvahy

- k 30.9.2022 ze dne 17.10.2022
- k 31.12.2022 ze dne 31.1.2023

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2022

Hlavní kniha

- analytická předvaha za období 09/2022
- analytická předvaha za období 12/2022

Kniha došlých faktur

- ze dne 20.10.2022 v elektronické podobě (celkem 138 faktur)
- k 31.12.2022 (celkem 180 faktur)

Kniha odeslaných faktur

- ze dne 20.10.2022 v elektronické podobě (celkem 7 faktur)
- k 31.12.2022 (celkem 11 faktur)

Faktura

- dodavatelské faktury č.: 2200100033 - 2200100138, 2200100169 - 2200100180
- odběratelské faktury č.: 2200200003 - 2200200007, 2200200010, 2200200011

Bankovní výpis

- č.: 8, 9, 12 k základnímu běžnému účtu u KB a.s. 18624161/0100
- č.: 17 - 20, 28 bankovního účtu ČNB 94-715161/0710

Účetní doklad

- č.: 2200500011, 2200500012, 2200500023 - 2200500025, 2200500040 - 2200500042, 2200500045, 2200500047 - 2200500049, 2200600005 - 2200600011, 2200700032, 2201200005, 2201200009, 2200800001, 2200800002, 2200800008, 2200800009

Pokladní kniha (deník)

- za období 08, 09, 12/2022
- Stop stav pokladní hotovosti k 20.10.2022 (12:05 hod.) činil 20.309,- Kč a souhlasil na pokladní evidenci

Pokladní doklad

- č.: 2270100161 - 2270100266, 2270100301 - 2270100317

Evidence poplatků

- k 30.9.2021 za tuhý komunální odpad, za psy

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022"

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za období 08, 09, 12/2022

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce ze dne 23.11.2018
- měsíční odměny zastupitelstva za období 08, 09, 12/2022

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky sestavené k 31.12.2021, schválené zastupitelstvem obce 22.4.2022

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

- Směnná smlouva ze dne 6.6.2022 na směnu pozemku p.č. 613 o výměře 182 m2 za pozemky p.č. 95/3 o výměře 382 m2 a p.č. 96/47 o výměře 39 m2 vše v k.ú. Soběšín, směňující obec Soběšín a fyzická osoba
- Kupní smlouva ze dne 30.3.2022 na nákup pozemku p.č. 88/54 o výměře 213 m2 v k.ú. Soběšín, prodávající fyzická osoba, kupující obec Soběšín
- Kupní smlouva ze dne 30.3.2022 na nákup pozemků p.č. 88/43, 88/55, 88/58 a 611/2 v k.ú. Soběšín, prodávající fyzické osoby, kupující obec Soběšín
- Kupní smlouva ze dne 9.2.2022 na prodej pozemku p.č. 616/16 o výměře 215 m2 (odděleného z pozemku p.č. 616/1) v k.ú. Soběšín, prodávající obec Soběšín, kupující fyzická osoba
- Kupní smlouva ze dne 19.1.2022 na prodej pozemku p.č. 138/1 o výměře 156 m2 v k.ú. Soběšín, prodávající obec Soběšín, kupující fyzická osoba

Darovací smlouvy

- Smlouva č. 1/2022 o poskytnutí finančního daru na domovní ČOV ze dne 27.6.2022, příjemce fyzická osoba

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 28.3.2022 na pronájem části pozemků p.č. 634 a 267/10 o celkové výměře 720 m2 v k.ú. Soběšín, pronajímatel obec Soběšín, nájemce fyzická osoba

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr obce směnit pozemek p.č. 613 o výměře 182 m² v k.ú. Soběšín, zveřejněn 28.3.2022 - 12.4.2022
- Záměr obce pronajmout části pozemků p.č. 634 a 267/10 o celkové výměře 720 m² v k.ú. Soběšín, zveřejněn 2.3.2022 - 28.3.2022
- Záměr obce prodat část pozemku p.č. 616/1 o výměře 215 m² v k.ú. Soběšín, zveřejněn 29.9.2021 - 14.10.2021

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva ze dne 25.7.2022 o poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 10.000,- Kč, poskytovatel obec, příjemce Tělovýchovná jednota Soběšín
- Vyúčtování dotace ze dne 14.12.2022
- Veřejnoprávní smlouva ze dne 15.5.2022 o poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 15.000,- Kč, poskytovatel obec, příjemce Tělovýchovná jednota Soběšín
- Vyúčtování dotace ze dne 14.12.2022

Dohody o provedení práce

- ze dne 31.8.2022 sekání a úklid trávy v Otrybech
- ze dne 27.7.2022 zápis vodoměrů v Otrybech
- ze dne 10.8.2022 sekání obecních pozemků

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

- doručená přezkoumávajícímu orgánu 27.4.2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne: 23.12.2021, 23.2.2022, 25.3.2022, 22.4.2022, 8.6.2022, 22.7.2022, 31.8.2022, 21.10.2022, 9.12.2022, - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

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

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

- **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS č. 703 bod 5.3., neboť:

Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání. Část přijaté zálohy na přípravu prezidentských voleb ve výši 4.910,- Kč, kterou obec k 31.12.2022 vyčerpala, nebyla k 31.12.2022 zaúčtována do výnosů zápisem 388 MD / 672 Dal.

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

§ 30 odst. 6, neboť:

Při periodické inventarizaci byla inventura ukončena později jak dva měsíce po rozvahovém dni. Inventurní soupisy k 31.12.2022 obsahovaly datum zahájení inventarizace 21.4.2023 a ukončení 24.4.2023, inventarizační zpráva k inventuře k 31.12.2022 byla vyhotovena až 24.4.2023.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

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

§ 3 odst. 1, neboť:

Na jednotlivé analytické účty účtu 315 nebylo účtováno v souladu s obsahovým vymezením dle účtového rozvrhu platného pro rok 2022.

NAPRAVENO

Opraveno účetním dokladem č. 2200800001, 2200800002, 2200800008

- **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**

§ 28, neboť:

Výsledek hospodaření za rok 2021 nebyl přeúčtován z účtu 431 na účet 432 k datu uskutečnění účetního případu (22.4.2022 - schválení účetní závěrky za rok 2021 zastupitelstvem obce) ani k datu dílčího přezkoumání.

NAPRAVENO

Opraveno účetním dokladem č. 2200500042.

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**
§ 16 odst. 5, neboť:

Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem. Rozpočtové opatření č. 9 schválené zastupitelstvem obce 23.12.2021 bylo zveřejněno elektronicky 25.1.2022 - nebyla dodržena lhůta pro zveřejnění do 30 dnů od schválení v zastupitelstvu obce.

NAPRAVENO

Přijato systémové nápravné opatření, k datu dílčího přezkoumání se nedostatek neopakuje.

D) Závěr

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

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Při periodické inventarizaci byla inventura ukončena později jak dva měsíce po rozvahovém dni.
- Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.

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	3,08 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,27 %
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.

Soběšín 25.04.2023

Podpisy kontrolorů:

Ing. Helena Francová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jiří Černovský

.....
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 10 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, paní Jana Daňovičová, starostka obce. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Soběšín ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Jana Daňovičová
starostka obce Soběšín

.....
dne 25.04.2023

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 námitky 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	Ing. Helena Francová
2	1 x	Obec Soběšín	Jana Daňovičová