

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

DOUBRAVČICE

IČ: 00235369
za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Doubravčice za rok 2022 bylo zahájeno dne 27.07.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 28.11.2022
- 02.05.2023

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: Doubravčice
Obecní 94
282 01 Doubravčice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Jaroslav Petrák**
- kontroloři: **Bc. Jana Jechová**
Bc. Petr Venclovský (dne 2.5.2023)

Zástupci obce: **Jaroslav Prkno - starosta**
Iva Pášová - hlavní 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 02.05.2023 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 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 16.12.2020, zveřejněn dne 22.12.2020, návrh zveřejněn ve dnech 1.12.2020 až 16.12.2020
- změna rozpočtového výhledu na rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 17.12.2021, zveřejněna dne 31.12.2021

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 1.12.2021 - 17.12.2021

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 17.12.2020 jako "přebytkový", závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 17.12.2021.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopis ze dne 28.12.2021

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 2 dne 8.3.2022, zveřejněno dne 17.3.2022
- č. 5 dne 26.5.2022, zveřejněno dne 1.6.2022
- č. 7 dne 25.8.2022, zveřejněno dne 23.9.2022
- č. 9 dne 9.11.2022, zveřejněno dne 25.11.2022
- č. 11 dne 20.12.2022, zveřejněno dne 29.12.2022
- schvalovaná starostou obce:
- č. 1 dne 26.1.2022, zveřejněno dne 25.2.2022
- č. 3 dne 21.3.2022, zveřejněno dne 20.4.2022
- č. 4 dne 21.4.2022, zveřejněno dne 16.5.2022
- č. 6 dne 20.6.2022, zveřejněno dne 20.7.2022
- č. 8 dne 16.9.2022, zveřejněno dne 14.10.2022
- č. 10 dne 11.11.2022, zveřejněno dne 10.12.2022
- č. 12 dne 29.12.2022, zveřejněno dne 28.1.2023

Závěrečný účet

- za rok 2021 projednán včetně zprávy o výsledku hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 26.5.2022 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 30.5.2022
- návrh zveřejněn ve dnech 28.3.2022 – 26.5.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2022, odeslán 12.10.2022
- k 31.12.2022, odeslán 27.1.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2022, odeslán 17.10.2022
- k 31.12.2022, odeslán 14.2.2023

Rozvaha

- k 30.9.2022, odeslána 17.10.2022
- k 31.12.2022, odeslána 14.2.2023

Příloha rozvahy

- k 30.9.2022, odeslána 17.10.2022
- k 31.12.2022, odeslána 14.2.2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- analytická za období 9/2022, 12/2022

Účetní deník

- dle potřeby

Kniha došlých faktur

- č. DF-000001/22 až č. DF-000416/22

Kniha odeslaných faktur

- č. 22002000001 až č. 22002000082

Faktura

- došlé: DF-000193/22, DF-000228/22, DF-000242/22, DF-000254/22 až č. DF-000297/22, č. DF-000187/22, DF-000308/22, DF-000333/22, DF-000336/22, DF-000347/22, DF-000353/22, DF-000356/22, DF-000358/22, DF-000360/22 až č. DF-000396

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-5412151/0710, Československá národní banka č. 42 ze dne 6.9.2022 až č. 47 ze dne 30.9.2022, č. 60 ze dne 5.12.2022
- k účtu č. 427918339/0800, Česká spořitelna, a.s., 009 za období 1.9.2022 - 30.9.2022, č. 012 za období 1.12.2022 - 31.12.2022
- k účtu č. 427918339/0300, ČSOB a.s., č. 2022/9 za období 1.9.2022 – 31.9.2022, č. 2022/12 za období 1.12.2022 – 31.12.2022

Účetní doklad

- k účtu č. 427918339/0800 – BANC SOB-0009/22, BCS-000012
- k účtu č. 94-5412151/0710 – BANC NB 0009/22, BANC NB 0012/22
- k účtu č. 427918339/0300 – BCS 000009, BCS-000012
- k pokladně - č. PPD-0251/22 až č. PPD-0297/22, č. PPD-0322/22 až č. PPD-0333/22
- faktury došlé – č. DF-000193/22, DF-000228/22, DF-000242/22, DF-000254/22 až č. DF-000297/22, č. DF-000187/22, DF-000308/22, DF-000333/22, DF-000336/22, DF-000347/22, DF-000353/22, DF-000356/22, DF-000358/22, DF-000360/22 až č. DF-000396

Pokladní kniha (deník)

- za období září, říjen, prosinec 2022
- skonto pokladní doklady dne 28.11.2022 v 10 hodin 37 minut k dokladu č. PPD-0251/22 ze dne 5.9.2022 činilo Kč 31.483,00, shodně na zápis v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. PPD-0251/22 ze dne 5.9.2022 až č. PPD-0297/22 ze dne 26.10.2022, č. PPD-0322/22 ze dne 5.12.2022 až č. PPD-0334/22 ze dne 29.12.2022

Evidence poplatků

- vedena v programu KEO (poplatek ze psů, komunální odpad)

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku programu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022

Mzdová agenda

- Mzdové listky ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listky za období 11 a 12/2022 (uvolněný starosta, neuvolněná místostarostka, předsedové výborů)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2021 ze dne 26.5.2022

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

- Kupní smlouva ze dne 10.11.2022 uzavřená s kupujícím - fyzické osoby, předmět - pozemek p.č. 285/19 v k.ú. Doubravčice, schváleno zastupitelstvem obce dne 9.11.2022

- Kupní smlouva ze dne 10.3.2022 uzavřená s kupujícím - fyzická osoba, předmět - pozemek p.č. 1002/8 v k.ú. Doubravčice, schváleno zastupitelstvem obce dne 8.3.2022
- Kupní smlouva ze dne 4.8.2022 uzavřená s kupujícím - fyzická osoba, předmět - pozemek p.č. 335/17, 335/126, 341/36 v k.ú. Doubravčice, schváleno zastupitelstvem obce dne 17.1.2021
- Kupní smlouva ze dne 29.8.2022 uzavřená s prodávajícím - fyzickou osobou, předmět - pozemek p.č. 992/3 v k.ú. Doubravčice, schváleno zastupitelstvem obce dne 7.4.2021
- Kupní smlouva ze dne 29.7.2022 uzavřená s prodávajícími - fyzické osoby, předmět - pozemky p.č. 334/3a 336/2 v k.ú. Doubravčice, schváleno zastupitelstvem obce dne 26.5.2022
- Kupní smlouva ze dne 14.9.2022 uzavřená s prodávajícím - fyzickou osobou, předmět - pozemek p.č. 420/12 v k.ú. Doubravčice, schváleno zastupitelstvem obce dne 8.3.2022

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- prodat část pozemku p.č. 285/1 (z něj oddělen 285/19) v k.ú. Doubravčice, zveřejněn ve dnech 2.9.2022 - 19.9.2022
- prodat část pozemku p.č. 341/5, 335/103, 335/51, 335/104 (z nich odděleny p.č. 335/17, 335/126, 341/36), zveřejněn ve dnech 5.11.2022 - 23.11.2022
- prodat část pozemku p.č. 1002/4 (z něj oddělen p.č. 1002/8) v k.ú. Doubravčice, zveřejněn ve dnech 20.12.2021 - 4.1.2022

Smlouvy o půjčce

- Smlouva o peněžité zápůjčce č. P/2022/09/001 ze dne 8.9.2022 uzavřená s zapůjčitelem - BFF Česká republika, s.r.o., Praha 4 - Chodov, IČ 2789287, předmět - zápůjčka ve výši Kč 7.000.000,00, na dobu určitou do 28.9.2032, splátky měsíčně Kč 58.333,33 od 28.10.2022, poslední splátka dne 28.9.2032, schváleno zastupitelstvem obce dne 2.11.2021

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí č. 5211000036 ze dne 11.3.2022 o poskytnutí finančních prostředků ze Státního fondu životního prostředí ČR v rámci Národního plánu obnovy, č.j. SFZP 062413/2022, dotace ve výši Kč 4.478.933,80 na realizaci akce „Akumulace dešťových vod pro obec Doubravčice“ – schváleno zastupitelstvem obce dne 25.8.2022 - použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- ze dne 4.1.2022, výkon funkce v přestupkové komisi
- ze dne 29.12.2021, vedení kroniky obce, úklid prostor obecního úřadu, správa webových stránek

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 17.12.2021, 8.3., 26.5., 25.8., 17.10., 9.11., 20.12.2022 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě provedené 19.9.2022 v Mateřské škole Doubravka

V kontrolovaném období obec Doubravčice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, 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, 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 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 Doubravčice:

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

- **Nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků**

§ 1, neboť:

Neuvolněným členům zastupitelstva obce vykonávající funkci předsedů výborů a komisí byly chybně stanoveny a vypláceny měsíční odměny v nižší výši než stanovuje Nařízení vlády. (Zastupitelstvem obce dne 17.10.2022 byla stanovena odměna neuvolněným členům zastupitelstva v maximální výši, ale počet obyvatel ke dni voleb přesáhl hranici 1.000 obyvatel).

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.



D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Doubravčice 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.)

- Neuvolněným členům zastupitelstva byly chybně stanoveny a vypláceny měsíční odměny v nižší výši než stanovuje Nařízení vlády.

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	5,89 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	20,91 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 341 000,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 46 623 275,48 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.

Doubravčice 02.05.2023

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslav Petrák

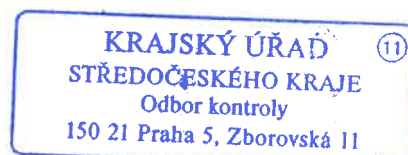
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jana Jechová

.....
kontrolorka

Bc. Petr Venclovský

.....
kontrolor

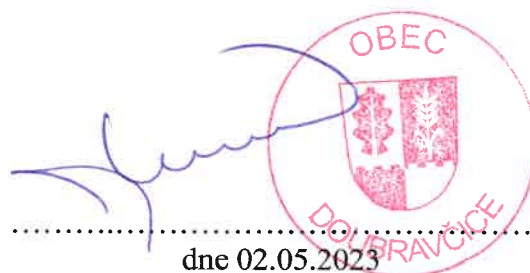


Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením 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 byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan Jaroslav Prkno, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Doubravčice ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Jaroslav Prkno
starosta obce Doubravčice



dne 02.05.2023

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	Bc. Jaroslav Petrák
2	1 x	obec Doubravčice	Jaroslav Prkno

Upozornění:

- **Zveřejňování písemností dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních samosprávných celků, v platném znění** - Upozorňujeme na změnu zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění, kdy návrhy střednědobého výhledu rozpočtu, návrhu rozpočtu, návrhu závěrečného účtu se zveřejňují na internetových stránkách obce (DSO) minimálně 15 dnů, ale až do doby zveřejnění schválené písemnosti a dále písemnosti po schválení orgánem územně samosprávného celku (Střednědobý výhled rozpočtu, rozpočet, rozpočtová opatření, závěrečný účet) jsou zveřejňovány až do doby zveřejnění schválené písemnosti stejného druhu za následující období.