

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

XAVEROV

IČ: 00473421

za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Xaverov za rok 2022 bylo zahájeno dne 28.07.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 26.10.2022
- 26.04.2023

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:

Xaverov
Xaverov 3
285 06 Sázava

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Petr Venclovský
Bc. Jaroslav Petrák

Zástupci obce:

Jiří Hervert - starosta

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 26.04.2023 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

- na roky 2021 - 2024 schválen zastupitelstvem obce dne 18.12.2019, zveřejněn dne 21.12.2019, návrh zveřejněn ve dnech 14.11.2019 - 18.12.2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 8.12.2021 - 31.12.2021 (dle doložky)

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 23.12.2021 jako "schodkový", schodek rozpočtu krytý finančními prostředky z let minulých, závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 31.12.2021 (dle doložky)

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 30.3.2022, zveřejněno dne 6.4.2022
- č. 2 dne 15.6.2022, zveřejněno dne 15.6.2022
- č. 3 dne 31.8.2022, zveřejněno dne 31.8.2022
- č. 4 dne 30.11.2022, zveřejněno dne 30.11.2022

Závěrečný účet

- projednán včetně zprávy o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem obce dne 15.6.2022 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 29.6.2022 (dle doložky)
- návrh zveřejněn ve dnech 10.5.2022 - 15.6.2022 (dle doložky)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2022, odeslán dne 18.10.2022
- k 31.12.2022, odeslán dne 26.1.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2022, odeslán dne 18.10.2022
- k 31.12.2022, odeslán dne 15.2.2023

Rozvaha

- k 30.9.2022, odeslána dne 18.10.2022
- k 31.12.2022, odeslána dne 15.2.2023

Příloha rozvahy

- k 30.9.2022, odeslána dne 18.10.2022
- k 31.12.2022, odeslána dne 15.2.2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- analytická za období 9/2022, 12/2022

Účetní deník

- dle potřeby

Kniha došlých faktur

- poř. č. 5000 až č. 5071

Kniha odeslaných faktur

- poř. č. 1/2022 až č. 9/2022

Faktura

- došlé - č. 49 až č. 52, č. 66 až č. 72

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-7010121/0710, Česká národní banka, č. 18 ze dne 6.9.2022 až č. 20 ze dne 30.9.2022, č. 26 ze dne 5.12.2022 až č. 27 ze dne 30.12.2022

- k účtu č. 320060179/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 83 za období 1.9.2022 - 4.9.2022 až č. 90 za období 23.9.2022 - 30.9.2022, č. 114 za období 1.12.2022 - 2.12.2022 až č. 126 za období 28.12.2022 - 31.12.2022

Účetní doklad

- k pokladně - č. 01000 až č. 01002
- k účtu č. 94-7010121/0710 - č. 030022 až č. 03025, 03033 až č. 03035
- k účtu č. 320060179/0800 – č. 02408 až č. 02471, č. 02558 až č. 02625
- předpisy faktur došlých - č. 05049 až č. 05052, č. 05065 až č. 05073
- vnitřní - č. 06025, 07003, 07001, 07002, 07010

Pokladní kniha (deník)

- za období leden - září
- skonto pokladní hotovosti dne 26.10.2022 v 11 hodin 40 minut k dokladu č. PPD/3 ze dne 6.4.2022 činilo Kč 200,00 shodně na zápis v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. PPD/1 ze dne 6.4.2022 až č. PPD/3 ze dne 6.4.2022

Evidence poplatků

- vedena v tabulkách programu Excel (poplatek za odpady, poplatek ze psů)

Evidence majetku

- vedena v tabulkách programu Excel

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022

Mzdová agenda

- mzdové náklady ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové lístky za období 11 a 12/2022 (neuvolněný starosta, místostarosta, předsedové výborů)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schvalování účetní závěrky obce r. 2021 ze dne 15.6.2022

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

- kupní smlouva ze dne 10.2.2022 uzavřená s kupujícími - fyzické osoby, předmět - pozemek p.č. 798/4 a 798/5 v k.ú. Xaverov, schváleno zastupitelstvem obce dne 19.1.2022
- kupní smlouva ze dne 3.2.2022 uzavřená s kupujícími - fyzické osoby, předmět - pozemek p.č. 480/1 díl "b" a díl "c" v k.ú. Xaverov, schváleno zastupitelstvem obce dne 23.12.2021
- směnná smlouva ze dne 13.1.2022 uzavřená s fyzickými osobami, kterou obec směňuje pozemek p.č. 480/1 díl "a" za pozemek p.č. st. 58/1 díl "e" vše v k.ú. Xaverov bez finančního dorovnání, schváleno zastupitelstvem obce dne 23.12.2021

Darovací smlouvy

- ze dne 12.5.2022 uzavřená s dárce - fyzickou osobou, předmět - pozemek p.č. 802/8 v k.ú. Xaverov, schváleno zastupitelstvem obce dne 30.3.2022

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- prodat p.č. 798/4 v k.ú. Xaverov, zveřejněn ve dnech 29.12.2021 - 15.1.2022
- prodat p.č. 798/5 v k.ú. Xaverov, zveřejněn ve dnech 29.12.2021 - 15.1.2022
- směnit část pozemku p.č. 480/1 za část pozemku p.č. 798/1 vše v k.ú. Xaverov, zveřejněn ve dnech 10.3.2018 - 30.3.2018

Dohody o provedení práce

- ze dne 31.12.2021 - v rozsahu 300 hodin (administrativní práce)
- ze dne 31.12.2021 - v rozsahu 300 hodin (správce veřejného pohřebiště obce Xaverov)

Vnitřní předpis a směrnice

- č. 1/2022 - podpisové vzory, ze dne 2.1.2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 23.12.2021, 19.1., 30.3., 15.6., 31.8., 19.10., 30.11., 21.12.2022 - nepřezkoumáno, použito

V kontrolovaném období obec Xaverov, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela 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, 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 Xaverov:

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:

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

§ 3 odst. 1, neboť:

Ve výkazu Rozvaha k 30.9.2022 je nesprávně vykázán záporný zůstatek u účtu:

- účet 321 - Dodavatelé vykazuje záporný zůstatek ve výši Kč 76.483,94

Ve Výkazu zisku a ztrát k 30.9.2022 je nesprávně vykázán záporný zůstatek u účtu:

- účet 647 - Výnosy z prodeje pozemků vykazuje záporný zůstatek ve výši Kč 66.790,52

Ve Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 30.9.2022 je nesprávně vykázán záporný zůstatek:

- § 3632 pol. 2111 - příjmy z poskytovaných služeb a výrobků je nesprávně vykázán záporný zůstatek ve sloupci Výsledek od počátku roku ve výši Kč 200,00.

NAPRAVENO

Proúčtováním opravných účetních dokladů č. 06053, 06057. Stav byl ověřen dle předložených výkazů Rozvaha a Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FN 2-12 M k 31.12.2022, chyba se neopakuje.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.
(§ 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 | 0,00 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 11,74 % |
| 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 316 000,00 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.

Xaverov 26.04.2023

Podpisy kontrolorů:

Bc. Petr Venclovský

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jaroslav Petrák

.....
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, pan Jiří Hervert, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Xaverov ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Jiří Hervert
starosta obce Xaverov

.....
dne 26.04.2023

Rozdělovník:

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno | Převzal |
|-----------|---------------|----------------------------------|---------------------|
| 1 | 1 x | Krajský úřad Středočeského kraje | Bc. Petr Venclovský |
| 2 | 1 x | obec Xaverov | Jiří Hervert |

Upozornění:

- **Platnost zveřejněného záměru** - V souvislosti s předloženým záměrem ke směně části pozemku p.č. 480/1 za část pozemku p.č. st. 58/1 v k.ú. Xaverov, upozorňujeme na Metodický pokyn č. 07 Ministerstva vnitra k platnosti zveřejněného záměru na prodej 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“.
- **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.