

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: 077916/2023/KUSK

Čj.: 002987/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

PETROUPIM

IČ: 00232475

za rok 2023

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2023 bylo zahájeno dne 31.07.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného oddělením přezkumu hospodaření obcí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje (dále jen „přezkoumávající orgán“).

Přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo ve dnech:

- 27.09.2023
- 25.04.2024 - 15.05.2024

odkazem na ustanovení § 42 (alternativně § 53) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o obcích“), a to na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“) a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“).

Přezkoumávané období:

01.01.2023 - 31.12.2023

Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:

Petroupim

Petroupim 74

256 01 Benešov u Prahy

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Irena Kovářiková

Členové kontrolní skupiny:

Jiřina Šamanová

Ing. Jarmila Štětinová

Zástupci územního celku:

Jiří Černý - starosta

Dagmar Škvorová - hlavní účetní

Pověření k přezkoumání hospodaření podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 kontrolního řádu, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 9.8.2023 pod č.j. 104372/2023/KUSK.

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou dle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 250/2000 Sb.“), 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 hospodaření 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 15.05.2024 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 2023 - 2024 schválen zastupitelstvem obce dne 27.12.2021, zveřejněn dne 5.1.2022, návrh zveřejněn ve dnech 22.11.2021 - 28.12.2021

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 23.11.2022 - dosud

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 12.12.2022 jako „přebytkový“, závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 9.1.2023

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Mateřské školy Petroupim dopisem dne 9.1.2023

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 20.3.2023, zveřejněno dne 27.3.2023
- č. 4 dne 26.6.2023, zveřejněno dne 17.7.2023

Závěrečný účet

- za rok 2022 projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem obce dne 28.6.2023 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 17.7.2023, návrh zveřejněn ve dnech 12.6.2023 – dosud

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.8.2023, odeslán dne 10.9.2023, k 31.12.2023, odesláno dne 29.01.2024

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.8.2023, odeslán dne 10.9.2023, k 31.12.2023, odesláno dne 27.01.2024

Rozvaha

- k 31.8.2023, odeslán dne 10.9.2023, k 31.12.2023, odesláno dne 27.1.2024

Příloha rozvahy

- k 31.8.2023, k 31.12.2023, odesláno dne 27.01.2024

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- analytická za období 9/2023, 12/2023

Kniha došlých faktur

- ručně vedená od č. 1 do č. 136

Kniha odeslaných faktur

- ručně vedena, poř. č. 1/23 až č. 4/23

Faktura

- faktury došlé: č. 98 - č. 101

Bankovní výpis

- k účtu č. 7424121/0100, Komerční banka, a.s., č. 93 ze dne 23.06.2023, č. 98 ze dne 4.7.2023, č. 99 ze dne 6.7.2023, č. 100 ze dne 11.7.2023, 187 ze dne 31.12.2023
- k účtu č. 94-3511121/0710, Česká národní banka, č. 21 ze dne 31.7.2023, č. 33 ze dne 29.12.2023
- k účtu č. 35-18157001507/0100, Komerční banka, a.s., (úvěr), č. 7 za období od 1.7. - 31.7.2023

Účetní doklad

- k účtu č. 7424121/0100, č. 00502 ze dne 23.6.2023, č. 00534 ze dne 4.7.2023 - č. 00539 ze dne 6.7.2023, č. 00542 ze dne 11.7.2023,
- k účtu č. 94-3511121/0710, č. 02029 ze dne 31.7.2023
- k účtu č. 35-18157001507/0100, č. 00604 ze dne 31.7.2023
- k majetku č. 00285 ,č. 00742

Evidence poplatků

- za odpad vedena v Excelovské tabulce

Evidence majetku

- vedena v programu Fenix a tabulky programu Excel

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023

Mzdová agenda

- výplatní lístky ke kontrolované dohodě o provedené práci
- rekapitulace mezd VIII/2023 a XII/2023

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatnice - srpen 2023, Mzdový list za rok 2023 neuvolněného starosty

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2022 ze dne 28.6.2023 a schválení účetní závěrky Mateřské školy Petroupim za rok 2022 ze dne 28.6.2023

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 30.6.2023

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 30.6.2023

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

- Směnná smlouva ze dne 7.3.2023, kdy obec Petroupim směňuje s fyzickou osobou pozemek parc. č. 539/5 o výměře 1 760 m² za pozemek 75/1 o výměře 2106 m², v k.ú. Petroupim, bez finančního vyrovnání. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 21.12.2022.
- Smlouva o bezúplatném převodu ze dne 6.3.2023, kdy Lesy České republiky, s.p., IČ 421 96 451 převádí na obec Petroupim pozemek p.č. 2390/2, vodní tok - koryto vodního toku o výměře 111 m² v katastrálním území Petroupim. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce 13.02. 2023.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Směnné smlouvě ze dne 7.3.2023, zveřejněn ve dnech 16.11.2022 do 12.12.2022

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-6020224/1 ze dne 14.09.2023. Obec Petroupim (povinná), ČEZ Distribuce, a.s., (oprávněná), dotčený úpozemek parc.č. 2316/1, v k.ú. Petroupim, předmětem je právo Oprávněné umístit, provozovat, , jednorázová náhrada ve výši 2 000,00 Kč.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze Středočeského Fondu obnovy venkova ze dne 6.6.2023, kdy Středočeský kraj na akci Petroupim obnova povrchů a odvodnění komunikace 3c "Za školou", ev. č. FRV/VEL/048729/2022, poskytuje dotaci v maximální výši Kč 312 000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 13.2.2023.
- Nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 30.11.2023. Obec Petroupim poskytuje Fotbalovému klubu Soběhrdy, z.s. IČ 02501619, na základě žádosti ze dne 11.9.2023, na činnost fotbalového klubu, údržbu a sociální zařízení na období roku 2023. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 9.10.2023.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 20.6.2023, kdy obec Petroupim poskytuje, na základě žádosti ze dne 28.11.2022, organizaci Obecní lesy Benešovska, IČ 71242546, neinvestiční dotaci na rok 2023 ve výši 4 000,00 Kč na jeden hektar lesa, tj. v celkové výši 102 280,00 Kč. Termín vyúčtování 30.4.2023. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 12.12.2022.

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.1.2023, topení v MŠ, v ZŠ a MŠ Archa čp. 74, správce KD, na období od 2.1.2023 do 31.12.2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 10/2022 z 30.12.2022 (rozpočet), č. 1/2023 z 13.2.2023, č. 2/2023 z 20.3.2023, č. 3/2023 z 15.5.2023, č. 4/2023 z 28.6.2023, č. 5/2023 ze dne 28.8.2023, č. 6/2023 ze dne 9.10.2023, č. 7/2023 ze dne 6.11.2023, č. 8/2023 ze dne 4.12.2023 a č. 9/2023 ze dne 27.12.2023 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, 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 územní celek společníkem, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy, nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu, neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost a uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Oprávněný zástupce územního celku rovněž prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech k němu se vztahujících, a zároveň, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by mohly mít vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Tyto případné nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.

B. Zjištění z přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření územního celku:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání hospodaření:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 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.)

Poučení k povinnosti přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků včetně povinnosti podat o tom písemné informace přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

Územní celek nepřijímá žádné opatření k nápravě za situace, kdy v části D „Závěr“ je uvedeno, že „Nebyly zjištěny chyby a nedostatky“. Zároveň není povinen opětovně přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření, a to za situace, že k nim již toto opatření přijal a došlo tak k napravení zjištěných chyb a nedostatků (v části D „Závěr“ uvedeno jako „napraveno“).

Územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě všech dalších zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření v části D „Závěr“, a to jak v případě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, ke kterým doposud toto opatření nepřijal a nebyly tak napraveny, tak rovněž u všech zjištění z konečného přezkoumání hospodaření (v obou případech uvedeno jako „nenapraveno“).

Územní celek je povinen podat o přijetí výše uvedených opatření k nápravě chyb a nedostatků písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, tj. Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v příslušných orgánech územního celku.

Územní celek je následně povinen v takto podané informaci uvést lhůtu, ve které následně podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb., a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokuta až do výše 50.000 Kč.

Upozornění:

Přezkoumávající orgán je ve smyslu § 25 odst. 4 kontrolního řádu povinen automaticky předat svá zjištění o nedostacích příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky, a to zejména ve věci nedostatků vztahujících se k zákonu o obcích, zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákonu č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů apod. Provedení přezkoumání hospodaření přezkoumávajícím orgánem nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.:
Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

| | |
|---|--------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 0,00 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 1,69 % |
| 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 1 182 397,62 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

- Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Petroupim 15.05.2024

Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku zpracovaly následující kontrolní osoby:

Irena Kovářiková

**Irena
Kovářiková** Digitálně podepsal
Irena Kovářiková
Datum: 2024.05.21
08:44:10 +02'00'

Jiřina Šamanová (nepřítomna)

Ing. Jarmila Štětinová (nepřítomna)

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, která obsahuje výsledky jednotlivých dílčích 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 kontrolní osobě pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to prostřednictvím datové schránky k rukám kontrolní osoby pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 9 stran byla projednána se starostou územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořízen samostatný záznam.

Tento záznam bude územnímu celku doručen jakožto příloha samotné zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, resp. jejího návrhu, která byla zpracována v jedinečné elektronické formě a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolních osob.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření spolu s uvedenou přílohou bude územnímu celku zaslána datovou schránkou. Za den jejího předání územnímu celku je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

Pozn:

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky.