

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_080477/2023/KUSK

Čj.: 002486/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

STATENICE

IČ: 00241679

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:

- 15.04.2024
- 02.11.2023

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:

Statenice

Statenice 23

252 62 Horoměřice

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Markéta Perseinová

Člen kontrolní skupiny:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

Zástupci územního celku:

Michal Pokorný – starosta

Fiskala RS s.r.o. Ing. Richard Schuh – externí účetní

Jana Špičáková - 1. místostarostka

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. 104387/2023/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 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 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 15.04.2024 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 období 2022–2023, schválen zastupitelstvem obce dne 18.10.2021, zveřejněn dne 5.11.2021
- návrh zveřejněn od 18.8. do 31.10.2021

Návrh rozpočtu

- na rok 2023, zveřejněn od 27.11. do 20.12.2022

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce schválen dne 13.12.2022 jako schodkový, schodek kryt z rezerv z minulých let, závazné ukazatele v paragrafovém členění, zveřejněn dne 20.12.2022

Rozpočtová opatření

- č. 1, schváleno starostou obce dne 31.1.2023 (zveřejněno dne 24.2.2023) – kontrola na FIN k 31.1.2023
- č. 2, schváleno starostou obce dne 28.02.2023 (zveřejněno dne 16.3.2023) - kontrola na FIN k 28.2.2023
- č. 3, schváleno starostou obce dne 31.3.2023 (zveřejněno dne 18.4.2023) - kontrola na FIN k 31.3.2023
- č. 4, schváleno starostou obce dne 30.4.2023 (zveřejněno dne 15.5.2023) – kontrola na FIN k 30.4.2023
- č. 5, schváleno starostou obce dne 31.5.2023 (zveřejněno dne 14.6.2023) - kontrola na FIN k 31.5.2023
- č. 6, schváleno starostou obce dne 30.6.2023 (zveřejněno dne 10.7.2023) - kontrola na FIN k 30.6.2023
- č. 7, schváleno starostou obce dne 21.8.2023 (zveřejněno dne 23.8.2023) - kontrola na FIN k 31.8.2023
- č. 8, schváleno starostou obce dne 13.9.2023 (zveřejněno dne 13.9.2023) - kontrola na FIN k 30.9.2023
- č. 9, schváleno zastupitelstvem obce dne 18.10.2023 (zveřejněno dne 19.10.2023)
- č. 10, schváleno starostou obce dne 22.11.2023 (zveřejněno dne 24.11.2023)
- č. 11, schváleno starostou obce dne 11.12.2023 (zveřejněno dne 19.12.2023)
- č. 12, schváleno starostou obce dne 31.12.2023 (zveřejněno dne 15.1.2024) - kontrola na FIN k 31.12.2023

Závěrečný účet

- za rok 2022, návrh zveřejněn od 9.5. do 4.7.2023, projednán spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 29.6.2023 s vyjádřením "bez výhrad", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 4.7.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.1., 31.3., 30.6., 30.9.2023 (odesláno dne 19.10.2023), 31.12.2023 (odesláno dne 15.2.2024)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6., 30.9.2023 (odesláno dne 12.10.2023), 31.12.2023 (odesláno dne 15.2.2024)

Rozvaha

- ke dni 30.6., 30.9.2023 (odesláno dne 12.10.2023), 31.12.2023 (odesláno dne 15.2.2024)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6., 30.9.2023 (odesláno dne 12.10.2023), 31.12.2023 (odesláno dne 15.2.2024)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- ke dni 30.9., 31.12.2023 (analytická)

Kniha došlých faktur

- ke dni 25.10.2023 do fa č. 23-001-0521, ke dni 31.12.2023 do fa č. 23-001-00658 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 14.9.2023 do fa č. 23-002-00036, ke dni 31.12.2023 do fa č. 23-002-00067 - dle potřeby

Faktura

- přijaté faktury č. 23-001-00188 - č. 23-001-00248 za období od 2.5. do 31.5.2023, č. 23-001-00592 - č. 23-001-00620 za období od 1.12. do 8.12.2023
- vydané faktury č. 23-002-00001 - č. 23-002-00019 za období od 26.1. do 29.6.2023, č. 23-002-00044 - č. 23-002-00051 za období od 16.10. do 14.11.2023

Bankovní výpis

- č. 4 - č. 6 za období od 1.4. do 30.6.2023, č. 9 ze dne 30.9.2023, č. 12 ze dne 31.12.2023, k základnímu běžnému účtu č. 51-2228780217/0100 vedenému u KB, a.s.
- č. 1 - č. 21 za období od 10.1. do 29.9.2023, č. 27 ze dne 29.12.2023, k běžnému účtu č. 94-719111/0710 vedenému u ČNB
- č. 9 ze dne 30.9.2023, č. 12 ze dne 31.12.2023, k spořicímu účtu č. 107-5201590257/0100 vedenému u KB, a.s. - spořicí účet
- č. 9 ze dne 30.9.2023, č. 12 ze dne 31.12.2023, k běžnému účtu č. 123-1858680267/0100 vedenému u KB, a.s. (měna EUR)
- č. 9 ze dne 30.9.2023, č. 12 ze dne 31.12.2023, k běžnému účtu č. 123-6260610267/0100 vedenému u KB, a.s. - (knihovna)
- č. 9 ze dne 30.9.2023, č. 12 ze dne 31.12.2023, k běžnému účtu č. 123-2177510267/0100 vedenému u KB, a.s. - opatrovnický účet

Účetní doklad

- č. 23-801-00085 - č. 23-801-00109, č. 23-801-00194, č. 23-801-00247, č. 23-801-00256, k základnímu běžnému účtu č. 51-2228780217/0100 vedenému u KB, a.s.
- č. 23-803-00001 - č. 23-803-00021, k běžnému účtu č. 94-719111/0710 vedenému u ČNB
- č. 23-802-00009, č. 23-802-00012, k spořicímu účtu č. 107-5201590257/0100 vedenému u KB, a.s. - spořicí účet
- č. 23-808-00002, č. 23-808-00012, k běžnému účtu č. 123-1858680267/0100 vedenému u KB, a.s. (měna EUR)
- č. 23-809-00009, č. 23-809-00012, k běžnému účtu č. 123-6260610267/0100 vedenému u KB, a.s. - (knihovna)
- č. 23-807-00009, č. 23-807-00012, k běžnému účtu č. 123-2177510267/0100 vedenému u KB, a.s. - opatrovnický účet
- č. 23-010-00001 - č. 23-010-01984 ze dne 2.1.2023, předpis za psy a za odpady
- č. 23-005-00004 ze dne 5.2.2023, průúčtování k dani z příjmu za obec za rok 2022
- č. 23-005-00017 ze dne 29.6.2023, převod HV za rok 2022

- č. 23-006-00012 ze dne 30.9.2023, předpis mezd za 9/2023
- č. 23-008-00001, č. č. 23-008-00002 ze dne 28.7.2023, vyřazení z účtu 031 (prodej části p.č. 348/2 odděleného z p.č. 348/7 a vyřazení p.č. 348/8)
- č. 23-008-00004 ze dne 20.7.2023, vyřazení z účtu 031 (prodej p.č. 345)
- č. 23-008-00003 ze dne 14.9.2023, vyřazení z účtu 031 (prodej p.č. 449/5)
- č. 23-008-00005 ze dne 31.12.2023, oprava dokladu č. 1 a č. 2 vydržením pozemku
- č. 23-009-00016 a č. 23-009-00017 ze dne 31.12.2023, zařazení na účet 021 (dar vodovod ul. Březová, vodovod a kanalizace ul. Kolmá)
- č. 23-009-00004 ze dne 31.12.2023, převod z účtu 041 na účet 019 (vodohospodářská studie)
- č. 23-009-00005 ze dne 31.12.2023, převod z účtu 042 na účet 021 (přečerpávací stanice odpadních vod ul. Slovanská)
- č. 23-009-00010 ze dne 31.12.2023, převod z účtu 042 na účet 021 (multifunkční hřiště)
- č. 23-009-00007 ze dne 31.12.2023, převod z účtu 042 na účet 022 (traktor HONDA)
- č. 23-006-00016 ze dne 31.12.2023, předpis mezd za 12/2023

Pokladní kniha (deník)

- duben–květen, prosinec 2023
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 2.11.2023 ve výši 24 171,00 Kč v 7,40 hod. (k d.č. č. 23-701-00758 ze dne 2.11.2023) souhlasil se záznamem v pokladní knize
- zůstatek cenin (kolky) ke dni 2.11.2023 v 8,20 hod. činí 2 kusy v nominální hodnotě 200,00 Kč (ke dni 14.9.2023) a je shodné s vykázanou evidencí

Pokladní doklad

- č. 23-701-005 ze dne 19.4.2023 (prodej kolkových známek)
- č. 23-701-00552 - č. 22-701-00596 za období od 2.5. do 31.5.2023, č. 23-701-00789 - č. 22-701-00812 za období od 3.12. do 27.12.2023

Evidence poplatků

- k 31.12.2023, vedena v programu KEO

Evidence majetku

- k 31.12.2023, vedena v programu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023 - Plán inventur ze dne 26.10.2023, doklad o proškolení ze dne 7.12.2023, včetně prezenční listiny, Inventarizační zpráva ze dne 25.1.2024, inventurní soupisy k 31.12.2023, výpisy z katastru nemovitostí - LV 10001, LV 1403, kat. území 755346 Statenice, LV 623, kat. území 779351 k.ú. Kamýk u Velkých Přílep, LV 944, kat. území 771341 k.ú. Tuchoměřice k 31.12.2023

Mzdová agenda

- mzdové listy 10/2023, ke kontrolované dohodě o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy 1-12/2023, uvolněný starosta, uvolněná místostarostka, neuvolněná místostarostka, neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2022, účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 29.6.2023.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. 48/2023 ze dne 23.10.2023, zhotovitel COMMATEL-Uher, s.r.o., Praha 4, IČO: 27092348, předmětem stavby je: "Statenice - ul. V Lukách", K Chotolu + další – oprava komunikací" cena díla ve výši 666 175,00 Kč bez DPH, na profilu zadavatele uveřejněno dne 25.10.2023.

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

- Kupní smlouva ze dne 19.7.2023, kdy obec prodala pozemek p.č. 345 o výměře 16 m2, zastavěná plocha a nádvoří v k.ú. Statenice, kupující – fyzická osoba, schváleno zastupitelstvem obce dne 22.2.2023.
- Kupní smlouva ze dne 11.7.2023, kdy obec prodala část pozemku p.č. 348/2 o výměře 36 m2, ostatní plocha v k.ú. Statenice, kupující – fyzické osoby, schváleno zastupitelstvem obce dne 26.4.2023. Souhlasné prohlášení o vydržení pozemku ze dne 25.7.2023, kdy fyzické osoby (nabývající) vydrželi pozemek p.č. 348/7 o výměře 17 m2, ostatní plocha v k.ú. Statenice do společného jmění manželů, schváleno zastupitelstvem obce dne 15.12.2021.
- Kupní smlouva ze dne 14.8.2023, kdy obec prodala pozemek p.č. 449/5 o výměře 67 m2, ostatní plocha v k.ú. Statenice, kupující – fyzická osoba, schváleno zastupitelstvem obce dne 7.8.2023.
- Darovací smlouva ze dne 7.11.2023, kdy obec získala bezúplatně vodovod a kanalizaci na pozemku p.č. 177/14 o výměře 617 m2, ostatní plocha v k.ú. Statenice, dárce – fyzická osoba, schváleno zastupitelstvem obce dne 13.12.2022.
- Darovací smlouva ze dne 15.11.2023, kdy obec získala bezúplatně vodovodní řad v ulici Březová na pozemku p.č. 290/19, p.č. 177/14, p.č. 290/17, p.č. 290/105 a p.č. 291/12 v k.ú. Statenice, dárce – fyzická osoba, schváleno zastupitelstvem obce dne 18.10.2023.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 11.1.2023, kdy obec získala v rámci programu "DOBŘÍ SOUSEDSTVÍ", peněžitý dar ve výši 170 000,00 Kč, Letiště Praha, a.s. (dárce), schváleno zastupitelstvem obce dne 13.12.2022.
- Darovací smlouva ze dne 23.2.2023, kdy obec získala finanční dar ve výši 40 000,00 Kč, fyzická osoba (dárce), schváleno zastupitelstvem obce dne 22.2.2023.

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu prostor ze dne 5.9.2023, kdy obec pronajala pozemek p.č. 13/4 v k.ú. Statenice, za účelem umístění a provozování AlzaBoxu, Alza.cz a.s. - nájemce, měsíční nájemné ve výši 500,00 Kč, za energie měsíční sazba ve výši 500,00 Kč, nájem se uzavírá na dobu neurčitou, schváleno zastupitelstvem obce dne 7.8.2023.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- zveřejněn od 31.1. do 16.2.2023 - ke Kupní smlouvě ze dne 19.7.2023
- zveřejněn od 12.5. do 28.5.2023 - ke Kupní smlouvě ze dne 11.7.2023
- zveřejněn od 3.7. do 19.7.2023 - ke Kupní smlouvě ze dne 14.8.2023
- zveřejněn od 3.7. do 19.7.2023 - ke Smlouvě o nájmu prostor ze dne 5.9.2023

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím – použito podpůrně

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 28.4.2023 č.j. MK 24209/2023 OUKKO, kdy Ministerstvo kultury poskytlo dotaci ve výši 17 000,00 Kč, název akce: Bibliobox v Obýváku vesnice (celkové náklady 17 000,00 Kč) - neinvestiční dotace (ÚZ 34053).

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 8.3.2023 id. č. 117D821A8305, kdy Ministerstvo pro místní rozvoj poskytlo dotaci ve výši 1 709 388,00 Kč, název akce: Oprava povrchu místní komunikace ulice Za Sokolovnou v obci Statenice (celkové náklady 2 904 912,58 Kč) - investiční dotace (ÚZ 17508).

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 23.2.2023 ve výši 24 300,00 Kč, na činnost Fotbalová minipřípravka trénuje celoročně, TJ Sokol Statenice (příjemce), schváleno zastupitelstvem obce dne 22.2.2023, žádost ze dne 17.1.2023, vyúčtování dotace do 31.12.2023 - vyúčtováno dne 16.5.2023.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 22.5.2023 ve výši 10 000,00 Kč, účel dotace je činnost běžecký závod Statenice běží, Kopaninský spolek z.s. (příjemce), schváleno zastupitelstvem obce dne 26.4.2023, žádost ze dne 28.3.2023, vyúčtování dotace do 31.12.2023 - vyúčtováno dne 2.11.2023.

Dohody o provedení práce

- ze dne 4.10.2023, zajištění programu pro děti na swapu (do 300 hod.)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Zakázka malého rozsahu – předmětem zakázky je Veřejné osvětlení – dětské hřiště Statenice, výzva mailem 3 uchazečům, nabídky 3 zájemců, starostou obce vybrán dodavatel Plošiny Votava s.r.o., Dolany, IČO: 43779034 s cenovou nabídkou 164 421,00 Kč bez DPH (198 949,00 včetně DPH), nabídková cena je shodná s cenou v uzavřené Objednávce ze dne 27.7.2023 (fa č. 23-001-00434 ze dne 13.9.2023 - 198 949,00 Kč, úhrada dne 21.9.2023, výpis č. 188, KB, a.s.).

Vnitřní předpis a směrnice

- Soubor vnitřních směrnice pro vedení účetnictví obce, účinnost od 10.1.2021.
- Směrnice č. 2/2023 o postupu při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 7.8.2023.
- Směrnice k finanční kontrole č. 3/2023, účinnost od 1.3.2023 včetně platných podpisových vzorů.

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

- Informace o přijetí nápravných opatřeních, doručena kontrolnímu orgánu dne 30.6.2023.
- Doručena datové zprávy o zaslání informace dne 30.6.2023.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 22.2., 26.4., 29.6., 7.8., 18.10., 12.12.2023 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně*

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu směnnou, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, 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 ručitelského 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 záúčtovány či popsány v účetní závěrce.

B. Zjištění z přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření územního celku:

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

▪ Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

§ 72, neboť:

Členovi zastupitelstva obce byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem. Neuvolněné bývalé zastupitelce obce byla za období od 1.12. do 31.12.2023 neoprávněně vyplacena odměna, neboť rezignovala dne 26.4.2023.

§ 74 odst. 3, neboť:

Neuvolněnému členovi zastupitelstva obce v případě souběhu výkonu více funkcí (za člena kontrolního výboru od 18.10.2022 a za člena stavební komise od 13.12.2022) byla vyplacena odměna v nesprávné výši, neboť do souběhu funkcí mu nebyla započítána odměna za funkci člena stavební komise.

§ 84 odst. 2 písm. p), neboť:

Zastupitelstvo obce nevyjádřilo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členkou zastupitelstva, se kterou byla uzavřena Dohoda o provedení práce ze dne 4.10.2023 na zajištění programu pro děti na swapu.

C. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání hospodaření:

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

- **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**

§ 22, neboť:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.II. Krátkodobé pohledávky". Ve výkazu Rozvaha k 30.9.2023 byla vykázána minusová částka ve výši 640,00 Kč na účtu 335 - Pohledávky za zaměstnanci a minusová částka ve výši 24 300,00 Kč na účtu 262 - Peníze na cestě.

NAPRAVENO

Účet 335 - opravným účetním dokladem č. 23-006-00014 ze dne 31.10.2023.

Účet 262 - opraven účetním dokladem č. 23-806-00012 ze dne 29.12.2023 (doúčtovány úroky z krátkodobého TV ze dne 18.9.2023)

- **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**

§ 32, neboť:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "D.III. Krátkodobé závazky". Ve výkazu Rozvaha sestavenému k 30.9.2023 nesouhlasí zůstatek na účtu 331 - Zaměstnanci, 336 - Sociální zabezpečení, 337 - Zdravotní pojištění, 342 - Ostatní daně, poplatky, s hodnotami uvedenými v Rekapitulaci mezd za měsíc září 2023.

NAPRAVENO

Územní celek přijal nápravné opatření tak, že ve výkazu Rozvaha k 31.12.2023 již souhlasí zůstatky výše uvedených účtů s Rekapitulací mezd za měsíc prosinec 2023.

§ 37, neboť:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Výnosy z činnosti". Obec chybně účtovala ve Výkazu zisku a ztráty ke dni 30.9.2023 o výnosech z činnosti na účtu: 647 - Výnosy z prodeje pozemků, neboť nebyly zahrnuty vedlejší výdaje spojené s prodejem pozemků (návrh na vklad, znalecký posudek, kolky).

NAPRAVENO

Vedlejší výdaje spojené s prodejem pozemků byly vykázány na účtu 609 - Jiné výnosy z vlastních výkonů.

- **Vyhláška č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů**

§ 4–10, neboť:

Územní celek nedodržel druhové třídění příjmů a výdajů podle vyhlášky o rozpočtové skladbě. Ve výkazu FIN 2-12 sestavenému k 30.9.2023 nebyla provedena úprava rozpočtu na: § 2212 6121 - Stavby, § 2310 položka 6121 - Stavby, § 3392 položka 5169 - Nákup ostatních služeb, § 6171 položka 5131 - Potraviny, § 6171 položka 5139 - Nákup materiálu, § 6171 položka 5172 - Podlimitní programové vybavení.

NAPRAVENO

Územní celek přijal nápravné opatření tak, že úprava rozpočtu byla provedena rozpočtovým opatřením č. 11 a č. 12.

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů**

§ 72, neboť:

Neuvolněným členům zastupitelstva obce byla vyplacena odměna v nesprávné výši 1 500,00 Kč namísto správně 1 800,00 Kč, jedná se o 3 členy (dle ustavujícího zasedání zastupitelstva obce dne 18.10.2022).

NENAPRAVENO

Chyba byla napravena částečně, neboť neuvolněným dvěma členům zastupitelstva obce byl doplacen rozdíl za měsíc listopad 2023 (mzdové listy 11/2023).

U třetího člena zastupitelstva chyba stále trvá, neboť nově přepočítaná výše odměny je opět v nesprávné výši.

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

§ 16 odst. 4, neboť:

Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Ve výkazu FIN 2-12 sestavenému k 30.9.2023 byl překročen rozpočet ve výdajích na § 4349 - Ostatní sociální péče, § 6402 - Finanční vypořádání

NAPRAVENO

Územní celek přijal nápravné opatření tak, že úprava rozpočtu byla provedena rozpočtovým opatřením č. 11 a č. 12.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky:

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

▪ **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů
§ 27, neboť:**

Obec Statenice neprovedla průběžnou a následnou kontrolu, neboť nezjistila, že nájemné určené nájemní smlouvou ze dne 7.9.2022 se společností Rosa Aromatherapy s.r.o., IČ 06627013, nebylo za měsíc prosinec 2022 uhrazeno.

NAPRAVENO

Obec přijalo systémové nápravné opatření tak, že zajistila dle Směrnice k finanční kontrole č. 1/2021, článku VI., provádění pravidelné průběžné a následné kontroly. Pohledávka byla uhrazena dne 14.4.2023 výpis č. 77.

D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:
(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C1) porušení rozpočtové kázně podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Ve výkazu FIN 2-12 sestavenému k 30.9.2023 byl překročen rozpočet ve výdajích na § 4349 - Ostatní sociální péče, § 6402 - Finanční vypořádání (napraveno)

C2) nesprávnosti vedení účetnictví

- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "D.III. Krátkodobé závazky". Ve výkazu Rozvaha sestavenému k 30.9.2023 nesouhlasí zůstatek na účtu 331 - Zaměstnanci, 336 - Sociální zabezpečení, 337 - Zdravotní pojištění, 342 - Ostatní daně, poplatky, s hodnotami uvedenými v Rekapitulaci mezd za měsíc září 2023. (napraveno)
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Výnosy z činnosti". Obec chybně účtovala ve Výkazu zisku a ztráty ke dni 30.9.2023 o výnosech z činnosti ve na účtu: 647 - Výnosy z prodeje pozemků, neboť nebyly zahrnuty vedlejší výdaje spojené s prodejem pozemků (návrh na vklad, znalecký posudek, kolky). (napraveno)

C4) porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Neuvolněnému členovi zastupitelstva obce v případě souběhu výkonu více funkcí (za člena kontrolního výboru od 18.10.2022 a za člena stavební komise od 13.12.2022) byla vyplacena odměna v nesprávné výši, neboť do souběhu funkcí mu nebyla započítána odměna za funkci člena stavební komise. (nenapraveno)
- Zastupitelstvo obce nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členkou zastupitelstva, se kterou byla uzavřena Dohoda o provedení práce ze dne 4.10.2023 na zajištění programu pro děti na swapu. (nenapraveno)
- Územní celek nedodržel druhové třídění příjmů a výdajů podle vyhlášky o rozpočtové skladbě. Ve výkazu FIN 2-12 sestavenému k 30.9.2023 nebyla provedena úprava rozpočtu na: § 2212 položka 6121 - Stavby, § 2310 položka 6121 - Stavby, § 3392 položka 5169 - Nákup ostatních služeb, § 6171 položka 5131 - Potraviny, § 6171 položka 5139 - Nákup materiálu, § 6171 položka 5172 - Podlimitní programové vybavení. (napraveno)
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.II. Krátkodobé pohledávky". Ve výkazu Rozvaha k 30.9.2023 byla vykázána minusová částka ve výši 640,00 Kč na účtu 335 - Pohledávky za zaměstnanci a minusová částka ve výši 24 300,00 Kč na účtu 262 - Peníze na cestě. (napraveno)
- Neuvolněným členům zastupitelstva obce byla vyplacena odměna v nesprávné výši 1 500,00 Kč namísto správně 1 800,00 Kč, jedná se o 3 členy (dle ustavujícího zasedání zastupitelstva obce dne 18.10.2022). (nenapraveno)
- Členovi zastupitelstva obce byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem. Neuvolněné bývalé zastupitelce obce byla za období od 1.12. do 31.12.2023 neoprávněně vyplacena odměna, neboť rezignovala dne 26.4.2023. (nenapraveno)

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:
(§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání.

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a).

Poučení k povinnosti přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků včetně povinnosti podat o tom písemné informace přezkoumávacímu 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 | 0,49 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 4,42 % |
| 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.:

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

Statenice 15.04.2024

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

Markéta Perseinová

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

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 **14** 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.