

Čj.: 009496/2023/KUSK
SpZn: SZ_069603/2022/KUSK

Stejnopis č. 1

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

PÍSTY **IČ: 00239623** **za rok 2022**

Přezkoumání hospodaření obce Písty za rok 2022 bylo zahájeno dne 29.07.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 10.02.2023
- 02.11.2022

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:

Písty
Písty 33
289 13 Zvěřínek

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Simona Marková
Bc. Dana Matějková

Zástupci obce:

Martin Kraus - starosta
Lenka Doubravová - 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 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 2022 - 2024, schválen zastupitelstvem obce dne 10.12.2021, návrh zveřejněn od 23.11.2021 do 10.12.2021, zveřejněn dne 22.12.2021 (poté dostupný na elektronické úřední desce)

Návrh rozpočtu

- na rok 2022
- zveřejněn dle doložky od 23.11.2021 do 10.12.2021 (doposud zveřejněn na elektronické úřední desce)

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 10.12.2021 jako schodkový , přičemž schodek je krytý finančními prostředky z let minulých, závazné ukazatele v odvětvovém členění
- dle rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 22.12.2021

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem pro Mateřskou školu Písty ze dne 5.1.2022

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 16.3.2022, zveřejněno 6.4.2022
- č. 2 schváleno zastupitelstvem obce dne 2.9.2022, zveřejněno dne 7.9.2022
- č. 3 schváleno starostou obce dne 4.10.2022, zveřejněno dne 2.11.2022
- č. 4 schváleno zastupitelstvem obce dne 11.11.2022, zveřejněno 6.12.2022
- č. 5 schváleno zastupitelstvem obce dne 9.12.2022, zveřejněno dne 6.1.2023

Závěrečný účet

- za rok 2021, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 24.6.2022 "bez výhrad" zveřejněn od 24.6.2022, návrh závěrečného účtu dle doložky zveřejněn ve dnech 2.6.2022 až 24.6.2022 (poté dostupný v archivu úřední desky)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2022 odeslán do CSUIS dne 7.10.2022, k 31.12.2022 odeslán do CSUIS dne 6.1.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2022 odeslán do CSUIS dne 11.10.2022, k 31.12.2022 odeslán do CSUIS dne 18.1.2023

Rozvaha

- k 30.9.2022 odeslána do CSUIS dne 11.10.2022, k 31.12.2022 odeslána do CSUIS dne 18.1.2023

Příloha rozvahy

- k 30.9.2022 odeslána do CSUIS dne 11.10.2022, k 31.12.2022 odeslána do CSUIS dne 18.1.2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- analytická k 30.9.2022, 12/2022

Kniha došlých faktur

- k 31.10.2022 (140 faktur)
- k 31.12.2022 (171 faktur)

Kniha odeslaných faktur

- k 31.12.2022 (14 faktur)
- k 31.12.2022 – stočné (350 faktur)

Faktura

- č.: (odeslané ř. 3) - 196, 301, 346, 278, 323, 187, 193, 203, 321, 258, 326, 308, 216, 296, 256, 259, 322, 248, 205, 224, 250, 347, 317, 208, 276, 246, 229, 325, 179, 177, 176, 303, 338, 292, 284, 345, 236, 319, 232, 214, 207, 266, 252, 230, 180, 302, 300, 291, 197, 249, 327, 195, 287, 228, 339, 194, 310, 251, 198, 267, 283, 204, 231, 253, 270, 181, 289, 227, 234, 244, 309,
- č.: (odeslané ř. 2) – 7, 9, 10
- č.: (došlé) – 90-104, 154 – 170

Bankovní výpis

- od č. 9 do č. 29 k účtu č. 94-6019191/0710 vedenému u České národní banky
- od č. 96 do č. 115, od č. 157 do č. 166 k účtu č. 9121191/0100 vedenému u Komerční banky a.s.,

Účetní doklad

- od č. 22-803-0009 do č. 22-803-00029 k účtu č. 94-6019191/0710 vedenému u České národní banky
- od č. 22-801-00096 do č. 22-801-00115, od č. 22-801-00157 do č. 22-801-00166 k účtu č. 9121191/0100 vedenému u Komerční banky a.s.,
- č.: 22-005-00034, 22-005-00015, 22-005-00035, 22-005-00024, 22-005-00040,
- 22-005-00004, 22-005-00039, 22-801-00144 č.22-005-00019 , 22-005-00034

Pokladní kniha (deník)

- za období červenec – září, listopad - prosinec
- skonto pokladní hotovosti ke dni 2.11.2022 ve výši Kč 94.261,00 souhlasilo
- se zůstatkem uvedeným v pokladní knize (poslední doklad č. 22-701-00280
- ze dne 31.10.2022)

Pokladní doklad

- od č. 22-701-00225 do č. 22-701-00280, od č. 22-701-00281 do č. 22-701-00291

Evidence poplatků

- vedena v modulu Keo - poplatek za komunální odpad, poplatek ze psa

Evidence majetku

- vedena v modulu Keo

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022"

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení výše odměn neuvolněných zastupitelů obce dne 14.10.2022 ode dne 15.10.2022
- Mzdové listy neuvolněných zastupitelů obce za rok 2022.

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2021 schválené zastupitelstvem obce dne 24.6.2022.
- Výše převedených finančních prostředků k 30.9.2022, k 31.12.2022
- Daňové přiznání ze dne 15.3.2022 - účetní doklad č. 22-005-00008 ze dne 15.3.2022.

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

- Kupní smlouva uzavřená dne 21.3.2022 s fyzickou osobou (prodávající) na prodej pozemku p.č. 61/54 o výměře 145 m² v k.ú.Písty, schválená zastupitelstvem dle doložky dne 10.3.2022.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva uzavřená dne 1.1.2022 fyzickou osobou (dárce) na 9/108 podílu pozemku p.č. 169 v k.ú. Písty. Přijetí daru schválilo zastupitelstvo obce dle doložky dne 12.11.2021.

- Darovací smlouva uzavřená dne 6.4.2022 fyzickou osobou (dárce) na 6/108 podílu pozemku p.č. 173/3 a podíl 6/108 pozemku p.č. 174/86 v k.ú. Písty. Přijetí daru schválilo zastupitelstvo obce dle doložky dne 10.3.2022.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti uzavřená dne 16.9.2022 s ČEZ Distribucí, a.s. Břemeno se sjednává za jednorázovou náhradu Kč 1.000,00. Zastupitelstvo obce schválilo smlouvu dne 2.9.2022.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 1/2022 z rozpočtu obce Písty pro SDH Písty ze dne 8.7.2022 ve výši Kč 20.000,00. Na základě žádosti ze dne 30.4.2022, zastupitelstvo obce dne 10.6.2022 rozhodlo o poskytnutí dotace. Vyúčtování dotace ihned předloženo.

Dohody o provedení práce

- ze dne 3.2.2022 v rozsahu do 300 hodin za rok, od 3.1.2022 do 31.12.2022, vedení kroniky obce Písty, mzdový list za rok 2022, 96 hodin
- ze dne 3.1.2022 v rozsahu do 300 hodin za rok, od 3.1.2022 do 31.12.2022, odborný dozor na ČOV Písty, mzdový list za rok 2022, 120 hodin

Smlouvy ostatní

- Darovací smlouva s příkazem uzavřená dne 22.4.2022 s fyzickými osobami (darující) na převod vodovodního řadu a kanalizačního řadu na pozemku p.č. 106/1 a 195/1 v k.ú. Písty v délce 125 m. Obdarovaná obec po schválení v orgánech obce poskytne vodovodní řád do výpůjčky VaK Nymburk a.s.,
- Darovací smlouva uzavřená dne 2.9.2022 s fyzickou osobou (darující) na převod vodovodního řadu na pozemku p.č. 106/1 a 106/59 v k.ú. Písty. Obdarovaná obec po schválení v orgánech obce poskytne vodovodní řád do výpůjčky VaK Nymburk a.s.,

Dokumentace k veřejným zakázkám

- veřejná zakázka malého rozsahu na dodávku 20 ks svítidel pro veřejné osvětlení - oslovení tři dodavatelé, doručeny tři nabídky, zápis z jednání zastupitelstva obce ze dne 2.9.2022, kde byla vybrána nabídka s nejnižší nabídkovou cenou společnosti Elektrosun s.r.o ve výši Kč 115.000,00 bez DPH.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 1.1.2017.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 10.12.2021, 14.1.2022, 11.2.2022, 10.3.2022, 16.3.2022, 8.4.2022, 13.5.2022, 10.6.2022, 24.6.2022, 2.9.2022, 14.10.2022, 11.11.2022, 9.12.2022 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě v Mateřské škole Písty ze dne 1.9.2022 (za I. pololetí roku 2022).

V kontrolovaném období Obec Písty, 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 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 Písty:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 Písty za rok 2022 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.)

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	0,24 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,34 %
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.

Písty 10.02.2023

Podpisy kontrolorů:

Bc. Simona Marková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Dana Matějková

.....
kontrolorka

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 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Martin Kraus, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Písty ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Martin Kraus
starosta obce Písty

.....
dne 10.2.2023

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Simona Marková
2	1 x	Obec Písty	Martin Kraus