

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_023905/2023/KUSK

Čj.: 004121/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

PÍSTY

IČ: 00239623

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 01.08.2023 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
- 23.02.2024

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:

Písty

Písty 33

289 13 Zvěřínek

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Bc. Simona Marková

Členové kontrolní skupiny:

Bc. Dana Matějková

Zástupci územního celku:

Martin Kraus - starosta

Lenka Doubravová - 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. 104375/2023/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 23.02.2024 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 - 2025, schválen zastupitelstvem obce dne 13.01.2023 , návrh zveřejněn od 22.11.2022 do 13.01.2023, zveřejněn dne 13.01.2023

Návrh rozpočtu

- na rok 2023
- zveřejněn dle doložky od 22.11.2022 do 16.12.2022

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 09.12.2022 jako vyrovnaný, závazné ukazatele v odvětvovém členění dle rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 16.12.2022

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 13.01.2023, zveřejněno dne 02.02.2023
- č. 2 schváleno zastupitelstvem obce dne 14.04.2023, zveřejněno dne 20.04.2023
- č. 3 schváleno zastupitelstvem obce dne 12.05.2023, zveřejněno dne 06.06.2023
- č. 4 schváleno zastupitelstvem obce dne 01.09.2023, zveřejněno dne 04.09.2023
- č. 5 schváleno zastupitelstvem obce dne 06.10.2023, zveřejněno dne 01.11.2023
- č. 6 schváleno starostou obce dne 13.11.2023, zveřejněno dne 15.12.2023
- č. 7 schváleno zastupitelstvem obce dne 08.12.2023, zveřejněno dne 15.12.2023

Závěrečný účet

- za rok 2022, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 14.04.2023 "bez výhrad" zveřejněn od 25.04.2023, návrh závěrečného účtu dle doložky zveřejněn ve dnech 15.03.2023 až 25.04.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.06.2023 odeslán do CSUIS dne 13.07.2023, k 31.12.2023 odeslán do CSUIS dne 09.01.2024

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.06.2023 odeslán do CSUIS dne 13.07.2023, k 31.12.2023 odeslán do CSUIS dne 15.01.2024

Rozvaha

- k 30.06.2023 odeslána do CSUIS dne 13.07.2023, k 31.12.2023 odeslána do CSUIS dne 15.01.2024

Příloha rozvahy

- k 30.06.2023 odeslána do CSUIS dne 13.7.2023, k 31.12.2023 odeslána do CSUIS dne 15.01.2024

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- analytická k 30.06.2023, k 31.12.2023

Kniha došlých faktur

- k 25.09.2023 (126 faktur)
- k 31.12.2023 (200 faktur)

Kniha odeslaných faktur

- k 31.12.2023 (24 faktur – odeslané ř. 2)
- k 21.07.2023 (348 faktur – odeslané ř. 3)

Faktura

- č.: (odeslané ř. 3) – 265, 344, 278, 211, 258, 254, 229, 274, 202, 326, 190, 200, 219, 299, 253, 267, 175, 272, 227, 205, 337, 261, 346, 234, 213, 306, 240, 347, 331, 266, 292, 275, 280, 209, 300, 310, 237, 312, 176, 230, 257, 332, 207, 236, 315, 279, 339
- č.: (odeslané ř. 2) – 19, 21, 15, 17,23,24
- č.: (došlé) – 110 - 116,176 - 196

Bankovní výpis

- od č. 1 do č. 27 k účtu č. 94-6019191/0710 vedenému u České národní banky
- od č. 95 do č. 114, od č. 154 do č.165 k účtu č. 9121191/0100 vedenému u Komerční banky a.s.

Účetní doklad

- od č. 23-803-00001 do č. 23-803-00027 k účtu č. 94-6019191/0710 vedenému u České národní banky
- od č. 23-801-00095 do č. 23-801-00114, od č. 23-801-00154 do č. 23-801-00165 k účtu č. 9121191/0100 vedenému u Komerční banky a.s.
- č.: 23-005-00019, 23-801-00052, 23-005-00008, 23-005-00013

Pokladní kniha (deník)

- za období květen -červen, prosinec
- skonto pokladní hotovosti ke dni 27.9.2023 ve výši Kč 37.332,00 souhlasilo se zůstatkem uvedeným v pokladní knize (poslední doklad č. 23-701-00268 ze dne 26.9.2023)

Pokladní doklad

- od č. 23-701-00205 do č. 23-701-00217, od č. 23-701-00295 do č. 23-701-00302

Evidence poplatků

- vedena v modulu KEO místní poplatky za psy, domovní odpad

Evidence majetku

- vedena v modulu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023 - Plán inventur ze dne 10.11.2023, Prezenční listina z proškolení inventarizační komise dne 08.12.2023, inventurní soupisy k 31.12.2023, Inventarizační zpráva ze dne 12.01.2024

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdové listy neuvolněných zastupitelů obce za období leden až prosinec

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2022 schválené zastupitelstvem obce dne 14.4.2023.
- Daňové přiznání ze dne 17.3.2023.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti uzavřená dne 16.05.2023 s ČEZ Distribucí, a.s. (oprávněná). Břemeno se sjednává za jednorázovou náhradu 2.000,00 Kč. Zastupitelstvo obce schválilo záměr zřídit věcné břemeno dne 14.04.2023.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 1/2023 z rozpočtu obce Písty pro SDH Písty ze dne 03.03.2023 ve výši 16.000,00Kč, která nepodléhá finančnímu vypořádání obci.

Dohody o provedení práce

- ze dne 15.02.2023 v rozsahu do 300 hodin za rok, od 15.03.2023 do 31.12.2023, dohled na sběrném dvoře, mzdový list za leden až srpen - 45 hodin

- ze dne 01.07.2023 v rozsahu do 300 hodin za rok, od 03.07.2023 do 30.11.2023, lakýrnické práce, mzdový list za červenec až srpen - 56 hodin

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka poptávkového řízení s názvem „Doplnění herních prvků na dětské hřiště“ – nabídky jednotlivých herních prvků, zápis z jednání zastupitelstva obce ze dne 13.01.2023 „Zastupitelé projednali výběr herních prvků na dětské hřiště, a bude provedeno poptávkové řízení“, závazná objednávka zaslaná e-mailem dne 05.02.2023 Dětské hřiště a Fitparky František Smitka, cena nabídková 181.270,00Kč bez DPH ze dne 16.01.2023 souhlasí s cenou uvedenou na faktuře č. 23-001-00051 uhrazenou d.č. 23-801-00052

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 01.01.2017.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 09.12.2022, 13.01.2023, 02.02.2023, 10.03.2023, 14.04.2023, 12.05.2023, 16.06.2023, 18.08.2023, 01.09.2023, 06.10.2023, 10.11.2023, 08.12.2023, 15.12.2023 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o kontrole v Mateřské škole Písty ze dne 12.05.2023 (za kontrolované období od 01.01.2022 do 31.12.2022).

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu kupní, 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, 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 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 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 orgán.

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	2,25 %
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.

Píсты 23.02.2024

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

Bc. Simona Marková

Bc. Dana Matějková

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. S odkazem na zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, musí být dokumenty opatřeny kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem.