

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

OKOŘ IČ: 00640751 za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Okoř za rok 2022 bylo zahájeno dne 31.07.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 30.03.2023
- 27.09.2022

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: Okoř
Okoř 13
252 64 Velké Přílepy

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Ing. Jarmila Štětinová
Ing. Daniela Jeřábková

Zástupci obce:

Petr Procházka - starosta
Jana Havrdová - 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 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 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 30.03.2023 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

- sestaven na roky 2022 - 2024, schválen zastupitelstvem obce dne 30.12.2021 zveřejněn 28.01.2022

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 15.12.2021 – 30.12.2021

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 30.12.2021 jako vyrovnaný, závazné ukazatele rozpočtu v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 28.01.2022

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 26.05.2022, zveřejněno dne 14.06.2022
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 30.06.2022, zveřejněno dne 12.07.2022
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 30.09.2022, zveřejněno dne 22.09.2022
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 30.11.2022, zveřejněno dne 12.12.2022
- č. 5 - schváleno starostou obce dne 29.12.2022, zveřejněno dne 26.01.2023

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 30.06.2022, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, zveřejněn dne 12.07.2022, návrh zveřejněn ve dnech 14.06.2022 – 12.07.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.03.2022 ze dne 14.04.2022, k 30.06.2022 ze dne 14.04.2022, k 31.12.2022 ze dne 27.01.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.03.2022 ze dne 14.04.2022, k 30.06.2022 ze dne 14.04.2022, k 31.12.2022 ze dne 21.02.2023

Rozvaha

- k 31.03.2022 ze dne 14.04.2022, k 30.06.2022 ze dne 14.04.2022, k 31.12.2022 ze dne 21.02.2023

Příloha rozvahy

- k 31.03.2022 ze dne 14.04.2022, k 30.06.2022 ze dne 14.04.2022, k 31.12.2022 ze dne 21.02.2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- k 31.03.2022, k 30.06.2022, k 31.12.2022

Účetní deník

- k 31.03.2022, k 30.06.2022, k 31.12.2022

Kniha došlých faktur

- za obec - ke dni 25.08.2022 do faktury č. 32200073, ke dni 31.12.2022 do faktury č. 32200124
- za hospodářskou činnost - ke dni 22.08.2022 do faktury č. 422000067, ke dni 31.12.2022 do faktury č. 422000098

Kniha odeslaných faktur

- za obec - ke dni 30.05.2022 do faktury č. 2202205, 14.12.2022 do faktury č. 2202208

Faktura

- dle knihy došlých faktur za obec - č. 32200014 ze dne 01.03.2022 - č. 32200021 ze dne 11.03.2022, č. 32200113 ze dne 01.12.2022 - č. 32200121 ze dne 22.12.2022
- dle knihy došlých faktur za hospodářskou činnost - č. 422000010 ze dne 01.03.2022 - č. 422000014 ze dne 11.03.2022, č. 422000040 ze dne 01.06.2022 - č. 422000045 ze dne 09.06.2022, č. 422000093 ze dne 01.12.2022 - č. 422000099 ze dne 19.12.2022
- dle knihy odeslaných faktur za obec - č. 2202201 ze dne 14.03.2022 - č. 2202205 ze dne 30.05.2022, č. 2202206 ze dne 01.12.2022 - č. 2202208 ze dne 14.12.2022

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 388121369/0800 vedenému u ČS, a.s. - č. 3 ze dne 31.03.2022, č. 4 ze dne 30.04.2022, č. 5 ze dne 31.05.2022, č. 6 ze dne 30.06.2022, č. 12 ze dne 31.12.2022
- k běžnému účtu č. 36826111/0800 vedenému u ČS, a.s. - č. 3 ze dne 31.03.2022, č.6 ze dne 30.06.2022, č. 12 ze dne 31.12.2022
- k běžnému účtu č. 94-7013111/0710 vedenému u ČNB - č. 7 ze dne 4.3.2022 - č. 9 ze dne 31.03.2022, č. 17 ze dne 03.06.2022 - č. 19 ze dne 30.06.2022, č. 37 ze dne 05.12.2022 - č. 37 ze dne 30.12.2022
- k běžnému účtu hospodářské činnosti č. 1783-0388121369/0800 vedenému u ČS, a.s. - č. 3 ze dne 31.03.2022, č. 6 ze dne 30.06.2022, č. 12 ze dne 31.12.2022
- k běžnému účtu hospodářské činnosti č. 123-3954040277 vedenému u KB, a.s. - č. 3 ze dne 31.03.2022, č. 6 ze dne 30.06.2022, č. 12 ze dne 31.12.2022
- k úvěrovému účtu č. 35-1948081567 vedenému u ČS, a.s. - č. 3 ze dne 31.03.2022, č. 6 ze dne 30.06.2022, č. 12 ze dne 31.12.2022

Účetní doklad

- k základnímu běžnému účtu č. 388121369/0800 vedenému u ČS, a.s. - č. 120033 - č. 120045, č. 120047, č. 120056, č. 120061, č. 120071 - č. 120082, č. 120137 - č. 120152
- k běžnému účtu č. 36826111/0800 vedenému u ČS, a.s. - č. 110010 - č. 110016, č. 110031 - č. 110038, č. 110070 - č. 110076
- k běžnému účtu č. 94-7013111/0710 vedenému u ČNB - č. 160007 - č. 160009, č. 160017 - č. 160019, 160037 - č. 160039
- k běžnému účtu hospodářské činnosti č. 1783-0388121369/0800 vedenému u ČS, a.s. - č. 140003, č. 140006, č. 140012
- k běžnému účtu hospodářské činnosti č. 123-3954040277 vedenému u KB, a.s. - č. 170015 - č. 170022, č. 170050 - č. 170061, č. 170113 - č. 170122
- k převodu hospodářského výsledku - č. 610022
- k předpisu mezd - č. 780006, č. 780012

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc březen, červen, září a prosinec 2022
- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání dne 27.09.2022 k pokladně obce v 7:45 hod. činí Kč 100 147,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k pokladnímu dokladu č. V 00000206 ze dne 26.09.2022
- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání dne 27.09.2022 k pokladně hospodářské činnosti "Hrad" v 7:35 hod. činí Kč 55 031,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k pokladnímu dokladu č. V00000106 ze dne 19.09.2022
- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání dne 27.09.2022 k pokladně hospodářské činnosti "Restaurace" v 7:40 hod. činí Kč 31 138,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k pokladnímu dokladu č. V00000119 ze dne 26.09.2022

Pokladní doklad

- za měsíc březen, červen, listopad a prosinec 2022
- k pokladně obce - č. V00000091 ze dne 01.03.2022 - č. P00000104 ze dne 31.03.2022, č. V00000137 ze dne 02.06.2022 - č. V00000158 ze dne 30.06.2022, č. P00000220 ze dne 3.11.2022 - č. V00000240 ze dne 31.12.2022
- k pokladně hospodářské činnosti "Hrad" - č. V00000005 ze dne 18.03.2022 - č. V00000009 ze dne 31.3.2022, č. V00000044 ze dne 2.6.2022 - č. P00000056 ze dne 30.06.2022, č. V00000124 ze dne 18.11.2022 - č. P00000142 ze dne 31.12.2022
- k pokladně hospodářské činnosti "Restaurace" - č. V22000016 ze dne 01.03.2022 - č. V22000021 ze dne 18.03.2022, č. V22000066 ze dne 02.06.2022 - č. P22000088 ze dne 30.06.2022, č. V22000147 ze dne 18.11.2022 - P22000174 ze dne 31.12.2022

Evidence poplatků

- za psy a komunální odpad vedena v pomocných v excelovských tabulkách

Evidence pohledávek

- v programu Triada dle jednotlivých poplatníků

Evidence závazků

- vedena v programu Triada

Evidence majetku

- vedena v programu Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022. Plán inventarizace za rok 2022 ze dne 15.12.2022, Proškolení inventarizační komise ze 30.12.2022, Inventarizační soupis majetku a závazků k 31.12.2022, Výpis z katastru nemovitostí k 31.12.2022, Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 15.01.2023

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd za období 01 - 06/2022, 12/2022
- mzdové listy u vybraných pracovníků na Dohody o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy uvolněného starosty a neuvolněných členů zastupitelstva za období 01 - 06/2022 a 07 - 12/2022

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2021 ze dne 30.06.2022

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 23.09.2022. Obec Okoř daruje obci Velké Přílepy příspěvek ve výši Kč 48 000,00 na provoz Základní školy Velké Přílepy. Schváleno zastupitelstvem obce dne 22.09.2022.
- Smlouva o poskytnutí sponzorského daru ze dne 08.08.2022, kdy obec Okoř poskytuje SH ČMS – Sbor dobrovolných hasičů Úholičky, IČ 04587251 dar ve výši Kč 10 000,00 na zajištění sportovní činnosti dětí Oddílu mladých hasičů Úholičky. Schváleno zastupitelstvem obce dne 26.05.2022.

Dohody o provedení práce

- uzavřená dne 30.03.2022 s pracovníkem ev. č. 17 ze mzdového programu, na období od 01.02.2022 do 31.12.2022, v rozsahu 2 hodiny na obřad - zajišťování svateb,
- uzavřená dne 25.06.2021 s pracovníkem ev. č. 34 ze mzdového programu, na období od 01.04.2022 do 31.12.2022, v rozsahu do 300 hodin - pomocné práce v rámci hospodářské činnosti

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 10 ze dne 30.12.2021, č. 1 ze dne 26.05.2022, č. 2 ze dne 30.06.2022, č. 3 ze dne 22.09.2022, ze dne 18.10.2022 - ustavující, č. 5 ze dne 30.11.2022, č. 6 ze dne 29.12.2022- nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Okoř, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, 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 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.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Okoř:

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

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

§ 72, neboť:

Obec vyplatila neuvolněnému místostarostovi odměnu za měsíc říjen v nesprávné výši, členům zastupitelstva vyplatila obec odměny v nesprávné výši za měsíc září a říjen.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

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

§ 92 odst. 1, neboť:

Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce. Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce. Veřejné zasedání zastupitelstva obce se konalo dne 30.12.2021, následující až dne 26.5.2022, tedy opožděně.

NAPRAVENO

Zastupitelstvo obce přijalo systémové nápravné opatření, které je účinné, neboť zastupitelstvo obce se schází v zákonem stanovené lhůtě.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

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

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Obec vyplatila neuvolněnému místostarostovi odměnu za měsíc říjen v nesprávné výši, členům zastupitelstva vyplatila obec odměny v nesprávné výši za měsíc září a říjen.

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	0,71 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	18,12 %
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 266 470,00 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.

Okoř 30.03.2023

Podpisy kontrolorů:

Ing. Jarmila Štětinová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Daniela Jeřábková

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

Petr Procházka
starosta obce Okoř

.....
dne 30.03.2023

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění.

V rámci stanoviska může územní celek proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy podat dle ustanovení § 13 kontrolního řádu písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolnímu orgánu, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

Územní celek je ve smyslu ust. § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou informaci zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku (§14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb.). Podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění, lze za přestupek uložit pokutu do výše 50 000,00 Kč.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Ing. Jarmila Štětínová
2	1 x	Obec Okoř	Petr Procházka