

Zborovská 11
150 21 Praha 5

Číslo jednací: 101950/2024/KUSK
Spisová značka: SZ_070095/2024/KUSK

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření územního celku

DOUBRAVIČKA
IČ 00509388
za rok 2024

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2024 bylo zahájeno dne 01.08.2024 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Dílčí přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo dne 17.09.2024 s 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 také „zákon č. 420/2004 Sb.“) a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů.

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:

Doubravička
Doubravička 44
294 30 Dolní Cetno

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolor/ka pověřený(á) řízením přezkoumání hospodaření:
Jana Pýchová

Člen kontrolní skupiny:
Marcela Pavlíčková

Zástupci územního celku:
Tomáš Král - starosta
Hana Řezáčová – administrativní pracovník

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 č. 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 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 je prováděno 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.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- na roky 2023 - 2025, schválen zastupitelstvem obce 17.12.2022, zveřejněn dle doložky dne 18.12.2022, návrh zveřejněn dne 02.12.2022

Návrh rozpočtu

- zveřejněn dne 17.10.2023

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 03.11.2023 jako schodkový, schodek bude kryt finančními prostředky z minulých let, závazné ukazatele v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 07.11.2023

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno starostou obce dne 31.01.2024, zveřejněno dne 29.02.2024
- č. 2 schváleno starostou obce dne 29.02.2024, zveřejněno dne 14.03.2024
- č. 3 schváleno starostou obce dne 31.03.2024, zveřejněno dne 12.04.2024
- č. 4 schváleno starostou obce dne 30.04.2024, zveřejněno dne 13.05.2024
- č. 5 schváleno starostou obce dne 30.06.2024, zveřejněno dne 09.07.2024
- č. 6 schváleno starostou obce dne 31.08.2024, zveřejněno dne 09.09.2024
přezkoumáno dle schvalovacího procesu

Závěrečný účet

- za rok 2023, projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 27.06.2024 s vyjádřením "s výhradami", přijata nápravná opatření, zveřejněn dne 01.07.2024, návrh zveřejněn dne 11.06.2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.01.2024 ze dne 01.03.2024, 31.08.2024 ze dne 10.09.2024

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 30.06.2024 ze dne 15.07.2024

Rozvaha

- sestavena k 30.06.2024 ze dne 15.07.2024

Příloha rozvahy

- sestavena k 30.06.2024 ze dne 15.07.2024

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2024

Hlavní kniha

- sestavena k 31.08.2024, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena ručně v Knize došlých faktur - č.: 1 - 158, dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena ručně v Knize došlých faktur (odeslané) - č.: 001/2024 - 009/2024, dle potřeby

Faktura

- dodavatelská - č.: 71 – 110, 115
- odběratelská - č.: 002/2024, 007/2024

Bankovní výpis

- k účtu č. 107-2136190287/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - č.: 1 - 6
- k účtu č. 94-8113181/0710 vedenému u České národní banky - č.: 1 - 15
- k účtu č. 30628181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. – č.: 36, 38, 60 – 87

Účetní doklad

- k č. 107-2136190287/0100 – č.: 200001 - 200006
- k č. 94-8113181/0710 - č.: 300001 - 300022
- k č. 30628181/0100 – č.: 100106, 100124, 100197 - 100307
- č.: 20002, 20005
- č.: 6600003 - 6600005
- č.: 40011 - 40013
- č.: 4400071 - 4400110, 4400115
- č.: 8800002, 8800007
- č.: 1100129 – 1100173

Pokladní kniha (deník)

- vedena ručně za období květen, červen
- skonto pokladní hotovosti k 17.09.2024 v 08:53hod. činí 26.272,00 Kč, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. 254 ze dne 16.09.2024

Pokladní doklad

- č.: 129 - 173

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- ze dne 29.02.2024 uzavřena s os. č. 311

Mzdová agenda

- evidence pracovní doby - březen 2024, výplatní lístek 03/24, ke kontrolované dohodě o pracovní činnosti
- výplatní lístek 03/24, ke kontrolované dohodě o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní lístek za období 01/24, 02/24 - neuvolněný starosta os. č. 555, neuvolněný místostarosta os. č. 559
- výplatní lístek za období 02/24, - neuvolněný starosta os. č. 502
- výplatní lístek za období 03/24 - neuvolněný starosta os. č. 502, neuvolněný místostarosta os. č. 503

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2023 ze dne 27.06.2024
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 18.03.2024

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

- Kupní smlouva nemovitost ze dne 08.03.2024, kupující fyzické osoby, k pozemku p. č. 719 - ostatní plocha o výměře 22m² v k. ú. Doubravička, kupní cena 4.400,00 Kč

Darovací smlouvy

- Smlouva darovací ze dne 14.09.2024, obdarovaný SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Doubravička, finanční dar ve výši 7.000,00 Kč

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě nemovitost ze dne 08.03.2024 - zveřejněn dne 29.03.2023

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 29.02.2024 uzavřena s os. č. 311 na období od 01.03.2024 do 31.12.2024, administrativní, účetní a rozpočtové práce, v rozsahu nejvýše 20hod./týden

Dohody o provedení práce

- ze dne 01.03.2024 uzavřena s os. č. 310 na období od 01.03.2024 do 31.03.2024, pomocné práce v obci

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

- dopisem ze dne 28.06.2024 č. j. 087407/2024/KUSK

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 03.11.2023, 26.01.2024, 12.02.2024, 22.02.2024, 02.04.2024, 26.04.2024, 27.06.2024 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

B. Výsledek dílčího přezkoumání hospodaření

Při dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny dále uvedené předpisy:

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

§ 16 odst. 2, neboť:

Dle výkazu FIN 2 - 12M sestaveného ke dni 31.08.2024 byly uskutečněny výdaje na § 3399 a 3421, které nebyly kryty schváleným ani upraveným rozpočtem.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

- a) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky bylo zjištěno porušení dále uvedených předpisů:**

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

§ 39 odst. 1, neboť:

Záměr obce pronajmout hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce a to v případě Nájemní smlouvy ze dne 20.9.2022, nájemce fyzická osoba, k pozemku p.č. 584/4 v k.ú. Doubravička (část o výměře 400m²), na dobu neurčitou, roční nájemné Kč 200,00.

NAPRAVENO

Dle prohlášení starosty obce, nedošlo k faktickému užívání pozemku dle byť uzavřené Nájemní smlouvy ze dne 20.9.2022. Mezi fyzickou osobou a obcí došlo k dohodě odkupu daného pozemku (po parcelaci). Podotýkáme, že na pozemek byla uzavřena kupní smlouva dne 02.12.2023 s právními účinky dne 03.01.2024.

§ 72 odst. 2, neboť:

Odměna neuvolněnému starostovi obce za období květen 2023, byla poskytnuta přede dnem přijetí usnesení zastupitelstva o jejím stanovení - navýšení. Zastupitelstvo obce schválilo navýšení odměny starosty obce usnesením dne 06.05.2023 s platností od 01.05.2023.

NAPRAVENO

Přezkoumání rok 2023:

Dle mzdového listu 2023 byla v období 12/2023 ponížena stávající odměna, ale v nesprávné výši. Přeplatek činil 166,00 Kč, ponížena byla odměna o 833,00 Kč.

Přezkoumání rok 2024:

Vzhledem k rezignaci neuvolněného starosty obce dne 12.02.2024, byl neoprávněný rozdíl přeplatku vrácen bankovním převodem z běžného účtu obce dne 28.05.2024 na účet fyzické osoby (bývalý starosta).

b) při předchozím dílčím přezkoumání hospodaření:

Předchozí dílčí přezkoumání hospodaření nebylo vykonáno.

Vyhotoveno dne 17.09.2024

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření územního celku zpracoval/a:

Jana Pýchová

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření územního celku byl zpracován v elektronické podobě, opatřen elektronickým podpisem kontrolorem pověřeným řízením, a pro účely seznámení se s jeho obsahem zaslán datovou schránkou územnímu celku. Za den jeho předání je považován den jeho dodání do datové schránky územního celku.

Poučení:

Územní celek je ve smyslu § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápise, a to bezodkladně poté, co byl s nimi seznámen a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání hospodaření.

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.