

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_078425/2023/KUSK

Čj.: 004357/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KŘEŠÍN

IČ: 00242560

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 07.08.2023 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:

- 21.08.2023
- 12.02.2024

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:

Křešín

Křešín 21

262 23 Jince

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Bc. Marcela Závorová

Členové kontrolní skupiny:

Nikola Dančová, DiS.

Kateřina Lukešová

Ing. Petr Matoušek

PhDr. Ladislav Tomášek

Zástupci územního celku:

Miroslava Černá - starostka

Eva Cinklová - hlavní účetní

Ing. Jiří Antoš - místostarosta

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 09.08.2023 pod č.j. 104420/2023/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 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 - 2025, schválen zastupitelstvem obce dne 30.12.2021, zveřejněn dne 10.01.2022, návrh zveřejněn ve dnech 07.12.2021 - 30.12.2021

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 14.12.2022 - 31.12.2022 - písařská chyba návrh zveřejněn od 14.12.2022 do 02.01.2023 dle listinné podoby

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 30.12.2022 jako vyrovnaný, závazné ukazatele rozpočtu v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 02.01.2023

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno starostkou obce dne 20.02.2023, zveřejněno dne 16.03.2023
- č. 2 - schváleno starostkou obce dne 20.03.2023, zveřejněno dne 20.04.2023
- č. 3 - schváleno starostkou obce dne 20.04.2023, zveřejněno dne 10.05.2023
- č. 4 - schváleno starostkou obce dne 26.05.2023, zveřejněno dne 12.06.2023
- č. 5 - schváleno starostkou obce dne 30.06.2023, zveřejněno dne 17.07.2023
- č. 6 - schváleno starostkou obce dne 25.07.2023, zveřejněno dne 08.08.2023
- č. 7/2023 schváleno dne 25.08.2023 starostkou obce, zveřejněno dne 11.09.2023
- č. 8/2023 schváleno dne 20.09.2023 starostkou obce, zveřejněno dne 25.10.2023
- č. 9/2023 schváleno dne 25.10.2023 starostkou obce, zveřejněno dne 10.11.2023
- č. 10/2023 schváleno dne 14.11.2023 starostkou obce, zveřejněno dne 07.12.2023
- č. 11/2023 schváleno dne 27.12.2023 starostkou obce, zveřejněno dne 25.01.2024

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 29.06.2023, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce - zveřejněn dne 30.06.2023, návrh zveřejněn ve dnech 12.06. - 30.06.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.01., 28.02., 31.03., 30.04., 31.05., 30.06. 2023 ze dne 12.07.2023, k 31.07.2023, k 31.08.2023 ze dne 09.09.2023, k 30.09.2023 ze dne 13.10.2023, k 31.10.2023 ze dne 10.11.2023, k 30.11.2023 ze dne 08.12.2023, k 31.12.2023 ze dne 12.02.2024

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.03., 30.06. 2023 ze dne 12.07.2023, k 31.12.2023 ze dne 12.02.2024

Rozvaha

- k 31.03., 30.06. 2023 ze dne 12.07.2023, k 31.12.2023 ze dne 12.02.2024

Příloha rozvahy

- k 31.03., 30.06. 2023 ze dne 12.07.2023, k 31.12.2023 ze dne 12.02.2024

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- k 30.06.2023

Účetní deník

- k 30.06.2023

Kniha došlých faktur

- ke dni 31.07.2023 do fa č. DF-23-090
- vedena v programu KEO4 od č. DF-23-00001 ze dne 11.01.2023 do č. DF-23-174 ze dne 31.12.2023

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 31.07.2023 do fa č. VF-23-002
- vedena v programu KEO4 od č. VF-23-001 ze dne 07.02.2023 do č. VF-23-005 ze dne 13.11.2023

Faktura

- vydané č. VF-23-001 - VF-23-002 za období od 07.02. do 01.06.2023, VF-23-004 ze dne 10.08.2023, VF-23-005 ze dne 13.11.2023
- přijaté č. DF-23-063 - DF-23-071 za období od 05.06. do 26.06.2023, č. DF-23-087 ze dne 26.07.2023, č. DF-23-104 ze dne 07.09.2023 - č. DF-23-109 ze dne 11.09.2023, č. DF-23-112 ze dne 18.09.2023, č. DF-23-146 ze dne 30.11.2023 - č. DF-23-162 ze dne 21.12.2023

Bankovní výpis

- k běžnému účtu. č.16520211/0100 vedenému u KB a.s., č. 3 za období od 01.03. do 31.03.2023 a č. 6 za období od 01.06. do 30.06.2023, č. 9 za období od 01.09. do 30.09.2023, č. 12 za období od 01.12. do 31.12.2023
- k základnímu účtu č. 94-12212211/0710 vedenému u ČNB, č. 1 - č. 14 za období od 10.01. do 30.06.2023, č. 15 ze dne 07.07.2023 - č. 28 ze dne 29.12.2023
- k účtu č. 305370280/0300 vedenému u ČSOB, č. 3 za období od 1.3. do 31.3.2023, č. 6 za období od 01.06. do 30.06.2023, č. 12 za období 01.12. - 31.12.2023

Účetní doklad

- k pokladně č. POK-23-007 - č. POK-23-012 za měsíc březen, č. POK-23-023 - č. POK-23-035 za měsíc červen
- k běžnému účtu. č. 16520211/0100 vedenému u KB a. s., č. KB-23-003, č. KB-23-006, č. KB-23-009, č. KB-23-012
- k základnímu účtu č. 94-12212211/0710 vedenému u ČNB, č. ČNB-23-001 - č. ČNB-23-014, č. CNB-23-015 - č. CNB-23-028
- k účtu č. 305370280/0300 vedenému u ČSOB, č. ČSOB-23-003, ČSOB-23-006, ČSOB-23-012
- k předpisu mezd č. MZDY-23-003 za měsíc březen, č. MZDY-23-006 za měsíc červen
- k převodu hospodářského výsledku č. VD-23-004 ze dne 29.06.2023
- k veřejnoprávní smlouvě ze dne 11.06.2023 č. KB-23-006
- k veřejnoprávní smlouvě ze dne 20.09.2023 č. VD-23-007

Pokladní kniha (deník)

- za měsíce březen a červen
- zůstatek hotovosti pokladny ke dni 21.8.2023 v 8:00 hod činil 16 835,- Kč a byl shodný s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k dokladu č. 39 ze dne 09.08.2023

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové č. POK-23-007 - č. POK-23-012 za období od 24.3. do 31.3.2023, č. POK-23-023 - č. POK-23-035 za období od 13.6. do 30.6.2023, č. POK-23-042 ze dne 05.09.2023 - č. POK-23-043 ze dne 27.09.2023, č. POK-23-047 ze dne 12.12.2023 - č. POK-23-052 ze dne 29.12.2023

Evidence poplatků

- místní poplatky za psy a komunální odpad - vedena v programu KEO, dle jednotlivých poplatníků

Evidence pohledávek

- vedena v programu KEO4

Evidence závazků

- vedena v programu KEO4

Evidence majetku

- vedena v programu KEO4

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2023 ze dne 27.11.2023, Proškolení inventarizační komise ze dne 30.11.2023, Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 25.01.2024, Výpis z katastru nemovitostí k 31.12.2023 k LV 565, Výpis z katastru nemovitostí k 31.12.2023 k LV 10001.

Mzdová agenda

- výplatní lístky za měsíce květen a červenec roku 2023 - ke kontrolované dohodě o provedení práce
- Výplatní lístky 5.2023, 7.2023 až 12.2023 – ke kontrolované dohodě o provedení práce (os. č. 81)

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní lístky neuvolněné starostky, neuvolněného místostarosty a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva za měsíc leden - červen
- Výplatní lístky 8.2023 – 12.2023 – neuvolnění členové zastupitelstva (os. č. 3, 39, 60, 68)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2022 ze dne 29.06.2023

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 25.07.2023. Obec Křešín zřizuje s ČEZ Distribuce, a.s. na pozemku p. č. 649/5 v k. ú. Křešín. Zřízeno za jednorázovou úplatu Kč 10.000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 28.6.2021.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2023 pro poskytování dotací na podporu základních knihoven z rozpočtu středočeského kraje ze Středočeského Fondu kultury a obnovy památek v rámci Tematického zadání Základní knihovny - vybavenost ze dne 20.09.2023, poskytovatel: Středočeský kraj se sídlem Zborovská 81/11, PSČ 150 21, Praha 5, IČ 70891095, dotace ve výši 70.000 Kč na projekt Vybavení knihovny Křešín, evidenční číslo projektu KUL/PZK/049933/2023, schváleno zastupitelstvem obce dne 22.05.2023

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 11.6.2023. Obec Křešín poskytuje Spolku Dovedové Křešín dotaci ve výši Kč 10.000,00. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 27.03.2023.

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Křešín v roce 2023 ze dne 25.05.2023, příjemce: Miroslav Plavec - pojízdná prodejna, IČ 13299387, sídlo: Horčápsko, příspěvek ve výši 6.000 Kč na proplácení nákladů na provoz pojízdné prodejny v roce 2023, schváleno zastupitelstvem obce dne 22.05.2023

Dohody o provedení práce

- ze dne 01.01.2023 na práce OÚ a čtvrtletník (do 300 hod.)
- ze dne 01.01.2023, sjednaný výkon práce: hrabání listí, zametání, zalévání květin, úklid čekárny, úklid kapličky, údržba pomníčku „legionářů“, sjednáno na dobu určitou, v rozsahu max. 300 hodin za rok (os. č. 81)

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice upravující zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Křešín
- Směrnice k finanční kontrole
- Směrnice upravující oběh účetních dokladů

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 30.12.2022, 27.03.2023, 22.05.2023, 29.06.2023, 25.09.2023, 18.12.2023; nepřezkoumáváno, použito podpůrně

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 včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospondařil 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 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.

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 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“.

Územní celek 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“ označeno kurzívou).

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.

Územní celek je povinen podat o přijetí výše uvedených opatření k nápravě chyb a nedostatků písemnou informaci příslušnému přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 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	0,01 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,36 %
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 1 603 957,71 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.

Křešín 12.02.2024

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

Bc. Marcela Závorová

Nikola Dančová, DiS.

Kateřina Lukešová

Ing. Petr Matoušek

Nepřítomen dne 12.02.2024

PhDr. Ladislav Tomášek

Nepřítomen dne 12.02.2024

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 územního 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.