

SpZn: SZ_086591/2023/KUSK

Čj.: 004038/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

PŇOV-PŘEDHRADÍ

IČ: 00239631

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 31.07.2023 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:

- 30.08.2023 - 31.08.2023
- 13.05.2023 - 14.05.2024

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:

Pňov-Předhradí

Pňov 37

289 41 Pňov

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Bc. Dana Matějková

Členové kontrolní skupiny:

Bc. Simona Marková

Bc. Aleš Trojan, MPA (30.08.2023, 14.05.2024)

Zástupci územního celku:

Ing. Jana Bydžovská – starostka

Tereza Pychová – 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 ze dne 09.08.2023 pod č.j. 104352/2023/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 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 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 14.05.2024 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

- sestaven na roky 2023 – 2025, schválen zastupitelstvem obce 12.12.2022, zveřejněn dne 13.12.2022, návrh zveřejněn od 16.11.2022 do 13.12.2022

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 16.11.2022 do 13.12.2022

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 12.12.2022 jako přebytkový v paragrafovém členění rozpočtové skladby, zveřejněn dne 13.12.2022

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 14.12.2022

Rozpočtová opatření

- z pohledu schvalovacího procesu:
- č. 1/23 - schváleno zastupitelstvem obce dne 13.02.2023, zveřejněno dne 15.02.2023
- č. 2/23 - schváleno zastupitelstvem obce dne 13.03.2023, zveřejněno dne 14.03.2023
- č. 3/23 - schváleno zastupitelstvem obce dne 24.04.2023, zveřejněno dne 26.04.2023
- č. 4/23 - schváleno zastupitelstvem obce dne 22.05.2023, zveřejněno dne 23.05.2023
- č. 5/23 - schváleno zastupitelstvem obce dne 12.06.2023, zveřejněno dne 13.06.2023
- č. 6/23 - schváleno zastupitelstvem obce dne 28.08.2023, zveřejněno dne 29.08.2023
- č. 7/23 - schváleno zastupitelstvem obce dne 11.09.2023, zveřejněno dne 12.09.2023
- č. 8/23 - schváleno zastupitelstvem obce dne 09.10.2023, zveřejněno dne 10.10.2023
- č. 9/23 - schváleno zastupitelstvem obce dne 20.11.2023, zveřejněno dne 21.11.2023
- č. 10/23 - schváleno zastupitelstvem obce dne 11.12.2023, zveřejněno dne 02.01.2024

Závěrečný účet

- za rok 2022, projednán a schválen včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zastupitelstvem obce dne 24.04.2023, zveřejněn dne 26.04.2023, návrh zveřejněn od 06.04.2023 do 26.04.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 28.02.2023, k 30.06.2023 ze dne 12.07.2023, k 31.12.2023 odeslán do CSUIS dne 09.02.2024

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.06.2023 ze dne 19.07.2023, k 31.12.2023 odeslán do CSUIS dne 15.02.2024

Rozvaha

- k 30.06.2023 ze dne 19.07.2023, k 31.12.2023 odeslána do CSUIS dne 15.02.2024

Příloha rozvahy

- k 30.06.2023 ze dne 19.07.2023, k 31.12.2023 odeslána do CSUIS dne 15.02.2024

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- k 30.6.2023, k 31.12.2023

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu KEO4 od č.: DF-00001 do č.: DF-00307

Kniha odeslaných faktur

- vedena v modulu KEO4 od č.: DF-00001 do č.: DF-00286

Faktura

- č.: 23-001-00080, 23-001-00081, 23-001-00263 – 23-001-00288
- č.: 23-002-00216, 23-002-00217, 23-002-00139

Bankovní výpis

- k účtu č. 297363768/0300 vedenému u ČSOB a.s., od č. 2023/92 do č. 2023/96, od č. 2023/184 do č. 2023/188
- k účtu č. 292037138/0300 vedenému u ČSOB a.s., od č. 2023/14 do č. 2023/16, od č. 2023/33 do č. 2023/37
- k účtu č. 325645894/0300 vedenému u ČSOB a.s., č. 2023/1, 2023/6
- k účtu č. 307597155/0300 vedenému u ČSOB a.s. ,č. 2023/11 , 2023/12 - konečný zůstatek 0,00 Kč
- k účtu č. 5622191/0100 vedenému u KB a.s., od č. 64 do č. 66, od č. 187 do č. 202
- k účtu č. 94-1219151/0710 vedenému u ČNB, od č. 1 do č. 14, od č. 66 do č. 82

Účetní doklad

- č.: 23-810-00092 - 23-810-00096, 23-810-00184 - 23-810-00188
- č.: 23-805-00014 - 23-805-00016, 23-805-00033 - 23-805-00037
- č.: 23-820-00001, 23-820-00006
- č.: 23-811-00011, 23-81-00012 - konečný zůstatek 0,00 Kč
- č.: 23-801-00064 - 23-801-00066, 23-801-00187 - 23-801-00202
- č.: 23-802-0001 - 23-802-00014, 23-802-0066 - 23-802-00082
- č.: 23-007-00023, 23-007-00050, 23-007-00012 - 23-007-00015, 23-801-00145, 23-007-00031

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc červen, prosinec (0990) 2023
- zůstatek hotovosti pokladny (0990) ke dni 31.08.2023 v 9.00 hod. činil 65.165,00 Kč a byl shodný s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k dokladu č.: 23-701-00115

Pokladní doklad

- č.: 23-701-00101 - 23-701-00106, 23-701-00146, 23-701-00150 - 23-701-00165

Evidence poplatků

- Evidence poplatků vedena v modulu KEO – za psa a komunální odpad k 30.06.2023, k 31.12.2023.

Evidence pohledávek

- Evidence nedoplatků vedena v modulu KEO – za psa a komunální odpad k 31.12.2023.

Evidence majetku

- Vedena v modulu KEO k 31.05.2023 a k 31.12.2023.

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán mimořádné inventarizace 2023 ze dne 24.04.2023, proškolení inventarizační komise ze dne 25.04.2023, inventurní soupisy k 31.05.2023, vyřazovací protokoly k 31.05.2023, Inventarizační zpráva mimořádné inventarizace k 31.05.2023 ze dne 31.08.2023.
- Plán inventarizace 2023 ze dne 11.12.2023, proškolení inventarizační komise ze dne 13.12.2023, inventurní soupisy k 31.12.2023, výpisy z katastru nemovitostí k 31.12.2023, Inventarizační zpráva inventarizace k 31.12.2023 ze dne 26.01.2024.

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdové listy neuvolněných zastupitelů obce za období leden až prosinec 2023.

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2022 ze dne 12.06.2023.
- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace za rok 2022 ze dne 12.06.2023.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- K 31.12.2023 ze dne 05.02.2024 Mateřská škola Pňov-Předhradí.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- K 31.12.2023 ze dne 05.02.2024 Mateřská škola Pňov-Předhradí.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo uzavřená dne 26.04.2023 se zhotovitelem Ing. arch, Pavel Krolák, IČO: 66896274, předmět díla: návrh změny ÚP, upravený Návrh změny ÚP a úplné znění Územního plánu, v souhrnné ceně 229.900,00 Kč vč. DPH, smlouva byla schválena zastupitelstvem dne 24.04.2023.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva na finanční dar od fyzické osoby (dárce) uzavřená dne 16.12.2023 ve výši 25.000,00 Kč na akci „Adventní koncert v kostele v Pňově“.

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu pozemku č. 1/23 uzavřená dne 18.01.2023 s podnikající fyzickou osobou, IČO: 48658316 (nájemce), na dobu určitou od 01.01.2023 do 31.12.2023, předmět nájmu: část pozemku parc. č. 107/61 o výměře 2 900 m² v k.ú. Pňov.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr pronájmu části pozemku parc. č. 107/61 o výměře 2 900 m² v k.ú. Pňov, zveřejněn od 15.11.2022 do 30.11.2022.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě uzavřená dne 23.03.2023 s Výzkumným Ústavem Železničním, a.s. (povinný), schválena zastupitelstvem dne 13.03.2023.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 1/2023, uzavřená dne 12.09.2023 s Tělovýchovnou Jednotou Předhradí, z.s., na finanční příspěvek 10.000,00 Kč. Vyúčtování předloženo dne 12.09.2023.

Dohody o provedení práce

- Ze dne 01.01.2023, v rozsahu 300 hodin, na období od 01.01.23 do 31.12.23, předmět provedených prací: úprava a úklid sběrného dvora a práce s tím spojené, mzdový list za období leden až červen (127 hodin).

Smlouvy ostatní

- Dohoda o narovnání uzavřená dne 13.09.2023 mezi obcí Pňov-Předhradí a fyzickou osobou. Schváleno zastupitelstvem dne 11.09.2023. Předmětem dohody je úhrada pohledávky v celkové výši 3.086.387,70 Kč vzniklá na základě nelegálních finančních operacích bývalého starosty obce a zjištěná v rámci provedené mimořádné inventarizace majetku a závazků obce. Lhůta pro úhradu zjištěného manka stanovena do 31.12.2023. K faktické úhradě takto vzniklé pohledávky došlo dne 27.09.2023.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky s názvem "Návrh změny ÚP, upravený Návrh změny ÚP a úplné znění Územního plánu" obsahující zejména zápis zastupitelstva obce ze dne 24.04.2023 včetně 3 cenových nabídek, a to včetně uvedení usnesení o schválení nejnižší nabídky od Pavel Krolák Ing. arch. ve výši 229.900,00 Kč vč. DPH.

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice č. 1/2019 Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.

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

- Dopisem ze dne 26.04.2023.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Ze dne 12.12.2022, 09.01.2023, 13.02.2023, 13.03.2023, 24.04.2023, 22.05.2023, 12.06.2023, 28.08.2023, 11.09.2023, 09.10.2023, 20.11.2023, 11.12.2023 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly hospodaření č. 1/2023 ze dne 13.12.2023 v Mateřské škole Pňov-Předhradí za období leden až září 2023.

Kupní smlouva

- Kupní smlouva uzavřená dne 24.11.2023 s fyzickou osobou (kupující) na sekačku Eteyia Hydro 100 v hodnotě 50.000,00 Kč.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení starostky územního celku neuzavřel smlouvu kupní, směnnou, 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.

Starostka územního celku rovněž prohlašuje, že poskytla pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání hospodaření a o okolnostech k němu se vztahujících. Zároveň prohlašuje, že jedinou její informací o známých či potenciálních soudních sporech či nárocích a jejich dopadech na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky je skutečnost, že s ohledem na nelegální finanční operace bývalého starosty je proti této osobě vedeno trestní řízení ze strany Policie České republiky. Z občansko-právního pohledu však již došlo k uzavření a naplnění výše popisované Dohody o narovnání ze dne 13.09.2023, na jejímž podkladě došlo dne 27.09.2023 k úhradě pohledávky vzniklé na základě zjištěných mank na majetku územního celku a lze tak takto vzniklé nároky z pohledu hospodaření obce a sestavení účetní závěrky považovat nadále na vypořádané a vyrovnané.

B. Zjištění z přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření územního celku:

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

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**

§ 7 odst. 2, neboť:

Skutečný stav účtu 231 (Základní běžný účet USC) nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí, respektive porovnán s prvotními doklady. Účetní jednotka uvedla na inventurním soupisu konečný zůstatek 13.186.868,46 Kč, podotýkáme, že tento zůstatek je vykázán i v rozvaze k 31.12.2023 na účtu 231. Předložené bankovní výpisy se stavem k 31.12.2023 vykazují celkový zůstatek 13.186.869,24 Kč tj. rozdíl 0,78 Kč. S ohledem na výši rozdílu mezi dokladovou a účetní inventarizací dané položky, který byl zjištěn během provedení přezkoumání hospodaření, lze konstatovat, že uvedené porušení povinnosti nemá faktický dopad do úplnosti, správnosti a průkaznosti vedení účetnictví dané účetní jednotky.

C. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání hospodaření:

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

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

§ 3 odst. 1, neboť:

Dle předložené "Evidence poplatků TKO – KEO – Poplatky 2023" k 30.06.2023 byl uhrazen poplatek za TKO ve výši 571.077,00 Kč, ale dle předloženého výkazu FIN 2-12 M sestaveného ke dni 30.06.2023 je na položce 1345 Příjem z poplatku TKO ve sloupci Výsledek od počátku roku 570.867,70 Kč. (Hlavní kniha analytická k 30.06.2023 vykazuje na účtu 315 0043 DAL 572.926,00 Kč). Dále dle předložené "Evidence poplatku za psa – KEO – Poplatky 2023" k 30.06.2023 byl uhrazen poplatek za psa ve výši 9.910,00 Kč, ale dle předloženého výkazu FIN 2-12 M sestaveného ke dni 30.06.2023 je na položce 1341 Příjem z poplatku za psa ve sloupci Výsledek od počátku roku 9.130,80 Kč. (Hlavní kniha analytická k 30.06.2023 vykazuje na účtu 315 0011 DAL 9.160,00 Kč).

NAPRAVENO

Starostka obce v rámci provedení nápravy zjištěného pochybení poukázala na výslovné poučení odpovědné osoby za vedení účetnictvím ve smyslu dodržování zákona o účetnictví. Chyba byla napravena předloženou inventarizací poplatků a pohledávek k 31.12.2023, kdy lze konstatovat, že souhlasí příjem uvedených poplatků s výkazem FIN 2-12 M, prvotní evidencí poplatků a hlavní knihou na straně DAL k výše uvedenému datu.

§ 7 odst. 1 a 2, neboť:

Účetnictví nebylo vedeno tak, aby účetní závěrka byla sestavena na jeho základě srozumitelně a podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky. K 30.06.2023 je vykázán rozdílný zůstatek účtu 261 0990 - Pokladna ve výši 7.986,00 Kč. V předložené hlavní knize k 30.06.2023 je zůstatek účtu 261 0990 uveden ve výši 15.718,00 Kč avšak pokladní knize (0990) k 30.06.2023 je vykázán zůstatek ve výši 7.732,00 Kč.

NAPRAVENO

Územní celek v rámci provedení nápravy zjištěného pochybení poukázal na výslovné poučení odpovědné osoby za vedení účetnictvím ve smyslu dodržování zákona o účetnictví. Fakticky pak byla chyba napravena opravným dokladem č. 23-007-00050 (oprava účtování fa. 133 a 129, 127, 119, 114 vodné). S ohledem na skutečnost, kdy lze tedy konstatovat, že k 31.12.2023 již souhlasí zůstatek účtu 261 0990 se zůstatkem v pokladní knize k výše uvedenému datu, je považováno zjištěné pochybení jako napravené.

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

§ 72 odst. 2, neboť:

Neuvolněnému zastupiteli (předsedovi kontrolního výboru) byla za měsíc duben vypočtena a vyplacena odměna v nesprávné výši. (Pozn.: Odměna se členovi zastupitelstva obce poskytuje měsíčně. Pokud člen zastupitelstva obce vykonával funkci jen po část měsíce, náleží mu za tento měsíc odměna ve výši násobku jedné třicetiny jeho odměny a počtu kalendářních dnů, po které funkci v daném měsíci vykonával).

NAPRAVENO

Územní celek v rámci povinnosti přijmout nápravné opatření snížil příjemci výši stanovené odměny o alikvotní část, a to v rámci jejího poskytnutí za měsíc srpen, přičemž toto doložil předložením mzdového listu za celé období roku 2023. S ohledem na skutečnost, že nyní odměna poskytnutá za celé období roku 2023 odpovídá schválené výši, lze konstatovat, že k napravení uvedené chyby, resp. nedostatku došlo.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky:

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

▪ ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví

ČÚS č. 708 bod 8., neboť:

Obec neúčtovala o odpisech k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku, neboť v Rozvaze k 31.12.2022 je ve sloupci Netto vykázán zůstatek ve výši 41.248,00 Kč, dále nebyl odpisován majetek evidovaný na účtu 029 – Ostatní dlouhodobý hmotný majetek, který je v Rozvaze k 31.12.2022 evidován v celkové výši 97.175,10 Kč.

NAPRAVENO

Územní celek v rámci předložení nápravných opatření poskytl doklady č. 23-007-00012 a č. 23-007-00013, na jejichž základě byla provedena dodatečná oprava týkající se odpisů majetku a tvorby předmětných opravných položek, přičemž dle provedeného zjištění lze konstatovat, že tímto způsobem byl uvedený недостаток, resp. chyba napravena.

- **Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů**

§ 2 odst. 2, neboť:

Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby, neboť ve Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M je na paragrafu 3632 položce 5811 vykázán záporný zůstatek ve výši 17.156,00 Kč.

NAPRAVENO

Územní celek z důvodu povinnosti přijmout nápravné opatření konstatoval přijetí systémového nápravného opatření spočívajícího v budoucím řádném zajištění finanční kontroly na úrovni správně rozpočtu, přičemž s přihlédnutím ke skutečnosti, že se jednalo o porušení bez faktických dopadů do rozpočtového výkaznictví, lze dané zjištění považovat nadále za napravené.

- **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů**

§ 41, neboť:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Výnosy ze sdílených daní a poplatků". Obec chybně účtovala o výnosech ze sdílených daní a poplatků v celkové výši 77.424,35 Kč na účtu 606 - Výnosy z místních poplatků, správně mělo být účtováno na účtu 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků.

NAPRAVENO

Územní celek v rámci předložení nápravných opatření poskytl doklad č. 23-007-00015 s provedení řádného proúčtování mezivýkazových souvztažností k výnosovým účtům, na jehož základě lze konstatovat, že s ohledem charakter zjištěného porušení bez dopadu do hospodářského výsledku účetní jednotky lze označit zjištěný nedostatek, resp. chybu za napravenou.

§ 45, neboť:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze. Obec v Příloze k 31.12.2022 v částic C.I.3 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku v položce C.1 - Zvýšení stavu transferu na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období nevykázala přijaté investiční transfery od krajů v celkové výši 981.847,00 Kč, neboť vykázaná hodnota 46.867.919,80 Kč nesouhlasí na hlavní knihu účetnictví, účet 403 na straně Dal, který je vykázán v celkové výši obratu 47.849.766,80 Kč.

NAPRAVENO

Územní celek v rámci předložení nápravných opatření poskytl doklad č. 23-007-00014, na jehož základě bylo provedena oprava v rámci analytického třídění účtu 403, přičemž dle provedeného zjištění lze konstatovat, že tímto způsobem byl uvedený nedostatek, resp. chyba napravena.

- **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů**

§ 26 odst. 1 písm. b), neboť:

Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací vedoucím zaměstnancem organizačního útvaru odpovědným za správu rozpočtu orgánu veřejné správy nebo jiným zaměstnancem pověřeným k tomu vedoucím tohoto orgánu jako správcem rozpočtu. Dle Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31.12.2022 nebyl správcem rozpočtu upraven rozpočet obce za rok 2022 o příjmy mezi rozpočty a to na položce 4222 - přijaté investiční transfery od krajů, neboť Rozpočet po změnách činí 1.331.647,00 Kč, ale výsledek od počátku roku je vykázán ve výši 981.847,00 Kč.

NAPRAVENO

Územní celek z důvodu povinnosti přijmout nápravné opatření konstatoval přijetí systémového nápravného opatření spočívajícího v budoucím řádném zajištění finanční kontroly na úrovni správně rozpočtu, přičemž s přihlédnutím ke skutečnosti, že se jednalo o porušení bez faktických dopadů do rozpočtového výkaznictví lze dané zjištění považovat nadále za napravené.

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

§ 29 odst. 1, neboť:

Územní celek neprovedl inventarizaci veškerého majetku a závazků k rozvahovému dni tj. 31.12.2022.

NAPRAVENO

Územní celek v rámci řešení problematiky nelegálních finančních operací bývalého starosty obce a z tohoto důvodu neprovedené řádné inventarizace majetku a závazků za rok 2022 provedl tzv. mimořádnou inventarizaci ke 31.05.2023. K provedení této inventarizace došlo na základě plánu mimořádné inventarizace ze dne 24.04.2024 se stanoveným termínem dokončení ke dni 31.08.2023. Krom standardních výstupů v podobě inventurních soupisů je součástí předmětné inventarizace i zjištění inventarizačních rozdílů vzniklých právě z titulu nelegálních postupů bývalého starosty obce, přičemž dopady těchto inventarizačních rozdílů do majetku obce, a to zejména na inventarizovaných účtech č. 022, č. 028 a č. 902, jsou řešeny Dohodou o narovnání ze dne 13.09.2023 uzavřenou právě mezi obcí a fyzickou osobou v podobě bývalého starosty, a to tak, že veškeré zjištěné manko je touto dohodou finančně vypořádáno. S ohledem na provedené zjištění lze konstatovat, že neprovedení řádné inventarizace majetku a závazků obce, jakožto účetní jednotky, bylo tímto způsobem věcně napraveno a uvedeno do souladu se skutečným a vykazovaným stavem.

D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:
(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C2) neúplnosti vedení účetnictví

- Účetnictví nebylo vedeno tak, aby účetní závěrka byla sestavena na jeho základě srozumitelně a podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky. K 30.06.2023 je vykázán rozdílný zůstatek účtu 261 0990 - Pokladna ve výši 7.986,00 Kč. V předložené hlavní knize k 30.06.2023 je zůstatek účtu 261 0990 uveden ve výši 15.718,00 Kč avšak pokladní knize (0990) k 30.06.2023 je vykázán zůstatek ve výši 7.732,00 Kč (napraveno).
- Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí. Dle předložené "Evidence poplatků TKO – KEO – Poplatky 2023" k 30.06.2023 byl uhrazen poplatek za TKO ve výši 571.077,00 Kč, ale dle předloženého výkazu FIN 2-12 M sestaveného ke dni 30.06.2023 je na položce 1345 Příjem z poplatku TKO ve sloupci Výsledek od počátku roku 570.867,70 Kč. (Hlavní kniha analytická k 30.06.2023 vykazuje na účtu 315 0043 DAL 572.926,00 Kč). Dále dle předložené "Evidence poplatku za psa – KEO – Poplatky 2023" k 30.06.2023 byl uhrazen poplatek za psa ve výši 9.910,00 Kč, ale dle předloženého výkazu FIN 2-12 M sestaveného ke dni 30.06.2023 je na položce 1341 Příjem z poplatku za psa ve sloupci Výsledek od počátku roku 9.130,80 Kč. (Hlavní kniha analytická k 30.06.2023 vykazuje na účtu 315 0011 DAL 9.160,00 Kč) (napraveno).

C4) porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Odměna neuvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta přede dnem přijetí usnesení zastupitelstva, kterým odměnu stanovilo. Neuvolněnému zastupiteli (předsedovi kontrolního výboru) byla za měsíc duben vypočtena a vyplacena odměna v nesprávné výši (napraveno).
- Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí. Skutečný stav účtu 231 (Základní běžný účet USC) nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí, respektive porovnán s prvotními doklady. Účetní jednotka uvedla na inventurním soupisu konečný zůstatek 13.186.868,46 Kč, podotýkáme, že tento zůstatek je vykázán i v rozvaze k 31.12.2023 na účtu 231. Předložené bankovní výpisy se stavem k 31.12.2023 vykazují celkový zůstatek 13.186.869,24 Kč tj. rozdíl 0,78 Kč. S ohledem na výši rozdílu mezi dokladovou a účetní inventarizací dané položky, který byl zjištěn během provedení přezkoumání hospodaření, lze konstatovat, že uvedené porušení povinnosti nemá faktický dopad do úplnosti, správnosti a průkaznosti vedení účetnictví dané účetní jednotky (nenapraveno – zjištěno při konečném přezkoumání hospodaření).

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 orgánů.

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	15,23 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,09 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 3 560,00 Kč.
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 19 977 912,73 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

- Dluh územního celku překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, neboť k 31.12.2023 činil 19 977 912,73 Kč, což je 78 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Pňov-Předhradí 14.05.2024

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

Bc. Dana Matějková

Bc. Simona Marková

Bc. Aleš Trojan, MPA

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 13 stran byla projednána se starostkou 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.