

Čj.: 001736/2023/KUSK
SpZn: SZ_006488/2022/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

VELKÉ POPOVICE

IČ: 00240966
za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Velké Popovice za rok 2022 bylo zahájeno dne 25.07.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 11.05.2023 - 12.05.2023
- 09.12.2022

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:

Velké Popovice
Ringhofferova 1
251 69 Velké Popovice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Jiří Černovský
Ing. Helena Francová

Zástupci obce:

Mgr. Lenka Chalupníčková - starostka
Dana Elgr Benešová - hlavní 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 právníky 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 12.05.2023 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 - 2026, schválen zastupitelstvem obce dne 15.4.2021, zveřejněn dne 21.4.2021

Návrh rozpočtu

- na rok 2022, zveřejněn 23.11.2021 - 14.12.2021

Schválený rozpočet

- na rok 2022, zastupitelstvem obce dne 15.12.2021 ve znění návrhu rozpočtu, zveřejněn dne 15.12.2021

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Rozpočet na rok 2022 Základní školy Velké Popovice, příspěvek na provoz ve výši 6.480.000,- Kč
- Rozpočet na rok 2022 Mateřské školy Velké Popovice, příspěvek na provoz ve výši 1.400.000,- Kč
- Rozpočet na rok 2022 Základní umělecké školy Velké Popovice, příspěvek na provoz ve výši 500.000,- Kč

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 28.4.2022, zveřejněno dne 29.4.2022
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 23.6.2022, zveřejněno dne 24.6.2022
- č. 3 - schválena zastupitelstvem obce dne 15.9.2022, zveřejněna dne 20.9.2022
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 24.11.2022, zveřejněno dne 25.11.2022
- č. 5 - schváleno radou obce dne 31.12.2022, nezveřejněno

Závěrečný účet

- za rok 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 23.6.2022, s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 24.6.2022
- návrh závěrečného účtu zveřejněn 2.6.2022 - 24.6.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.11.2022 ze dne 9.12.2022
- k 31.12.2022 ze dne 29.1.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2022 stažená z informačního systému CSUIS MF ČR
- k 31.12.2022 ze dne 28.2.2023

Rozvaha

- k 31.3., 30.6. a 30.9.2022 stažená z informačního systému CSUIS MF ČR
- k 31.12.2021 stažená z informačního systému CSUIS MF ČR
- k 31.12.2021 z 17.3.2022 stažená z www stránek obce ze složky závěrečný účet obce za rok 2021
- k 31.12.2022 ze dne 28.2.2023
- k 31.3.2023 ze dne 22.4.2023

Příloha rozvahy

- k 30.9.2022 stažená z informačního systému CSUIS MF ČR
- k 31.12.2022 ze dne 2.3.2023

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2022 v elektronické podobě

Hlavní kniha

- analytická rozvaha za období 11/2022 ze dne 9.12.2022
- analytická rozvaha za období 12/2022 ze dne 11.5.2023

Kniha došlých faktur

- z 9.12.2022 (celkem 795 faktur), k 31.12.2022 (celkem 893 faktur)

Kniha odeslaných faktur

- z 9.12.2022 (celkem 238 faktur), k 31.12.2022 (celkem 259 faktur)

Faktura

- dodavatelské faktury č.: 710384 - 710465, 710631 - 710795, 710819 - 710896
- odběratelské faktury č.: 810204 - 810238, 810250 - 810259

Bankovní výpis

- č.: 100 - 119, 199 - 218, 219 - 240 k běžnému účtu č. 521201/0100 vedenému u KB, a.s.
- č.: 19, 22 k spořicímu účtu č. 43-8896130217/0100 vedenému u KB, a.s.
- č.: 220 - 243, 244 - 258 k běžnému účtu č. 3013114/0300 vedenému u ČSOB, a.s.
- č.: 11, 12 k spořicímu účtu č. 126051196/0300 vedenému u ČSOB, a.s.
- č.: 28 - 52 k běžnému účtu č. 94 - 417201/0710 vedenému u ČNB
- č.: 1 k termínovanému účtu 94-5883300606/0100 vedenému u KB, a.s.
- č.: 11, 12 k úvěrovému účtu (ZUŠ) č. 35-1745391557/0100 vedenému u KB, a.s.
- č.: 11, 12 k úvěrovému účtu (V+ K) č. 35-1862431597/0100 vedenému u KB, a.s.
- č.: k 30.11.2022 a k 31.12.2022 k úvěrovému účtu č. 35-1984011507/0100 vedenému u KB, a.s.

Účetní doklad

- č.: 610003, 610004, 610009, 910001 - 910008, 920003, 930001 - 930003, 930007

Pokladní kniha (deník)

- pokladna č. 1 za období 10, 12/2022
- pokladna č. 2 za období 10, 12/2022
- stop stav pokladní hotovosti pokladny č. 1 k 9.12.2022 (8:00 hod.) shodný se zůstatkem v pokladní knize hlavní pokladny obce činil 7.881,- Kč
- stop stav pokladní hotovosti pokladny č. 2 k 9.12.2022 (8:10 hod.) shodný se zůstatkem v pokladní knize hlavní pokladny obce činil 50.973,- Kč

Pokladní doklad

- č.: 22040669 - 22040685, 22040703 - 22040739, 22000831 - 22000903, 22000974 - 22000984

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a pohledávek k 31.12.2022"

Mzdová agenda

- Mzdové listy k dohodám o provedení práce a pracovní činnosti za rok 2022

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce ze dne 29.11.2018 a 24.11.2022
- Měsíční odměny zastupitelů za období 09, 10/2022
- Mzdové listy neuvolněných místostarostů za rok 2022
- Mzdový list uvolněné starostky za rok 2022
- Čestná prohlášení pro účely výplaty odchodného za měsíc říjen 2022

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky Základní školy Velké Popovice, sestavené k 31.12.2021, schválené radou města 31.3.2022
- Protokol o schválení účetní závěrky Základní umělecké školy Velké Popovice, sestavené k 31.12.2021, schválené radou města 9.6.2022

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Změna zřizovací listiny příspěvkové organizace Technické služby Velké Popovice - změna sídla Brtnice č.p. 56

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2022 ze dne 21.1.2023 Mateřská škola Velké Popovice
- k 31.12.2022 ze dne 27.1.2023 Základní škola Velké Popovice

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2022 ze dne 21.1.2023 Mateřská škola Velké Popovice
- k 31.12.2022 ze dne 27.1.2023 Základní škola Velké Popovice

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo uzavřená dne 7.12.2022 se zhotovitelem UNImont plus s.r.o., Hradec na realizaci zakázky "Oprava havarijního stavu bezpečnostního přelivu rybníka Habří, cena díla 385.735,98 Kč bez DPH

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

- Směnná smlouva č. S 447/19, SML-00026-2022-6 ze dne 8.2.2022 na směnu pozemků p.č. 534 v k.ú. Mokřany u Velkých Popovic, 927/1, 931 v k.ú. Velké Popovice, směňující strany obec Velké Popovice a Lesy České republiky, s.p. Hradec Králové
- Darovací smlouva ze dne 19.7.2022 na předání daru stavby vodovodního zásobovacího řádu A35 v účetní pořizovací hodnotě 2.625.000,- Kč, obdarovaná obec Velké Popovice, dárce obec Kamenice
- Darovací smlouva S-1408/MJT/2022 ze dne 14.4.2022 na předání daru pozemku p.č. 677/2 o výměře 6504 m² v k.ú. Mokřany u Velkých Popovic, pozemky p.č. 54/32, 984/3, 949/4 o celkové výměře 13072 m² v k.ú. Velké Popovice, obdarovaná obec, dárce Středočeský kraj
- Smlouva č. UZSVM/SNB/1578/2022-SBNH ze dne 9.6.2022 na převod pozemku p.č. 1046/3 v k.ú. Velké Popovice, převodce Česká republika - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových Praha 2
- Smlouva č. UZSVM/SNB/1298/2022-SBNH ze dne 9.6.2022 na převod pozemku p.č. 1046/4 v k.ú. Velké Popovice, převodce Česká republika - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových Praha 2
- Dohoda o narovnání č. 22410262 uzavřená dne 30.12.2022 mezi obcí a ČEZ Energetické služby, s.r.o. Ostrava, IČO: 27804721 týkající se odstoupení od smlouvy uzavřené 28.8.2007 ze strany ČEZ Energetické služby, s.r.o. a nákup veřejného osvětlení za kupní cenu 1.950.000,- Kč bez DPH, kupující obec
- Předávací protokol ze dne 30.12.2022 na veřejné osvětlení, předávající ČEZ Energetické služby, s.r.o. Ostrava, přebírající obec

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 16.8.2022 na poskytnutí finančního daru ve výši 250.000,- Kč obci Velké Popovice, dárce INVESTICE Praha s.r.o., IČO: 24164585
- Darovací smlouva CA_C-2022-00108 ze dne 4.8.2022 na poskytnutí finančního daru ve výši 300.000,- Kč obci Velké Popovice, dárce Plzeňská Prazdroj, a.s. Plzeň, IČO: 245357366

Smlouvy nájemní

- Smlouva ze dne 27.2.2022 o pachtu a provozování vodovodů a kanalizací pro veřejnou potřebu, propachtovatel obec, pachtýř příspěvkové organizace Technické služby Velké Popovice

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr na směnu pozemků p.č. 534 v k.ú. Mokřany u Velkých Popovic, 927/1, 931 v k.ú. Velké Popovice, zveřejněn 26.4.2021 - 11.5.2021

Smlouvy o přijetí úvěru

- Dodatek ze dne 29.12.2022 ke smlouvě o úvěru č. 99030675290 uzavřený s KB a.s. Praha 1

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE-12-6007378/2 ze dne 7.2.2022, povinná obec, oprávněný ČEZ Distribuce, a.s. Děčín
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6026642/1 ze dne 7.3.2022, povinná obec, oprávněný ČEZ Distribuce, a.s. Děčín
- Smlouva o zřízení služebnosti 9.9.2022, povinná obec, oprávněný Plzeňský Prazdroj, a.s. Plzeň

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí č. 115D312020102 o poskytnutí dotace (změna) vydané dne 20.4.2022 Ministerstvem životního prostředí ČR, investiční dotace v max. výši 7.407.367,50 Kč na realizaci akce Řepčice - vodovod
- Rozhodnutí č. 115D312010298 o poskytnutí dotace (změna) vydané dne 20.4.2022 Ministerstvem životního prostředí ČR, investiční dotace v max. výši 15.643.299,22 Kč na realizaci akce Řepčice - kanalizace

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva ze dne 11.7.2022 na poskytnutí účelové dotace z rozpočtu obce ve výši 230.000,- Kč na zajištění sportovní činnosti, příjemce TJ Slavoj Velké Popovice, z.s. - oddíl kopané
- Veřejnoprávní smlouva ze dne 12.7.2022 na poskytnutí účelové dotace z rozpočtu obce ve výši 78.650,- Kč na zajištění architektonické studie, příjemce Tělocvičná jednota Sokol Velké Popovice
- Finanční vyúčtování dotace z rozpočtu města doručené elektronicky 1.3.2023 - Tělocvičná jednota Sokol Velké Popovice
- Veřejnoprávní smlouva ze dne 12.7.2022 na poskytnutí účelové dotace z rozpočtu obce ve výši 230.000,- Kč na zajištění sportovní činnosti, příjemce TJ Slavoj Velké Popovice, z.s. - oddíl hokej
- Veřejnoprávní smlouva ze dne 12.7.2022 na poskytnutí účelové dotace z rozpočtu obce ve výši 250.000,- Kč na náklady spojené s elektrickou energií, příjemce TJ Slavoj Velké Popovice, z.s. - oddíl hokej
- Finanční vyúčtování dotace z rozpočtu města doručené elektronicky 20.2.2023 - TJ Slavoj Velké Popovice, z.s., oddíl hokej
- Veřejnoprávní smlouva ze dne 19.7.2022 na poskytnutí účelové dotace z rozpočtu obce ve výši 155.000,- Kč na sportovní činnost, příjemce Schulz gym, z.s. Velké Popovice

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 11.4.2022 na úklid a údržbu veřejného prostranství

Dohody o provedení práce

- ze dne 4.1.2022 na roznos zpravodaje
- ze dne 25.7.2022 na výkon úklidové činnosti na akci Velkopopovická pouť 2022

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce Oprava havarijního stavu bezpečnostního přelivu rybníka Habří - e-mailem osloveni tři dodavatelé, doručeny tři nabídky, rada obce vybrala 23.11.2022 nabídku s nejnižší nabídkovou cenou společnosti UNImont plus s.r.o. ve výši 385.735,98 Kč bez DPH

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, schválená radou obce 14.4.2022
- Změna č. 1 směrnice o oběhu účetních dokladů účinná od 1.6.2022 - doporučujeme aktualizovat podpisová oprávnění

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne: 9.12.2021, 17.2.2022, 28.4.2022, 23.6.2022, 15.9.2022, 19.10.2022, 24.11.2022, 21.12.2022 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- konaného dne: 20.12.2021, 6.1.2022, 13.1.2022, 20.1.2022, 10.2.2022, 10.3.2022, 17.3.2022, 31.3.2022, 7.4.2022, 21.4.2022, 9.6.2022, 18.8.2022, 1.9.2022, 2.11.2022, 9.11.2022, 16.11.2022, 23.11.2022, 7.12.2022, 14.12.2022, 21.12.2022, 30.12.2022, 31.12.2022 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 9.5.2023 u Základní umělecké školy J. Lady Velké Popovice (za období 2022)
- Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 9.5.2023 u Mateřské školy Velké Popovice (za období 2022)
- Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 9.5.2023 u Technických služeb Velké Popovice (za období 2022)

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Zásady tvorby a použití finanční rezervy na obnovu vodovodů a kanalizací, účinná od 18.2.2021
- Dodatek č. 1 účinný od 1.1.2022 k zásadám fondu
- Dodatek č. 2 účinný od 22.2.2022 k zásadám fondu

V kontrolovaném období obec Velké Popovice, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu kupní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, 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 poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, 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, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Velké Popovice:

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

- **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS č. 703 bod 5.3., neboť:

Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání. Ve výkazu Rozvaha sestaveném k 31.12.2022 ze dne 28.2.2022 jsou na účtu 346 Pohledávky za ústředními vládními institucemi nesprávně ve výši 22.632.977,42 Kč transfery, které měly být pouze na účtu 388 Dohadný účet aktivní, neboť do 31.12.2022 nebyly vyúčtovány s poskytovateli.

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

§ 3 odst. 1, neboť:

Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí. K 31.12.2022 nebylo zařazeno do majetku obce veřejné osvětlení v hodnotě 1.950.000,-Kč, které obec odkoupila a k 31.12.2022 převzala do svého vlastnictví od společnosti ČEZ Energetické služby, s.r.o. Ostrava, IČO: 2780472 na základě Dohody o narovnání č. 22410262 uzavřená dne 30.12.2022 a Předávacího protokolu ze dne 30.12.2022. Vzhledem k tomu, že platba k 31.12.2022 nebyla provedena, mělo být k datu 31.12.2022 účtováno souvztažným zápisem 021 Stavby/389 Dohadný účet pasivní a současně uvedeno v inventurních soupisech.

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

§ 74 odst. 3, neboť:

V případě souběhu výkonu více funkcí u neuvolněného člena zastupitelstva obce byla odměna poskytnuta v nesprávné výši. Jedná se o odměnu za měsíc prosinec 2022 neuvolněných zastupitelů, kteří vykonávají funkci místostarosty. Odměna byla nesprávně poskytnuta jako souhrn odměny místostarosty a odměny radního. (viz. Metodické doporučení Ministerstva vnitra č. 5.5, bod 37)

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

§ 3 odst. 3, neboť:

Územní celek nezveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022 - 2026 na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva obce.

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**

§ 78 odst. 3, neboť:

Nebylo doloženo splnění podmínky pro vyplacení odchodného uvolněné starostky, uvolněné místostarostky a neuvolněného místostarosty v souladu s ustanovením § 78 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb.

NAPRAVENO

Předložena Čestná prohlášení pro účely výplaty odchodného.

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

§ 11 odst. 1 písm. f), neboť:

Účetní doklady týkající se zaúčtování odběratelských faktur, bankovních účtů, pokladny a vnitřních dokladů neobsahovaly podpisový záznam osoby odpovědné za účetní případ (příkazce operace).

NAPRAVENO

Přijato systémové nápravné opatření, účetní doklady za období prosinec 2022 obsahují podpisové záznamy osoby odpovědné za účetní případ (příkazce operace).

§ 19 odst. 4, neboť:

Územní celek nezajistil bilanční kontinuitu rozvahy. Dle výkazů Rozvaha k 31.12.2021 a Rozvaha k 30.9.2022 stažených z informačního systému CSUIS Ministerstva financí ČR nebyla dodržena bilanční kontinuita účtů 019 (079), 021 (081), 022 (082), 042, 471, 132, 311, 314, 315, 319, 343, 346, 377, 262, 401, 403, 472, 321, 331, 336, 337, 341, 342, 374, 389 a výsledek hospodaření běžného účetního období. Na uvedených účtech bylo tedy účtováno po odeslání výkazů do státní pokladny MF.

Obdobné porušení se opakuje i v roce 2022, kdy opravný doklad č. 930003 ze dne 3.1.2022 (oprava zápisem 019 MD a 408 Dal ve výši 1.129.139,- Kč) byl pořízen do účetnictví zjevně až po odeslání výkazu Rozvaha k 31.3., 30.6. a 30.9.2022, neboť ještě k 30.9.2022 ve výkazu Rozvaha v informačním systému CSUIS Ministerstva financí ČR je vykázán odlišný stav účtu 019 ve výši 773.292,- Kč (stav před opravou).

NAPRAVENO

Mezi účetními obdobími 2022 a 2023 bilanční kontinuita dodržena.

§ 3 odst. 1, neboť:

Na účet 031 Pozemky a do majetkové evidence obce nebyly zaúčtovány - zařazeny pozemky, které obci daroval Středočeský kraj na základě darovací smlouvy S-1408/MJT/2022 ze dne 14.4.2022. Jedná se o pozemky p.č. 677/2 o výměře 6504 m² v k.ú. Mokřany u Velkých Popovic, pozemky p.č. 54/32, 984/3, 949/4 o celkové výměře 13072 m² v k.ú. Velké Popovice. Vklad byl proveden 17.5.2022, právní účinky 26.4.2022.

NAPRAVENO

Účetním dokladem č. 930007 ze dne 31.12.2022.

- **Zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů**

§ 8, neboť:

Kontrolovaná osoba nepředložila požadované podklady ke kontrole. Nebylo doloženo zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022 - 2026. Dále nebyly doloženy protokoly o schválení účetních závěrek příspěvkových organizací sestavených k 31.12.2021.

NENAPRAVENO

Ke konečnému přezkoumání nebyly předloženy protokoly o schválení účetní závěrky Mateřské školy Velké Popovice a Technických služeb Velké Popovice.

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

§ 2 odst. 2, neboť:

Odchodné uvolněné starostky, uvolněné místostarostky a neuvolněného místostarosty bylo ve výkazu Fin 2-12 M k 30.11.2022 vykázáno nesprávně na položce 5023, správně patří na položku 5026 Odchodné.

NAPRAVENO

Účetním dokladem č. 920003 z 29.12.2022.

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

§ 26, neboť:

Dle výkazu Fin 2-12 M k 30.11.2022 ze dne 9.12.2022 došlo k překročení závazného ukazatele rozpočtu Splátky - položka 8124, rozpočet po změnách 2.097.008,- Kč, skutečnost 2.379.057,- Kč.

NAPRAVENO

Rozpočtovým opatřením č. 5.

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

§ 84 odst. 2, 4, neboť:

Zastupitelstvo obce neschválilo účetní závěrku obce sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2021.

NAPRAVENO

Zastupitelstvem obce bylo dne 13.4.2023 přijato nápravné opatření ke schvalování účetní závěrky obce.

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

§ 102 odst. 2 písm. b), neboť:

Rada obce neschválila rozpočet na rok 2022 včetně příspěvku na provoz příspěvkové organizaci Technické služby Velké Popovice Z rozpočtu obce jí byl poskytnut příspěvek na provoz ve výši ve výši 8.500.000,- Kč.

NAPRAVENO

Přijato systémové opatření, obdobný nedostatek se neopakuje, rozpočet na rok 2023 schválila rada obce 30.12.2022.

§ 72, neboť:

Měsíční odměna uvolněné starostky a uvolněné místostarostky, které skončily ve funkcích k 19.10.2022, byla za měsíc říjen poskytnuta v nesprávné výši (nižší), než jim náleží.

NAPRAVENO

Doplaceno ve mzdách za listopad 2022.

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

§ 15 odst. 2, neboť:

Nebyla prováděna kontrola hospodaření zřízených právnických osob.

NAPRAVENO

Dne 9.5.2023 byla provedena veřejnosprávní kontrola za účetní období 2022 u tří příspěvkových organizací.

§ 3 odst. 2, neboť:

Předložený Střednědobý výhled rozpočtu obce Velké Popovice na období 2022 - 2026 schválený zastupitelstvem obce 15.4.2021 neobsahoval skutečné výše splátek dlouhodobých závazků včetně doložení rozpisu jednotlivých dlouhodobých závazků (jedná se o splátky tří úvěrů a splátky návratné finanční výpomoci ze SFŽP, vše na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků) a uvedení dopadu dlouhodobých závazků na hospodaření obce po celou dobu trvání závazků.

NENAPRAVENO

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Velké Popovice 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.)

- Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí. K 31.12.2022 nebylo zařazeno do majetku obce veřejné osvětlení v hodnotě 1.950.000,-Kč, které obec odkoupila a k 31.12.2022 převzala do svého vlastnictví od společnosti ČEZ Energetické služby, s.r.o. Ostrava, IČO: 2780472.
- Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.
- V případě souběhu výkonu více funkcí u neuvolněného člena zastupitelstva obce byla odměna poskytnuta v nesprávné výši.

Byly zjištěny nedostatky spočívající:

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

C1) ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- Územní celek nezveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022 - 2026 na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva obce.

C5) v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání.

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a).

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

- Upozorňujeme na riziko uložení pokuty až do výše 1 milionu Kč za přestupek podle § 22a zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, kterého se územní samosprávný celek dopustil tím, že v rozporu s § 3 odst. 3 nezveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	25,80 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,28 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	1,51 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 209 692,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 57 664 538,00 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.

Velké Popovice 12.05.2023

Podpisy kontrolorů:

Jiří Černovský

.....

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Helena Francová

.....

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 14 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, paní Mgr. Lenka Chalupníčková, starostka obce. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Velké Popovice ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Mgr. Lenka Chalupníčková
starostka obce Velké Popovice

.....

dne 12.05.2023

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	Jiří Černovský
2	1 x	Obec Velké Popovice	Mgr. Lenka Chalupníčková

Upozornění:

- **Vyúčtování poskytnutých dotací** - Upozorňujeme na obec jako poskytovatele dotací ze svého rozpočtu na kontrolu předkládání jejich vyúčtování, především zda příjemci dotací dodržují odst. 3 článku III a předkládají vyúčtování dotace v termínu stanoveném ve veřejnoprávní smlouvě.

Kontrolou bylo zjištěno, že Tělocvičná jednota Sokol Velké Popovice na základě Veřejnoprávní smlouvy ze dne 12.7.2022 na poskytnutí účelové dotace z rozpočtu obce ve výši 78.650,- Kč měla předložit finanční vyúčtování do 31.12.2022, ale na obecní úřad bylo doručeno elektronicky až 1.3.2023.

TJ Slavoj Velké Popovice, z.s. - oddíl hokej na základě Veřejnoprávní smlouvy ze dne 12.7.2022 ve výši 250.000,- Kč na náklady spojené s elektrickou energií měl předložit finanční vyúčtování do 31.12.2022, ale na obecní úřad bylo doručeno 20.2.2023.

- **Rozpočet** - Doporučujeme zvážit formu závazných ukazatelů rozpočtu obce, které jsou dosud stanoveny na třídy položek. Vzhledem k tomu, že výdaje obce zahrnují jednotlivá odvětví (školství, svoz odpadů, doprava, hasiči, vnitřní správa, zastupitelstvo ...), jeví se odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy, příp. oddíly) jako vhodnější.