

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: 042401/2023/KUSK

Čj.: 007002/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

VELKÉ POPOVICE

IČ: 00240966

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 03.08.2023 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:

- 24.01.2024 - 20.03.2024
- 04.12.2023

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:

Velké Popovice

Ringhofferova 1

251 69 Velké Popovice

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Irena Kovářiková

Členové kontrolní skupiny:

Jiřina Šamanová

Ing. Jarmila Štětinová

Zástupci územního celku:

Mgr. Lenka Chalupníčková - starostka

Dana Elgr Benešová - 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 dne 9.8.2023 pod č.j. 104372/2023/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 právnickými 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 20.03.2024 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 2022 - 2026, schválen zastupitelstvem obce dne 15.04.2021, zveřejněn dne 21.04.2021
- Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2023 - 2025, zveřejněn ve dnech 11.08.2023 - 11.09.2023
- Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2024 - 2026, zveřejněn dne 29.11.2023

Návrh rozpočtu

- zveřejněn dne 06.12.2022 - dosud (ke dni dílčího přezkoumání dne 04.12.2023)

Schválený rozpočet

- na rok 2023, zastupitelstvem obce dne 21.12.2022, ve znění návrhu rozpočtu, jako schodkový, schodek kryt z prostředků minulých let, zveřejněn dne 15.12.2021

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- stanoveny v rámci schváleného rozpočtu dne 21.12.2023, sděleny dne 12.01.2023

Rozpočtová opatření

- č. 1. - schváleno zastupitelstvem obce dne 22.06.2023, zveřejněno dne 23.06.2023
- č. 2. - schváleno zastupitelstvem obce dne 03.08.2023, zveřejněno dne 08.08.2023

Závěrečný účet

- za rok 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 22.06.2023, s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 23.06.2023, návrh zveřejněn od 06.06.2023 - dosud (ke dni dílčího přezkoumání dne 04.12.2023)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.09.2023 ze dne 12.10.2023, k 31.12.2023 ze dne 05.01.2024

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.09.2023 ze dne 30.10.2023, k 31.12.2023 ze dne 23.01.2024

Rozvaha

- k 30.06.2023 ze dne 21.07.2023, k 30.09.2023 ze dne 30.10.2023, k 31.12.2023 ze dne 23.01.2024

Příloha rozvahy

- k 30.09.2023 ze dne 30.10.2023, k 31.12.2023 ze dne 23.01.2024

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- Analytická rozvaha k 30.09.2023

Účetní deník

- k 30.09.2023

Kniha došlých faktur

- ke dni 28.11.2023 do faktury č. 230678, ke dni 31.12.2023 do faktury č. 230799

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 12.11.2023 do faktury č. 23189, ke dni 11.12.2023 do faktury č. 23225

Faktura

- dle knihy došlých faktur č. 230466 ze dne 04.09.2023 - č. 230491 ze dne 13.09.2023, č. 230495 ze dne 15.09.2023 - č. 230499 ze dne 15.09.2023, č. 230504 ze dne 18.09.2023 - č. 230507 ze dne 19.09.2023, č. 230512 ze dne 21.09.2023 - č. 230518 ze dne 25.09.2023, č. 230694 ze dne 04.12.2023 - č. 230704 ze dne 04.12.2023, č. 230723 ze dne 08.12.2023 - č. 230733 ze dne 12.12.2023, č. 230741 ze dne 15.12.2023 - č. 230748 ze dne 18.12.2023, č. 230755 ze dne 19.12.2023 - č. 230771 ze dne 28.12.2023
- dle knihy vydaných faktur č. 23101 ze dne 30.05.2023, č. 23149 ze dne 14.08.2023, č. 23151 ze dne 12.09.2023 - č. 23155 ze dne 12.09.2023, č. 23191 ze dne 04.12.2023 - č. 23223 ze dne 10.12.2023

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 521201/0100, vedenému u KB, a. s. - č. 157 ze dne 01.09.2023 - č. 174 ze dne 30.09.2023, č. 232 ze dne 31.12.2023
- k běžnému účtu č. 94-417201/0710, vedenému u ČNB - č. 24 ze dne 06.09.2023 - č. 25 ze dne 29.09.2023, č. 33 ze dne 29.12.2023
- k běžnému účtu (fond) č. 43-8896130217/0100, vedenému u KB, a. s. - č. 19 ze dne 11.09.2023, č. 23 ze dne 31.12.2023
- k běžnému účtu č. 3013114/0300, vedenému u ČSOB, a. s. - č. 187 ze dne 01.09.2023 - č. 202 ze dne 30.09.2023, č. 262 ze dne 31.12.2023
- k spořicímu účtu č. 126051196/0300, vedenému u ČSOB, a. s. - č. 9 ze dne 30.09.2023, č. 12 ze dne 31.12.2023
- k běžnému účtu č. 123-3362360277/0100, vedenému u KB, a. s. - č. 1 ze dne 01.11.2023
- k termínovanému účtu č. 94-6888900657, vedenému u KB, a. s. - č. 1 ze dne 06.09.2023, č. 1 ze dne 07.12.2023
- k úvěrovému účtu (ZUŠ) č. 35-1745391557/0100, vedenému u KB, a. s. - č. 9 ze dne 30.09.2023, č. 12 ze dne 31.12.2023
- úvěrovému účtu (V+K Řepčice) č. 35-1862431597/0100, vedenému u KB, a. s. - č. 9 ze dne 30.09.2023, č. 12 ze dne 31.12.2023
- k úvěrovému účtu (III.) č. 35-1984011507/0100, vedenému u KB, a. s. - č. 17 ze dne 30.09.2023, č. 20 ze dne 31.12.2023

Účetní doklad

- k běžnému účtu č. 521201/0100, vedenému u KB, a. s. - č. 110157 - č. 110174, č. 110232
- k běžnému účtu č. 94-417201/0710, vedenému u ČNB - č. 180024 - č. 180025, č. 100033
- k běžnému účtu (fond) č. 43-8896130217/0100, vedenému u KB, a. s. - č. 130019, č. 130023
- k běžnému účtu č. 3013114/0300, vedenému u ČSOB, a. s. - č. 140187 - č. 140202, č. 140262
- k spořicímu účtu č. 126051196/0300, vedenému u ČSOB, a. s. - č. 120009, č. 120012
- k úvěrovému účtu (ZUŠ) č. 35-1745391557/0100, vedenému u KB, a. s. - č. 200009, č. 200012,
- úvěrovému účtu (V+K Řepčice) č. 35-1862431597/0100, vedenému u KB, a. s. - č. 220009, č. 220012

- k úvěrovému účtu (III.) č. 35-1984011507/0100, vedenému u KB, a. s. - č. 230017, č. 230020
- k převodu hospodářského výsledku - č. 910006
- k majetku - č. 930001, č. 930002, č. 930006, č. 930008, č. 930009, č. 930009, č. 110083, č. 110084, č. 110210

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc září 2023 a prosinec 2023
- k pokladně č. 1 - fyzická kontrola pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání dne 04.12.2023 v 08:10 hod. činí Kč 29 049,00 a je shodná s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k pokladnímu dokladu č. V23040398 ze dne 29.11.2023
- k pokladně č. 2 - fyzická kontrola pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání dne 04.12.2023 v 08:00 hod. činí Kč 30 458,00 a je shodná s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k pokladnímu dokladu č. V23000892 ze dne 04.12.2023

Pokladní doklad

- za měsíc srpen 2023, září 2023 a prosinec 2023
- k pokladně č. 1 - č. P23040357 ze dne 02.08.2023 - č. P23040377 ze dne 31.08.2023, č. V23040399 ze dne 04.12.2023 - č. V23040425 ze dne 27.12.2023
- k pokladně č. 2 - č. V23000659 ze dne 01.09.2023 - č. V23000729 ze dne 27.09.2023, č. P23000891 ze dne 01.12.2023 - č. V23000934 ze dne 27.12.2023

Evidence poplatků

- vedena v excelovské tabulce

Evidence pohledávek

- vedena v excelovské tabulce

Evidence majetku

- vedena v programu Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023.

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd XII/2023

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní pásky neuvolněných místostarostů za období V/2023, VI/2023 a VIII/2023
- Mzdové listy za rok 2023 uvolněné starostky, neuvolněné místostarostky, neuvolněného místostarosty a neuvolněných radních

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 22.06.2023 a schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Technické služby Velké Popovice a Mateřská škola Velké Popovice radou obce dne 05.05.2023, schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Základní škola Velké Popovice radou obce dne 21.04.2023 a schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Základní umělecká škola Velké Popovice radou obce dne 28.07.2023.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 30.09.2023 těchto organizací:
- IČ 75031558 Mateřská škola Velké Popovice, okr. Praha - východ
- IČ 43753418 Technické služby Velké Popovice, příspěvková organizace
- IČ 75031540 Základní škola Velké Popovice, okr. Praha - východ
- IČ 67779000 Základní umělecká škola Velké Popovice, okr. Praha – východ

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 30.09.2023 těchto organizací:
- IČ 75031558 Mateřská škola Velké Popovice, okr. Praha - východ
- IČ 43753418 Technické služby Velké Popovice, příspěvková organizace
- IČ 75031540 Základní škola Velké Popovice, okr. Praha - východ
- IČ 67779000 Základní umělecká škola Velké Popovice, okr. Praha - východ

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 09.05.2023. Obec Velké Popovice (objednatel), BITUNOVA, spol. s.r.o., IČ 49433601 (dodavatel), předmětem smlouvy je oprava výtluků a děr na komunikacích v obci Velké Popovice, cena Kč 26 837,00. Uzavření smlouvy schváleno radou obce dne 28.04.2023.

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

- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci a o zřízení věcného práva ze dne 09.01.2023, kdy Česká republika - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových, IČ 69797111, převádí na obec Velké Popovice pozemek parc. č. 204/25 (ostatní plocha) v k. ú. Velké Popovice. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 21.12.2022.
- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci a o zřízení věcného práva ze dne 11.01.2023, kdy Česká republika - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových, IČ 69797111, převádí na obec Velké Popovice pozemek parc. č. 460/11 (ostatní plocha) v k. ú. Velké Popovice. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 21.12.2022.
- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci a o zřízení věcného práva ze dne 18.01.2023, kdy Česká republika - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových, IČ 69797111, převádí na obec Velké Popovice pozemek parc. č. 413/3 o výměře 1386 m² (trvalý travní porost) v k. ú. Velké Popovice, účetní hodnota Kč 660 120,00 a parc. č. 704/12 o výměře 109 m² (ostatní plocha), účetní hodnota Kč 34 610,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 21.12.2022.
- Smlouva o koupi nemovitých věcí ze dne 09.08.2023, kdy fyzická osoba prodává obci Velké Popovice pozemky parc. č. 643/18 a č. 643/22 (ostatní plocha) v k. ú. Velké Popovice, cena Kč 322 000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 09.02.2023.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 10.05.2023, kdy obec Velké Popovice daruje společnosti TŘI, z. ú., IČ 18623433, Kč 10 000,00.

Smlouvy o vkladu majetku

- Smlouva o termínovaném vkladu ze dne 06.09.2023, kdy Komerční banka, a. s., IČ 45317054, zřizuje vkladový účet č. 94-6888900657/0100, ve výši Kč 10 000 000,00, doba vkladu jednorázová, 2 měsíce, první doba vkladu 06.09.2023 - 06.11.2023.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 09.05.2023. Obec Velké Popovice (povinná), ČEZ Distribuce, a. s., IČ 2429035 (oprávněná), dotčený pozemek parc. č. 192/6 v k. ú. Velké Popovice, předmětem je právo Oprávněné umístit, provozovat a opravovat zařízení distribuční soustavy, na dobu neurčitou za jednorázovou náhradu ve výši Kč 2 000,00. Uzavření smlouvy schváleno radou obce dne 28.04.2023.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí investiční dotace ze Středočeského Fondu homogenizace krajské dopravní infrastruktury na akci homogenizace vozovky pozemní komunikace ve vlastnictví Poskytovatele v úseku v místní části Řepčice v souvislosti s výstavbou vodovodu a kanalizace, v maximální výši Kč 1 224 850,00. Přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 21.12.2022.
- Smlouva o poskytnutí nadačního příspěvku ze dne 11.10.2023, kdy Nadace ČEZ, IČ 26721511, poskytuje obci Velké Popovice nadační příspěvek ve výši Kč 234 090,00 na projekt Modernizace knihovny, čerpání nejpozději do 27.08.2024.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí investiční dotace ze dne 5.9.2023 ze Středočeského Fondu podpory dobrovolných hasičů a složek IZS v maximální výši Kč 100 000,00. Přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 3.8.2023.
- Smlouva o poskytnutí nadačního příspěvku ze dne 11.10.2023, kdy Nadace ČEZ, IČ 26721511 poskytuje obci Velké Popovice nadační příspěvek ve výši Kč 234 090,00 na projekt Modernizace knihovny, čerpání nejpozději do 27.8.2024.
Nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

Smlouvy ostatní

- Kupní smlouva ze dne 11.04.2023, obec Velké Popovice kupuje od společnosti ČEZ Energetické služby, s. r. o., IČ 27804721, 24 ks silničních stožárů a 24 ks výložníků pro rekonstrukci veřejného osvětlení. cena Kč 350 595,00. Uzavření smlouvy schváleno radou obce dne 01.03.2023.
- Smlouva o investičním příspěvku obci a o stavbě kanalizační přípojky ze dne 17.08.2023, kdy obec uzavírá smlouvu s fyzickou osobou a stanovuje splátkový kalendář. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 03.08.2023.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka zakázky malého rozsahu na akci Oprava výtluků a děr na komunikacích v obci Velké Popovice obsahuje Poptávku ze dne 14.04.2023, nabídky tří firem, Hodnocení nabídek ze dne 26.04.2023. Vybrána byla firma s nejnižší nabídkovou cenou. Cena uvedená v uzavřené smlouvě o dílo ze dne 09.05.2023, Obec Velké Popovice (objednatel), BITUNOVA, spol. s.r.o., IČ 49433601 (dodavatel), je shodná s cenou uvedenou v nabídce.

Vnitřní předpis a směrnice

- Obecně závazná vyhláška obce Velké Popovice č. 1/2023, kterou se mění Obecně závazná vyhláška obce Velké Popovice č. 2/2022 o místním poplatku za zhodnocení stavebního pozemku možností jeho připojení na stavby vodovodu nebo kanalizace v katastrálním území Mokřany u Velkých Popovic, schválena zastupitelstvem obce dne 13.04.2023, účinná od 02.05.2023, ve Sbírce právních předpisů územně samosprávných celků vyhlášena dne 17.04.2023
- Obecně závazná vyhláška obce Velké Popovice č. 2/2023 o místním poplatku ze vstupného, schválena zastupitelstvem obce dne 14.12.2023, účinná od 01.01.2024, ve Sbírce právních předpisů územně samosprávných celků vyhlášena dne 15.12.2023
- Obecně závazná vyhláška obce Velké Popovice č. 3/2023 za užívání veřejného prostranství, schválena zastupitelstvem obce dne 14.12.2023, účinná od 01.01.2024, ve Sbírce právních předpisů územně samosprávných celků vyhlášena dne 15.12.2023
- Obecně závazná vyhláška obce Velké Popovice č. 4/2023 o místním poplatku ze psů, schválena zastupitelstvem obce dne 14.12.2023, účinná od 01.01.2024, ve Sbírce právních předpisů územně samosprávných celků vyhlášena dne 15.12.2023

- Obecně závazná vyhláška obce Velké Popovice č. 5/2023 o místním poplatku za ukládání komunálního odpadu z nemovité věci, schválena zastupitelstvem obce dne 14.12.2023, účinná od 01.01.2024, ve Sbírce právních předpisů územně samosprávných celků vyhlášena dne 15.12.2023

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

- zaslána Krajskému úřadu Středočeského kraje dne 29.06.2023 (ID zprávy: 1209752480 - viz doručeníka datové zprávy ze dne 29.06.2023)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 7 ze dne 21.12.2022 (rozpočet), č. 1 ze dne 09.02.2023, č. 2 ze dne 13.04.2023, č. 3 ze dne 22.06.2023, č. 4 ze dne 03.08.2023 č. 5 ze dne 07.09.2023, č. 6 ze dne 02.11.2023 a č. 7 ze dne 14.12.2023 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- č. 1 ze dne 04.01.2023 - č. 53 ze dne 31.12.2023 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 09.05.2023 u Základní umělecké školy J. Lady Velké Popovice.
- Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 09.05.2023 u Mateřské školy Velké Popovice.
- Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 09.05.2023 u Technických služeb Velké Popovice.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu směnnou, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, 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 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 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.

Oprávněný zástupce územního celku rovněž prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech k němu se vztahujících, a zároveň, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by mohly mít vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Tyto případné nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.

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:

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

- **Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, ve znění pozdějších předpisů**

§ 28 odst. 1, neboť:

Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena. Rada obce Velké Popovice schválila dne 28.07.2023 Účetní závěrku příspěvkové organizace Základní umělecké školy Velké Popovice.

NAPRAVENO

Dle prohlášení starostky obce bylo přijato systémové nápravné opatření, že napříště bude účetní závěrka příspěvkové organizace schválena vždy do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena.

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. 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 28.02.2022 jsou na účtu 346 Pohledávky za ústředními vládními institucemi nesprávně ve výši Kč 22 632 977,42 - transfery, které měly být pouze na účtu 388 Dohadný účet aktivní, neboť do 31.12.2022 nebyly vyúčtovány s poskytovateli.

NAPRAVENO

Chyba se již nadále neopakuje.

- **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.

NAPRAVENO

Chyba se již neopakuje. Ke dni dílčího přezkoumání dne 04.12.2023 obec předložila zveřejnění Návrhu Střednědobého výhledu na roky 2024 - 2026, který je na programu zasedání zastupitelstva dne 14.12.2023. Schvalování účetních závěrek příspěvkových organizací je doloženo.

▪ **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 Kč 1 950 000,00, 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.

NAPRAVENO

Chyba se již v roce 2023 neopakuje (kontrolováno u Kupní smlouvy ze dne 11.4.2023, obec Velké Popovice kupuje od společnosti ČEZ Energetické služby, s. r. o., IČ 27804721, 24 ks silničních stožárů a 24 ks výložníků pro rekonstrukci veřejného osvětlení).

▪ **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), 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 nebo nebyla poskytnuta. 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. 05.5, bod 37)

NAPRAVENO

Nesrovnalost byla napravena v měsících květen, červen a srpen roku 2023 (viz. Výplatní pásky).

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

§ 3 odst. 2, neboť:

Střednědobý výhled rozpočtu neobsahoval souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů. ods. 1 a 2 Předložený Střednědobý výhled rozpočtu obce Velké Popovice na období 2022 - 2026 schválený zastupitelstvem obce 15.04.2021 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.

NAPRAVENO

Obec Velké Popovice přijala systémové nápravné opatření, které je účinné, neboť Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu na období 2023 - 2025 byl zveřejněn od 11.08.2023 do 11.09.2023, tento návrh obsahuje veškeré náležitosti v souladu se zákonem. Lze tudíž dovodit, že následně schválený Střednědobý výhled rozpočtu bude splňovat povinné parametry.

§ 3 odst. 3, neboť:

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem. 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.

NAPRAVENO

Obec Velké Popovice přijala systémové nápravné opatření, které je účinné, neboť Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu na období 2023 - 2025 byl zveřejněn od 11.08.2023 do 11.09.2023. Zastupitelstvem obce projednán dne 07.09.2023.

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.)

C4) Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena. Rada obce Velké Popovice schválila dne 28.07.2023 Účetní závěrku příspěvkové organizace Základní umělecké školy Velké Popovice. (napraveno)

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	0,91 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,42 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	1,43 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 192 611,81 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 35 797 789,88 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.

Velké Popovice 20.03.2024

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

Irena Kováříková

Jiřina Šamanová

Ing. Jarmila Štětínová

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 14 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. 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.