

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

VYSOKÁ U PŘÍBRAMĚ

IČ: 00243574

za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Vysoká u Příbramě za rok 2022 bylo zahájeno dne 02.08.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20.10.2022
- 09.05.2023

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:

Vysoká u Příbramě
Vysoká u Příbramě 128
262 42 Rožmitál p. Třemšínem

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

PhDr. Ladislav Tomášek
Ing. Petr Matoušek

Zástupci obce:

Ing. Jana Krejčová - starostka
Olga Lišková - adm. pracovnice
Bc. Jiří Šimonek - 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 právníckými nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání 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 09.05.2023 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 - 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 15.12.2020, zveřejněn dne 30.12.2020, návrh zveřejněn ve dnech 29.11.2020 - 15.12.2020
- sestaven na roky 2023 - 2024, schválen zastupitelstvem obce dne 15.12.2021, zveřejněn dne 5.1.2022, návrh zveřejněn ve dnech 1.12.2021 - 15.12.2021
- sestaven na roky 2024 - 2025, schválen zastupitelstvem obce dne 21.12.2022, zveřejněn dne 18.1.2023, návrh zveřejněn ve dnech 6.12.2022 - 21.12.2022

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 1.12.2021 - 15.12.2021

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 15.12.2021 jako vyrovnaný, závazné ukazatele rozpočtu v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 5.1.2022

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno starostkou obce dne 31.3.2022, zveřejněno dne 20.4.2022
- č. 2 - schváleno starostkou obce dne 30.4.2022, zveřejněno dne 18.5.2022
- č. 3 - schváleno starostkou obce dne 31.5.2022, zveřejněno dne 15.6.2022
- č. 4 - schváleno starostkou obce dne 30.6.2022, zveřejněno dne 22.7.2022
- č. 5 - schváleno starostkou obce dne 31.8.2022, zveřejněno dne 21.9.2022
- č. 6 - schváleno starostkou obce dne 30.9.2022, zveřejněno dne 19.10.2022
- č. 7 - schváleno starostkou obce dne 31.10.2022, zveřejněno dne 30.11.2022
- č. 8 - schváleno starostkou obce dne 30.11.2022, zveřejněno dne 28.12.2022
- č. 9 - schváleno starostkou obce dne 31.12.2022, zveřejněno dne 31.1.2023

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 18.5.2022, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, zveřejněn dne 1.6.2022, návrh zveřejněn ve dnech 3.5.2022 - 18.5.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.3., 30.6., 30.9. 2022 ze dne 20.10.2022, k 31.10., 30.11., 31.12. 2022 ze dne 27.1.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.3., 30.6., 30.9. 2022 ze dne 20.10.2022, k 31.12. 2022 ze dne 22.2.2023

Rozvaha

- k 31.3., 30.6., 30.9. 2022 ze dne 20.10.2022, k 31.12. 2022 ze dne 22.2.2023

Příloha rozvahy

- k 31.3., 30.6., 30.9. 2022 ze dne 20.10.2022, k 31.12. 2022 ze dne 22.2.2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- analytická předvaha za období 3,6,9,12/2022

Účetní deník

- k 30.9., 31.12.2022

Kniha došlých faktur

- ke dni 12.10.2022 do fa č. 185, ke dni 28.12.2022 do fa č. 235 (obec)
- ke dni 19.10.2022 do fa č. 209, ke dni 28.12.2022 do fa č. 259 (hospodářská činnost)

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 15.6.2022 do fa č. 2022009

Faktura

- vydané - č. 2022001 - č. 2022009 za období od 16.2. do 15.6.2022

- došlé - obec č. 91 - č. 114 za období od 1.6. do 29.6.2022, č. 213 - č. 235 za období od 7.12. do 28.12.2022
- došlé - hospodářská činnost č. 93 - č. 118 za období od 1.6. do 29.6.2022, č. 234 - č. 259 za období od 7.12. do 28.12.2022

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 524060389/0800 vedenému u ČS. a.s., č. 6 za období od 1.6. do 30.6.2022, č. 12 za období od 1.12. do 31.12.2022
- k běžnému účtu č. 94-8619211/0710 vedenému u ČNB, č. 14 - č. 24 za období od 3.6. do 31.8.2022, č. 38 - č. 44 za období od 30.11. do 21.12.2022
- k účtu spořicímu č. 43-7389540217/0100 vedenému u KB a.s., č. 3 za období od 1.3. do 31.3.2022, č. 12 za období od 1.12. do 31.12.2022
- k účtu č. 43-7388900217/0100 vedenému u KB a.s., č. 8 za období od 1.8. do 31.8.2022, č. 12 za období od 1.12. do 31.12.2022
- k účtu hospodářské činnosti č. 35-524060389/0800 vedenému u ČS a.s., č. 6 za období od 1.6. do 30.6.2022, č. 12 za období od 1.12. do 31.12.2022
- k účtu č. 2200078223/2010 vedenému u FIO banky, a.s., č. 8/2022 za období od 1.8. do 31.8.2022, č. 11 za období od 1.11. do 21.11.2022

Účetní doklad

- k pokladně obce č. 31179 - č. 31206, č. 31385 - č. 31420
- k pokladně hospodářské činnosti č. 3286 - č. 32172, č. 32306 - č. 32328, č. 34049 - č. 34051
- k základnímu běžnému účtu č. 524060389/0800 vedenému u ČS. a.s., č. 10080 - č. 10092, č. 10158 - č. 10167
- k běžnému účtu č. 94-8619211/0710 vedenému u ČNB, č. 21014 - č. 22019 (od 8/2022 změna číselné řady zaúčtování dokladů), č. 21043 - č. 21048
- k účtu spořicímu č. 43-7389540217/0100 vedenému u KB a.s., č. 23001, č. 23008
- k účtu č. 43-7388900217/0100 vedenému u KB a.s., č. 22016 - č. 22017, č. 22030
- k účtu hospodářské činnosti č. 35-524060389/0800 vedenému u ČS a.s., č. 26028 - 26032, č. 26052 - č. 26054
- k účtu č. 2200078223/2010 vedenému u FIO banky, a.s., č. 24006, č. 24009
- k předpisu poplatků za TKO č. 40002 ze dne 31.1.2022
- k převodu hospodářského výsledku č. 40013 ze dne 19.5.2022
- k předpisu mezd 07/2022 č. 40016 ze dne 31.7.2022, 12/2022 č. 40038 ze dne 31.12.2022

Pokladní kniha (deník)

- za měsíce červen, prosinec (obec), duben - červen, prosinec (hospodářská činnost)
- zůstatek pokladní hotovosti obce ke dni 20.10.2022 v 8,00 hod. činil 28 026,- Kč a byl shodný s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k dokladu č. 325/2022 ze dne 14.10.2022
- zůstatek pokladní hotovosti hospodářské činnosti ke dni 20.10.2022 v 8,15 hod. činil 67 659,- Kč a byl shodný s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k dokladu č. 266/2022 ze dne 19.10.2022

Pokladní doklad

- obec - příjmové a výdajové č. 179/2022 - č. 206/2022 za období od 1.6. do 24.6.2022, č. 385/2022 - č. 420/2022 za období od 14.12. do 28.12.2022
- hospodářská činnost - příjmové a výdajové č. 86/2022 - č. 172/2022 (nepravidelná číselná řada, celkem 13 dokladů) za období od 6.4. do 27.6.2022, příjmové č. 34049 - č. 34051 a výdajové č. 306/2022 - č. 328/2022 za období od 14.12. do 30.12.2022

Evidence poplatků

- za TKO - vedena v excelu

- **Evidence pohledávek**
- vedena v programu Fenix

Evidence závazků

- vedena v programu Fenix

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku Fenix

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku a závazků obce Vysoká u Příbramě k 31.12.2022: Plán inventur na rok 2022 ze dne 7.12.2022, Proškolení inventarizační komise ze dne 14.12.2022, Inventurní soupisy fyzické a dokladové inventury k 31.12.2022, Výpis z listu vlastnictví k 31.12.2022 pro obec Vysoká u Příbramě a k.ú. Vysoká u Příbramě, Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 27.1.2023.

Mzdová agenda

- výplatní lístky 3/2022 - ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní lístky a mzdové listy neuvolněné starostky, neuvolněné první místostarostky, neuvolněného místostarosty a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva za měsíce leden - září, listopad - prosinec

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2021 ze dne 18.5.2022

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva schválená zastupitelstvem obce dne 21.12.2022. Obec Vysoká u Příbramě daruje Mateřské škole Třebsko finanční dar ve výši Kč 25.000,00. Jedná se o dotaci na 5 dětí.

Dohody o provedení práce

- ze dne 3.1.2022 na knihovnické práce (do 300 hodin)
- ze dne 3.1.2022 na úklidové práce a údržbu obce (do 300 hodin)

Vnitřní předpis a směrnice

- Oběh účetních dokladů
- Směrnice o finanční kontrole včetně podpisového řádu
- Směrnice k veřejným zakázkám

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- zaslána na KÚSK dne 16.3.2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 15.12.2021, ze dne 15.3.2022, ze dne 18.5.2022, ze dne 18.5.2022, ze dne 15.8.2022, ze dne 17.10.2022 (ustavující), ze dne 21.12.2022 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Vysoká u Příbramě, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, 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 přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí dotace, 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, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Vysoká u Příbramě:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

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

§ 16 odst. 4, neboť:

Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Jedná se o rozpočtové opatření č. 9/2021 schválené zastupitelstvem obce dne 15.12.2021, viz. FIN 2-12M ke dni 30.11.2021.

NAPRAVENO

Chyba se již neopakuje, kontrolováno na rozpočtových opatřeních č. 1 - č. 6/2022 a Výkazech FIN 2-12 za období 01 - 09/2022.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Vysoká u Příbramě za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
(§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,13 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	19,98 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 28 689 769,08 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.

Vysoká u Příbramě 09.05.2023

Podpisy kontrolorů:

PhDr. Ladislav Tomášek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Petr Matoušek

.....
kontrolor

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 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Ing. Jana Krejčová, starostka obce. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vysoká u Příbramě ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Ing. Jana Krejčová
starostka obce Vysoká u Příbramě

.....
dne 09.05.2023

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	PhDr. Ladislav Tomášek
2	1 x	Obec Vysoká u Příbramě	Ing. Jana Krejčová

