

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

DUBENEC

IČ: 00662801

za rok 2022

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

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 08.09.2022
- 07.02.2023

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:

Dubenec
Dubenec 48
261 01 Příbram 1

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

PhDr. Ladislav Tomášek
Ing. Petr Matoušek

Zástupci obce:

Ing. Jakub Sirotek - starosta
Jana Bejstová - účetní obce

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 07.02.2023 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 - 2025, schválen zastupitelstvem obce dne 16.12.2021, zveřejněn dne 6.1.2022, návrh zveřejněn ve dnech 2.12.2021 - 16.12.2021
- sestaven na roky 2023 - 2026, schválen zastupitelstvem obce dne 16.12.2022, zveřejněn dne 20.12.2022, návrh zveřejněn ve dnech 29.11.2022 - 20.12.2022

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 2.12.2021 - 16.12.2021

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 16.12.2021 jako schodkový, schodek kryt finančními prostředky uspořené z minulých let na běžném účtu, závazné ukazatele rozpočtu v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 6.1.2022

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 24.3.2022, zveřejněno dne 5.4.2022
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 21.4.2022, zveřejněno dne 28.4.2022
- č. 3 - schváleno starostkou obce dne 31.5.2022, zveřejněno dne 7.6.2022
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 23.6.2022, zveřejněno dne 29.6.2022
- č. 5 - schváleno starostkou obce dne 31.7.2022, zveřejněno dne 17.8.2022
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 22.9.2022, zveřejněno dne 29.9.2022
- č. 7 - schváleno zastupitelstvem obce dne 31.10.2022, zveřejněno dne 1.11.2022
- č. 8 - schváleno zastupitelstvem obce dne 24.11.2022, zveřejněno dne 25.11.2022
- č. 9 - schváleno zastupitelstvem obce dne 16.12.2022, zveřejněno dne 20.12.2022
- č. 10 - schváleno starostou obce dne 30.12.2022, zveřejněno dne 20.1.2023

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 23.6.2022, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, zveřejněn dne 28.6.2022, návrh zveřejněn ve dnech 24.5.2022 - 28.6.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1., 28.2., 31.3., 30.4., 31.5., 30.6. 2022 ze dne 7.7.2022, k 30.9., 31.10, 30.11., 31.12. 2022 ze dne 26.1.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.3., 30.6. 2022 ze dne 14.7.2022, k 30.9., 31.12.2022 ze dne 2.2.2023

Rozvaha

- k 31.3., 30.6. 2022 ze dne 14.7.2022, k 30.9., 31.12.2022 ze dne 2.2.2023

Příloha rozvahy

- k 31.3., 30.6. 2022 ze dne 14.7.2022, k 30.9., 31.12.2022 ze dne 2.2.2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- k 30.6., 30.9., 31.12.2022

Účetní deník

- k 30.6., 30.9., 31.12.2022

Kniha došlých faktur

- ke dni 23.8.2022 do fa č. 132, ke dni 31.12.2022 do fa č. 210

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 9.8.2022 do fa č. 12200039, ke dni 31.12.2022 do fa č. 12200059

Faktura

- přijaté č. 75 - č. 88 za období od 1.6. do 22.6.2022, č. 187 - č. 205 za období od 22.11. do 22.12.2022

- vydané č. 12200013 - č. 12200026 ze dne 30.4.2022

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 0530930379/0800 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 základnímu účtu č. 94-3914211/0710 vedenému u ČNB, č. 7 - č. 15 za období od 6.4. do 30.6.2022, č. 27 - č. 31 za období od 3.11. do 30.12.2022
- k účtu č. 174-530930379/0800 vedenému u ČS, a.s. (rezervní fond), č. 2 za období od 1.2. do 30.11.2022

Účetní doklad

- k pokladně č. 03046 - č. 03075, č. 03120 - č. 03146, č. 03228 - č. 03273
- k běžnému účtu č. 530930379/0800 vedenému u ČS a.s., č. 01425 - č. 01452, č. 01837 - č. 01909
- k základnímu účtu č. 94-3914211/0710 vedenému u ČNB, č. 04010 - č. 04021, č. 04037 - č. 04043
- k účtu č. 174-530930379/0800 vedenému u ČS, a.s. (rezervní fond), č. 08002
- k převodu hospodářského výsledku č. 09043 ze dne 30.6.2022
- k předpisu mezd č. 0703 za měsíc březen, č. 0706 za měsíc červen, č. 0712 za měsíc prosinec
- k poplatkům za psy č. 09004
- k Nájemní smlouvě č. 06036 ze dne 31.7.2022
- ke Smlouvě o bezúplatném převodu č. 09051 ze dne 25.7.2022
- k VPS o poskytnutí dotace č. 09021 ze dne 24.3.2022
-

Pokladní kniha (deník)

- za měsíce březen, červen, listopad - prosinec
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 8.9.2020 v 7,50 hod. činil Kč 6 495,- a byl shodný s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k dokladu č. 177 ze dne 6.9.2022

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové č. 46 - č. 75 za období od 1.3. do 31.3.2022, č. 120 - č. 146 za období od 2.6. do 30.6.2022, č. 228 - č. 274 za období od 1.11. do 22.12.2022

Evidence poplatků

- za psy a komunální odpad - 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 Dubenec k 31.12.2022: Plán inventur na rok 2022 ze dne 15.11.2022, Proškolení inventarizační komise ze dne 15.12.2022, Inventurní soupisy fyzické a dokladové inventury k 31.12.2022, Výpis z katastru nemovitostí k 31.12.2022 pro obec Dubenec a k.ú. Dubenec u Příbramě, Drásov u Příbramě, Dubno, Bytíz, Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 27.1.2023.

Mzdová agenda

- seznamy mezd a mzdové listy 1-6, 9,11/2022 - ke kontrolovaným dohodám o provedení práce a o pracovní činnosti

Odměňování členů zastupitelstva

- seznamy mezd a mzdové listy neuvolněné starostky (do 19.10.2022), uvolněného starosty (od 19.10.2022), neuvolněného místostarosty a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva za měsíce leden - červenec, listopad - prosinec

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2021 ze dne 23.6.2022.

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

- Smlouva o bezúplatném převodu ze dne 19.7.2022. Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových převádí obci Dubenec id. 1/2 pozemku p.č. 98/4 v k.ú. Dubenec u Příbramě. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 23.6.2022.

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 30.6.2022. Obec Dubenec pronajímá Autoškole Mgr. Aleš Deml část pozemku p.č. 340/6 o výměře 600 m² v k.ú. Dubenec u Příbramě. Pronajato na dobu neurčitou, za nájemné 8.000,00 ročně. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 19.5.2022.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- k Nájemní smlouvě ze dne 30.6.2022 - zveřejněn ve dnech 1.6.2022 - 21.6.2022

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 15.3.2022. Obec Dubenec poskytuje Dětskému domovu Husita, o.p.s. dotaci ve výši Kč 5.238, 00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 17.2.2022. Poskytnuto na základě žádosti ze dne 15.2.2022. Vyúčtování řádně předloženo.

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 27.10.2022 na úklid veřejného prostranství (do 34 hodin měsíčně, max. 20 hodin týdně)

Dohody o provedení práce

- ze dne 31.12.2021 na úklidové práce (15 hodin měsíčně, do 300 hodin celkem)
- ze dne 31.12.2021 na zápis údajů do místní kroniky (5 hodin měsíčně)
- ze dne 12.9.2022 na kompletaci a distribuci volebních lístků (cca 16 hodin)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka poprávkového řízení na zakázku "Oprava místních komunikací". Výzva zveřejněna ve dnech 29.3.2022 - 12.4.2022. Z oslovených uchazečů hodnoceny 2 nabídky, zastupitelstvo obce vybírá dne 21.4.2022 firmu Porr, a.s., Pražská 1247, České Budějovice, s nabídkovou cenou Kč 440.193,00 bez DPH. Řešeno formou objednávek č. 6 - č. 12/2022, dle konkrétních typů práce. Nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
- Směrnice - vnitřní kontrolní systém
- Směrnice o oběhu účetních dokladů
- Odpisový plán za období 01 - 12/2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 16.12.2021, ze dne 19.1.2022, ze dne 17.2.2022, ze dne 24.3.2022, ze dne 21.4.2022, ze dne 19.5.2022, ze dne 23.6.2022, ze dne 22.9.2022, ze dne 19.10.2022 (ustavující), ze dne 31.10.2022, ze dne 24.11.2022, ze dne 16.12.2022 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Dubenec, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, pachtovní, 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 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 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, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Dubenec:

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Dubenec 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	2,01 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,23 %
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 4 000,00 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.

Dubenec 07.02.2023

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 byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Ing. Jakub Sirotek, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dubenec ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Ing. Jakub Sirotek
starosta obce Dubenec

.....
dne 07.02.2023

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	PhDr. Ladislav Tomášek
2	1 x	Obec Dubenec	Ing. Jakub Sirotek