

SpZn: SZ_005055/2023/KUSK

Čj.: 006144/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ŘEPOV

IČ: 00238562

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 07.08.2023 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:

- 23.05.2024 - 24.05.2024
- 14.12.2023

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:

Řepov

Řepov 36

293 01 Mladá Boleslav 1

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Marcela Pavlíčková

Člen kontrolní skupiny:

Jana Pýchová

Zástupci územního celku:

Milan Zachař - starosta

Jana Veselá, Dis. - 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. 104386/2023/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 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 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 24.05.2024 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- na roky 2022 - 2026 schválen zastupitelstvem obce dne 06.09.2021, zveřejněn dne 07.09.2021, návrh zveřejněn od 15.08.2021 do 06.09.2021

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 16.11.2022 do 07.12.2022

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 05.12.2022 jako vyrovnaný, závazné ukazatele v odvětvovém třídění dle rozpočtové skladby (paragrafy) zveřejněn dne 07.12.2022

Rozpočtová opatření

- č. 1/2023 schváleno starostou obce dne 31.01.2023, zveřejněno dne 01.03.2023
- č. 2/2023 schváleno zastupitelstvem obce dne 22.05.2023, zveřejněno dne 13.06.2023
- č. 3/2023 schváleno zastupitelstvem obce dne 26.06.2023, zveřejněno dne 27.06.2023
- č. 4/2023 schváleno starostou obce dne 30.06.2023, zveřejněno dne 15.07.2023
- č. 5/2023 schváleno zastupitelstvem obce dne 25.09.2023, zveřejněno dne 17.10.2023
- č. 6/2023 schváleno zastupitelstvem obce dne 04.12.2023, zveřejněno dne 14.12.2023
- č. 7/2023 schváleno zastupitelstvem obce dne 20.12.2023, zveřejněno dne 08.01.2024
přezkoumáno dle schvalovacího procesu
- změny rozpisu rozpočtu:
č. 1/2023 ze dne 31.01.2023, č. 2/2023 ze dne 31.03.2023, č. 3/2023 ze dne 30.04.2023, č. 4/2023 ze dne 31.05.2023, č. 5/2023 ze dne 30.06.2023, č. 6/2023 ze dne 31.07.2023, č. 7/2023 ze dne 31.08.2023, č. 8/2023 ze dne 30.09.2023, č. 9/2023 ze dne 31.10.2023, č. 10/2023 ze dne 30.11.2023, č. 11/2023 ze dne 31.12.2023

Závěrečný účet

- za rok 2022, projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 26.06.2023 s vyjádřením „bez výhrad“, zveřejněn dne 27.06.2023, návrh zveřejněn od 15.05.2023 do 27.06.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.01.2023, 31.10.2023 ze dne 20.11.2023, 31.12.2023 ze dne 18.02.2024

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 30.09.2023 ze dne 31.10.2023, 31.12.2023 ze dne 19.02.2024

Rozvaha

- sestavena k 30.09.2023 ze dne 31.10.2023, 31.12.2023 ze dne 19.02.2024

Příloha rozvahy

- sestavena k 30.09.2023 ze dne 31.10.2023, 31.12.2023 ze dne 19.02.2024

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- k 31.10.2023, 31.12.2023, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu KEO4 - č.: 23-001-00001 - 23-001-00236, dle potřeby
- zálohové - č.: 23-010-00001 - 23-010-00013, dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v modulu KEO4 - č.: 23-002-00001 - 23-002-00028, dle potřeby

Faktura

- dodavatelská - č.: 23-001-00074, 23-001-00146, 23-001-00150 – 23-001-00162, 23-001-00194 – 23-001-00196, 23-001-00186 - 23-001-00188, 23-001-00208, 23-001-00211 - 23-001-00232
- odběratelská – č.: 23-002-00024 – 23-002-00028

Bankovní výpis

- k účtu č. 8228181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. – č.: 108, 119, 141 - 150, 180 – 194
- k účtu č. 94-3419181/0710 vedenému u České národní banky – č.: 18 - 25
- k účtu č. 3059412003/5500 vedenému u Raiffeisen bank, a. s. (běžný účet a termínovaný vklad) – č.: 1 - 2, 5
- k účtu č. 6627451339/0800 vedenému u České spořitelny, a. s.(termínovaný vklad) – č.: 001, 002
- k účtu č. 325595671/0300 vedenému u Československé obchodní banky, a. s. – č.: 2023/1, potvrzení vydané bankou se stavem k 31.12.2023

Účetní doklad

- k č. 8228181/0100 – č.: 23-801-00108, 23-801-00119, 23-801-00141 – 23-801-00150, 23-801-00180 – 23-801-00194
- k č. 94-3419181/0710 – č.: 23-802-00018 – 23-801-00025
- k č. 3059412003/5500 – č.: 23-806-00001 – 23-806-00002, 23-807-00001, 23-806-00005
- k č. 6627451339/0800 – č.: 23-805-00001
- k č. 325595671/0300 – č.: 23-804-00001
- č.: 23-003-00006, 23-003-00012
- č.: 23-004-00003 - 23-004-00005
- č.: 23-007-00001, 23-007-00007, 23-007-00012 - 23-007-00014, 23-007-00036, 23-007-00039
- č.: 23-008-00001, 23-008-00012

Pokladní kniha (deník)

- vedena v modulu KEO4 za období září, říjen, prosinec
- skonto pokladní hotovosti ke dni 14.12.2023 v 8:08hod. činí 36.267,00 Kč, souhlasí se stavem uvedeným v pokladní knize k dokladu č. 23-701-00103 ze dne 11.12.2023

Pokladní doklad

- č.: 23-701-00077 - 23-701-00089, 23-701-00101 - 23-701-00108

Evidence poplatků

- vedena tabulkách excel - poplatek ze psa, a komunální odpad

Evidence majetku

- vedena v modulu KEO4 dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace k 31.12.2023 - Plán inventur ze dne 01.12.2023, Inventarizační zpráva rok 2023 ze dne 19.02.2024

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní lístek - leden 2023, mzdový list 1/2023 - 12/2023 - uvolněná místostarostka, ostatní neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2022 ze dne schválení 26.06.2023
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 31.03.2023

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. 20230320 ze dne 20.03.2023, zhotovitel Svoboda Dolní Bousov s. r. o., Dolní Bousov, na akci "Rekonstrukce chodníků slepá ulice", cena díla 153.348,05 Kč bez DPH
- Dodatek č. 1 ze dne 03.04.2023 ke Smlouvě o dílo č. 20230320 ze dne 20.03.2023, zhotovitel Svoboda Dolní Bousov s. r. o., Dolní Bousov, na akci "Rekonstrukce chodníků slepá ulice", vícepráce ve výši 20.780,00 Kč bez DPH

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

- Kupní smlouva o koupi pozemku ze dne 06.06.2023, prodávající fyzická osoba, obec kupuje pozemek p. č. 276/5 - zahrada o výměře 779m² v k. ú. Řepov, kupní cena 2.300.000,00 Kč
- Smlouva o prodeji věci nemovité ze dne 15.06.2023, kupující ARVALIS, a. s., Vrchlabí, obec prodává pozemek p. č. 987/37 - spoluvlastnický podíl 1/46, p. č. 1994/20 - spoluvlastnický podíl 1/46, p. č. 987/42 - spoluvlastnický podíl 1/46, p. č. 987/38 - spoluvlastnický podíl 3/60, p. č. 1994/17 - spoluvlastnický podíl 3/60, p. č. 987/41 - spoluvlastnický podíl 3/60, p. č. 988/20 - spoluvlastnický podíl 3/84, p. č. 987/8, p. č. 1994/16 vše orná půda v k. ú. Kosmonosy, kupní cena 56.078.172,50 Kč
- Kupní smlouva o prodeji vodovodní a kanalizační přípojky ze dne 30.06.2023, kupující fyzická osoba, obec prodává vodovodní a kanalizační přípojku nacházející se na pozemku kupujících, celková kupní cena činí 121.414,00 Kč

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 20.06.2023, obdarovaný Nadační fond Marka Koštíře, Mladá Boleslav, obec daruje 30.000,00 Kč
- Darovací smlouva a smlouva o zprostředkování daru pro účelově určený finanční dar ze dne 29.05.2023, dárce Magna Automotive (CZ) s. r. o., Spořice, obec přijímá 45.000,00 Kč na oslavy 90 let TJ Sokol Řepov, oddíl kopané
- Darovací smlouva ze dne 19.12.2023, obdarovaný Spokojený domov, o. p. s., Mnichovo Hradiště, obec daruje 24.000,00 Kč

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Smlouvě o prodeji věci nemovité ze dne 15.06.2023 - zveřejněn od 05.05.2023 do 23.05.2023
- ke Kupní smlouvě o prodeji vodovodní a kanalizační přípojky ze dne 30.06.2023 - zveřejněn od 15.05.2023 do 27.06.2023

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě číslo VRI/ZS/2023/309/Sv ze dne 12.06.2023, oprávněné Vodovody a kanalizace Mladá Boleslav, a. s., k pozemku p. č. 720/1, p. č. 718/1 v k. ú. Řepov, úplatně ve výši 122.259,00 Kč

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace z prostředků územního samosprávného celku na činnost v oblasti mládeže, tělovýchovy a sportu ze dne 02.01.2023, příjemce TJ Sokol Řepov, spolek, dotace ve výši 150.000,00 Kč, příjemce předloží vyúčtování do 29.02.2024 - předloženo dne 22.01.2024
- Smlouva o poskytnutí dotace z prostředků územního samosprávného celku na činnost v oblasti společensky prospěšných akcí pro děti, mládež a dospělé ze dne 02.01.2023, příjemce Sdružená obec baráčníků Řepov, dotace ve výši 40.000,00 Kč, příjemce předloží vyúčtování do 29.02.2024 - předloženo dne 22.01.2024

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 05.12.2022, 27.02.2023, 22.05.2023, 26.06.2023, 25.09.2023, 18.10.2023, 04.12.2023, 20.12.2023 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu směnňou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí 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, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost a uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

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:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 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.)

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	0,05 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,53 %
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 26 000,00 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.

Řepov 24.05.2024

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

Marcela Pavlíčková

Jana Pýchová

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 9 stran byla projednána se starostou 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.