

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

SÁDEK IČ: 00243264 za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Sádek za rok 2022 bylo zahájeno dne 01.08.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 13.12.2022
- 04.05.2023

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:

Sádek
Sádek 39
261 01 Příbram 1

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

PhDr. Ladislav Tomášek
Ing. Petr Matoušek

Zástupci obce:

Karel Brůček - starosta
Kristýna Zeisková - 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 04.05.2023 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 2023 - 2026, schválen zastupitelstvem obce dne 8.12.2021, zveřejněn 22.12.2021, návrh zveřejněn ve dnech 22.11.2021 - 8.12.2021

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 22.11.2021 - 8.12.2021

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 8.12.2021 jako vyrovnaný, závazné ukazatele rozpočtu v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 22.12.2021

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno starostou obce dne 28.2.2022, zveřejněno dne 16.3.2022
- č. 2 - schváleno starostou obce dne 31.3.2022, zveřejněno dne 14.4.2022
- č. 3 - schváleno starostou obce dne 30.4.2022, zveřejněno dne 16.5.2022
- č. 4 - schváleno starostou obce dne 31.5.2022, zveřejněno dne 8.6.2022
- č. 5 - schváleno starostou obce dne 30.6.2022, zveřejněno dne 18.7.2022
- č. 6 - schváleno starostou obce dne 31.8.2022, zveřejněno dne 14.9.2022
- č. 7 - schváleno starostou obce dne 30.9.2022, zveřejněno dne 12.10.2022
- č. 8 - schváleno starostou obce dne 31.10.2022, zveřejněno dne 21.11.2022
- č. 9 - schváleno starostou obce dne 30.11.2022, zveřejněno dne 17.12.2022
- č. 10 - schváleno starostou obce dne 31.12.2022, zveřejněno dne 16.1.2023

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 22.6.2022, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, zveřejněn dne 27.6.2022, návrh zveřejněn ve dnech 25.5.2022 - 27.6.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1., 28.2., 31.3., 30.4., 31.5., 30.6., 31.7., 31.8., 30.9., 31.10., 30.11. 2022 ze dne 12.12.2022, k 31.12.2022 ze dne 27.1.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.3., 30.6., 30.9. 2022 ze dne 11.10.2022, k 31.12. 2022 ze dne 26.1.2023

Rozvaha

- k 31.3., 30.6., 30.9. 2022 ze dne 11.10.2022, k 31.12. 2022 ze dne 26.1.2023

Příloha rozvahy

- k 31.3., 30.6., 30.9. 2022 ze dne 11.10.2022, k 31.12. 2022 ze dne 26.1.2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- k 31.10., 31.12. 2022

Účetní deník

- k 31.10., 31.12. 2022

Kniha došlých faktur

- ke dni 30.11.2022 do fa č. 22-000-00121, ke dni 28.12.2022 do fa č. 22-000-00137

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 19.10.2022 do fa č. 22-200-00005, ke dni 14.12.2022 do fa č. 22-200-00008

Faktura

- přijaté č. 22-000-00044 - č. 22-000-00056 za období od 1.6. do 29.6.2022, č. 22-000-00122 - č. 22-000-00137 za období od 6.12. do 28.12.2022
- vydané č. 22-200-00001 - č. 22-200-00005 za období od 24.2. do 19.10.2022

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 15122211/0100 vedenému u KB a.s., č. 22 - č. 26 za období od 30.5. do 3.7.2022, č. 49 - č. 52 za období od 5.12.2022 do 1.1.2023
- k základnímu účtu č. 94 - 3818211/0710 vedenému u ČNB, č. 19 - č. 23 za období od 6.9. do 31.10.2022, č. 26 - č. 28 za období od 30.11. do 30.12.2022
- k účtu 123-3551230287/0100 vedenému u KB a.s., č. 9 - č. 10 za období od 30.9. do 31.10.2022, č. 12 ze dne 31.12.2022

Účetní doklad

- k pokladně č. 22-701-00024 - č. 22-701-00054, č. 22-701-00087 - č. 22-701-00094, č. 22-701-00121 - č. 22-701-00142
- k běžnému účtu č. 15122211/0100 vedenému u KB a.s., č. 22-801-00022 - č. 22-801-00026, č. 22-801-00049 - č. 22-801-00052
- k základnímu účtu č. 94 - 3818211/0710 vedenému u ČNB, č. 22-803-00019 - č. 22-803-00023, č. 22-803-00026 - č. 22-803-00028
- k účtu 123-3551230287/0100 vedenému u KB a.s., č. 22-805-00009 - č. 22-805-00010, č. 22-805-00012
- k předpisu poplatků č. 22-100-00001
- k předpisu mezd č. 22-100-00002 - č. 22-100-00015 za měsíce leden - září, č. 22-100-00019 za měsíc prosinec
- k převodu hospodářského výsledku č. 22-100-00010 ze dne 22.6.2022
- ke Smlouvě o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 15.3.2022 č. 22-100-00007

Pokladní kniha (deník)

- za měsíce březen, červen, listopad - prosinec
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 13.12.2022 v 11,50 hod. činil Kč 28 033,00 a byl shodný s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k výdajovému dokladu č. 139 ze dne 7.12.2022

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové č. 24 - č. 54 za období od 2.3. do 31.3.2022, č. 87 - č. 94 za období od 6.6. do 30.6.2022, č. 121 - č. 142 za období od 9.11. do 28.12.2022

Evidence poplatků

- za psy, TKO, stočné - vedena v excelu

Evidence pohledávek

- vedena v programu KEO

Evidence závazků

- vedena v programu KEO

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku a závazků obce Sádek k 31.12.2022: Plán inventur na rok 2022 ze dne 31.10.2022, Proškolení inventarizační komise ze dne 31.10.2022, Inventurní soupisy fyzické a dokladové inventury k 31.12.2022, Výpis z listu vlastnictví k 31.12.2022 pro obec Sádek a k.ú. Sádek, Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 19.1.2023.

Mzdová agenda

- mzdové náklady a výplatní pásky 1-5/2022 - ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové náklady, výplatní pásky a mzdové listy neuvolněného starosty, 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 22.6.2022.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 15.3.2022. Obec Sádek uzavírá s ČEZ Distribuce, a.s. na pozemku p.č. 420/1 v k.ú. Sádek. Uzavřeno za jednorázovou úplatu Kč 4.500,00.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2022 na obsluhu ČOV (do 300 hodin)
- ze dne 1.3.2022 na údržbu zeleně v obci Sádek (do 300 hodin)

Vnitřní předpis a směrnice

- O oběhu účetních dokladů
- O finanční kontrole
- K zadávání veřejných zakázek malého rozsahu pro obec Sádek

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 5 ze dne 8.12.2021, č. 1 ze dne 2.2.2011, č. 2 ze dne 27.4.2022, č. 3 ze dne 22.6.2022, č. 4 ze dne 14.9.2022, č. 5 ze dne 19.10.2022 (ustavující), č. 6 ze dne 12.12.2023 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Sádek, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, 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 ručitého 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 Sádek:

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 Sádek 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	0,48 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,51 %
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 0,00 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.

Sádek 04.05.2023

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

Karel Brůček
starosta obce Sádek

.....
dne 04.05.2023

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	PhDr. Ladislav Tomášek
2	1 x	Obec Sádek	Karel Brůček