

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

JABLONNÁ

IČ: 00242357

za rok 2022

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

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 11.10.2022
- 09.02.2023

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:

Jablonná
Jablonná 96
262 63 Kamýk nad Vltavou

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

PhDr. Ladislav Tomášek
Ing. Petr Matoušek

Zástupci obce:

Ing. David Větrovský - starosta
Soňa Budišková - 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 právníky 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 právníků 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 09.02.2023 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 2021 - 2023, návrh zveřejněn od 22.11. do 11.12.2019, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 11.12.2019, po schválení zveřejněn dne 19.12.2019
- sestaven na roky 2023 - 2025, návrh zveřejněn od 2.12. do 18.12.2021, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 21.12.2021, po schválení zveřejněn dne 20.1.2022

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 2.12.2021 - 18.12.2021

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 21.12.2021 jako schodkový, schodek kryt z přebytku minulých let, závazné ukazatele rozpočtu v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 20.1.2022

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 22.2.2022, zveřejněno dne 22.3.2022
- č. 2 - schváleno starostou obce dne 28.3.2022, zveřejněno dne 12.4.2022
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 12.4.2022, zveřejněno dne 12.5.2022
- č. 4 - schváleno starostou obce dne 20.5.2022, zveřejněno dne 10.6.2022
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 27.6.2022, zveřejněno dne 14.7.2022
- č. 6 - schváleno starostou obce dne 11.8.2022, zveřejněno dne 9.9.2022
- č. 7 - schváleno zastupitelstvem obce dne 6.9.2022, zveřejněno dne 4.10.2022
- č. 8 - schváleno zastupitelstvem obce dne 18.10.2022, zveřejněno dne 10.11.2022
- č. 9 - schváleno zastupitelstvem obce dne 15.11.2022, zveřejněno dne 29.11.2022
- č. 10 - schváleno starostou obce dne 29.11.2022, zveřejněno dne 30.11.2022
- č. 11 - schváleno zastupitelstvem obce dne 19.12.2022, zveřejněno dne 17.1.2023

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 27.6.2022, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, zveřejněn dne 29.6.2022, návrh zveřejněn ve dnech 2.6.2022 - 29.6.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1., 28.2., 31.3., 30.4., 31.5., 30.6., 31.7., 31.8. 2022 ze dne 13.9.2022 , k 30.9., 31.10., 30.11., 31.12. 2022 ze dne 25.1.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.3., 30.6. 2022 ze dne 18.7.2022, k 30.9., 31.12. 2022 ze dne 6.2.2023

Rozvaha

- k 31.3., 30.6. 2022 ze dne 18.7.2022, k 30.9., 31.12. 2022 ze dne 6.2.2023

Příloha rozvahy

- k 31.3., 30.6. 2022 ze dne 18.7.2022, k 30.9., 31.12. 2022 ze dne 6.2.2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- k 31.8., 31.12. 2022

Účetní deník

- k 31.8., 31.12. 2022

Kniha došlých faktur

- ke dni 5.10.2022 do fa č. 152, ke dni 16.1.2023 do fa č. 214

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 11.10.2022 do fa č. 212, ke dni 12.1.2023 do fa č. 385

Faktura

- došlé č. 86 - č. 101 za období od 2.6. do 22.6.2022, č. 188 - č. 200 za období od 2.12. do 21.12.2022
- vydané č. 15 - č. 29 za období od 11.4. do 29.6.2022, č. 212 - č. 222 za období od 11.10. do 20.12.2022

Bankovní výpis

- k základnímu účtu č. 94-3412211/0710 vedenému u ČNB, č. 93 - č. 108 za období od 3.6. do 24.6.2022, č. 207 - č. 219 za období od 5.12. do 22.12.2022, č. 224 ze dne 30.12.2022
- k účtu profi č. 123-1076990287/0100 vedenému u KB a.s., č. 6 ze dne 30.6.2022, č. 14 - č. 15 za období od 27.12. do 31.12.2022
- k úvěrovému účtu č. 35-1786041537/0100 vedenému u KB a.s., č. 6 ze dne 30.6.2022, č. 12 ze dne 31.12.2022

Účetní doklad

- k pokladně č. 22-701-00080 - č. 22-701-00121, č. 22-701-00178 - č. 22-701-00207, č. 22-701-00269 - č. 22-701-00315, č. 22-701-00374 - č. 22-701-00398
- k základnímu účtu č. 94-3412211/0710 vedenému u ČNB, č. 22-800-00093 - č. 22-800-00108, č. 22-800-00207 - č. 22-800-00219
- k účtu profi č. 123-1076990287/0100 vedenému u KB a.s., č. 22-806-00006, č. 22-806-00014 - č. 22-806-00015
- k úvěrovému účtu č. 35-1786041537/0100 vedenému u KB a.s., č. 22-807-00006, č. 22-807-00012
- k předpisu mezd 06/2022 č. 22-100-00030
- k převodu hospodářského výsledku č. 22-100-00029 ze dne 27.6.2022
- k předpisu poplatku za psa č. 22-100-00002
- ke Směnné smlouvě ze dne 21.11.2022 č. 22-100-00046
- ke Kupní smlouvě ze dne 28.3.2022 č. 22-100-00020 a č. 22-100-00021

Pokladní kniha (deník)

- za měsíce březen, červen, září, prosinec
- zůstatek pokladní hotovosti obce ke dni 11.10.2022 v 8,05 hod. činil 73 466,- Kč a byl shodný s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k dokladu č. 326 ze dne 6.10.2022

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové č. 80 - č. 121 za období od 21.3. do 31.3.2022, č. 178 - č. 207 za období od 1.6. do 29.6.2022, č. 269 - č. 315 za období od 1.9. do 30.9.2022, č. 374 - č. 398 za období od 1.12. do 30.12.2022

Evidence poplatků

- za psy - 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 Jablonná k 31.12.2022 . Plán inventur na rok 2022 ze dne 14.12.2022, Zápis o proškolení inventarizační komise ze dne 16.12.2022, Inventurní soupisy fyzické a dokladové inventury k 31.12.2022, Výpis z katastru nemovitostí k 31.12.2022 pro obec Jablonná a k.ú. Jablonná, Horní Hbity, Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 3.2.2023.

Mzdová agenda

- výplatní lístky 1-3,5-6,9/2022 - ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní lístky a mzdové listy uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty (do 18.10.2022), neuvolněné místostarostky (od 18.10.2022) a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva za měsíce leden - srpen, listopad - prosinec

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2021 ze dne 27.6.2022.

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

- Směnná smlouva ze dne 27.12.2022. Obec Jablonná směňuje s Lesy České republiky, s.p. pozemky p.č. 722/3 o výměře 123 m² a 722/4 o výměře 358 m², za pozemky p.č. 118/2 o výměře 84 m², p.č. 182/2 o výměře 494 m² a 189/5 o výměře 72 m², vše v k.ú. Horní Hbity. Obec doplácí rozdíl Kč 2.690,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 19.12.2022.
- Směnná smlouva ze dne 21.11.2022. Obec směňuje s fyzickou osobou pozemek p.č. 839/3, za pozemek p.č. 106/51 v k.ú. Jablonná. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 15.11.2022.
- Kupní smlouva ze dne 28.3.2022. Obec kupuje od fyzické osoby pozemky p.č. 296/5 o výměře 65 m² v k.ú. Horní Hbity a p.č. 832/2 o výměře 212 m² v k.ú. Jablonná. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 13.10.2022.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 4.10.2022. Obec Jablonná uzavírá s ČEZ Distribuce na souboru pozemků v k.ú. Horní Hbity a k.ú. Jablonná. Uzavřeno za jednorázovou úplatu Kč 91.000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 6.9.2022.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Oznámení o rozhodnutí zastupitelstva Středočeského kraje ze dne 18.7.2022. Obci Jablonná je poskytnuta dotace ve výši Kč 1,628.327,00. Určeno na "Vodovod Jablonná". Přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 6.9.2022.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2022 na obsluhu ČOV a čerpací stanice Jablonná (do 300 hodin)
- ze dne 15.1.2022 na dohled na provoz obecní klubovny v Jablonné (do 300 hodin)
- ze dne 1.9.2022 na kompletaci a distribuci volebních lístků (16 hodin)

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - účinnost od 1.1.2022 (schváleno zastupitelstvem obce dne 21.12.2021)
- Směrnice o finanční kontrole včetně podpisového řádu
- Směrnice k oběhu účetních dokladů

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 6 ze dne 21.12.2021, č. 1 ze dne 22.2.2022, č. 2 ze dne 12.4.2022, č. 3 ze dne 27.6.2022, č. 4 ze dne 6.9.2022, č. 5 ze dne 18.10.2022 (ustavující), č. 6 ze dne 15.11.2022, č. 7 ze dne 19.12.2022 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Jablonná, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu darovací, nájemní, 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 poskytnutí 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, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Jablonná:

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 Jablonná 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	1,75 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,67 %
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 3 998 000,00 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.

Jablonná 09.02.2023

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. David Větrovský, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jablonná ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Ing. David Větrovský
starosta obce Jablonná

.....
dne 09.02.2023

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	PhDr. Ladislav Tomášek
2	1 x	Obec Jablonná	Ing. David Větrovský