

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_066203/2024/KUSK

Čj.: 020979/2025/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

PŘÍLEPY

IČ: 00639958

za rok 2024

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2024 bylo zahájeno dne 12.08.2024 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:

- 17.03.2025
- 02.09.2024

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:

01.01.2024 - 31.12.2024

Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:

Přílepy

Přílepy 46

270 01 Kněžves u Rakovníka

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Markéta Vejražková

Členové kontrolní skupiny:

Bc. Anežka Hvižďalová

Zástupci územního celku:

Lenka Daenemarková - starostka

Ing. Eliška Vaicová - 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 03.07.2024 pod č.j. 089251/2024/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 17.03.2025 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

- platný pro rok 2024, návrh zveřejněn v době od 12.12.2019 do 7.1.2020, schválený výhled zveřejněn dne 7.1.2020

Návrh rozpočtu

- zveřejněn v době od 22.11.2023 do 14.12.2023

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 13.12.2023 jako schodkový, schodek bude kryt přebytkem z minulých let, závazné ukazatele - paragrafy, schválený rozpočet zveřejněn dne 14.12.2023

Rozpočtová opatření

- č. 1 - č. 4 schválené starostkou obce v rámci její kompetence, vše zveřejněno v souladu se zákonem
- č. 7 schválené starostkou obce dne 30.9.2024, zveřejněno dne 30.9.2024
- č. 8 schválené starostkou obce dne 30.10.2024, zveřejněno dne 30.10.2024
- č. 10 schválené starostkou obce dne 1.12.2024, zveřejněno dne 1.12.2024

Závěrečný účet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 22.5.2024 s vyjádřením „ bez výhrad“, návrh zveřejněn v době od 22.3.2024 do 23.5.2024, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 23.5.2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6.2024 (ze dne 8.7.2024), k 30.9.2024(ze dne 8.10.2024), k 31.10.2024 (ze dne 18.11.2024), ze dne 31.12.2024(ze dne 11.2.2025)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2024 (ze dne 9.7.2024), k 31.12.2024(ze dne 13.2.2025)

Rozvaha

- k 30.6.2024 (ze dne 9.7.2024), k 31.12.2024(ze dne 13.2.2025)

Příloha rozvahy

- k 30.6.2024 (ze dne 9.7.2024), k 31.12.2024(ze dne 13.2.2025)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2024

Hlavní kniha

- za červen a prosinec, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- k 30.6.2024, celkový počet faktur 109
- k 31.12.2024, celkový počet faktur 175

Kniha odeslaných faktur

- k 30.6.2024, celkový počet faktur 4
- k 31.12.2024, celkový počet faktur 5

Faktura

- došlá č. 72 z 13.6.2024 - č. 85 z 30.6.2024
- vydaná č. 3 z 24.6.2024, č. 160 z 11.12.2024 - č. 172 z 23.12.2024

Bankovní výpis

- č. 13 z 28.6.2024, č. 27 z 31.12.2024 k účtu č. 94-5319221/0710 vedeném u České národní banky (doklad č. CNB-24-00013 z 28.6.2024, CNB-24-00026 z 31.12.2024)
- č. 53 z 4.6. - č. 65 z 30.6.2024, č. 116 z 6.12.2024 - č. 128 z 31.12.2024 vedeném u Komerční banky a.s. (doklad č. BAN-24-00052 z 4.6.2024 - č. BAN-24-00065 z 30.6.2024, č. BAN-24-00116 z 6.12.2024 - č. BAN-24-00128 z 31.12.2024)

Účetní doklad

- č. U-00004 z 30.6.2024 - přeúčtování hospodářského výsledku
- č. U-00004 z 30.6.2024 - proúčtování daně
- č. 24-007-00012 z 31.12.2024 - předpis mezd za prosinec

Pokladní kniha (deník)

- za srpen a prosinec 2024, skonto pokladní hotovosti ve výši 51 792,00 Kč, souhlasí se stavem v pokladní knize, poslední doklad č. 261 ze dne 26.8.2024

Pokladní doklad

- č. 208 z 1.6.2024 - č. 224 z 30.6.2024, č. 332 z 1.12.2024 - č. 369 z 31.12.2024

Evidence poplatků

- vedena ručně, místní poplatek za psa

Evidence majetku

- vedena v programu Keo

Inventurní soupis majetku a závazků

- svědčící o provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2024, včetně závěrečné inventarizační zprávy t 31.1.2025, proškolení inventarizační komise z 15.12.2024, výpisu z listu vlastnictví k 31.12.2024

Odměňování členů zastupitelstva

- uvolněné starostky, neuvolněného místostarosty a členové zastupitelstva obce, dle mzdových nákladů za červenec, dle mzdových listů za rok 2024

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 22.5.2024.
- Daňové přiznání podáno dne 3.3.2024.

Smlouvy o dílo

- ze dne 19.6.2024, obec uzavřela smlouvu o dílo s firmou Jiří Sládek na „Rekonstrukce dětského parku Přílepy - výměna oplocení“, cena díla 194 000,00 Kč bez DPH, smlouva o dílo schválena zastupitelstvem obce dne 17.6.2024

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

- Kupní smlouva ze dne 9.7.2024, obec prodává pozemek parcelní č. 193/18 o výměře 7 m2 v katastrálním území Přílepy u Rakovníka, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 10.4.2024.
- Kupní smlouva ze dne 26.8.2024, obec prodává pozemek parcelní č. 106/17 o výměře 36 m2 v katastrálním území Přílepy u Rakovníka, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 14.8.2024.
- Kupní smlouva ze dne 31.8.2024, obec prodává pozemky parcelní č. 106/15 a 106/16 v katastrálním území Přílepy u Rakovníka, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 14.8.2024.

Smlouvy nájemní

- ze dne 1.5.2024, obec pronajímá budovu čp. 47 za účelem podnikání „smíšené zboží“, nájem schválen zastupitelstvem obce dne 10.4.2024

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke kupní smlouvě ze dne 9.7.2024, záměr zveřejněn v době od 13.3.2024 do 11.4.2024
- k nájemní smlouvě ze dne 1.5.2024, záměr zveřejněn v době od 13.3.2024 do 11.4.2024
- ke kupní smlouvě ze dne 26.8.2024, záměr zveřejněn v době od 8.7.2024 do 14.8.2024
- ke kupní smlouvě ze dne 31.8.2024, záměr zveřejněn v době od 8.7.2024 do 14.8.2024

Dohody o provedení práce

- uzavřená dne 13.2.2024 s A.B. na úklidové práce, úprava terénu po instalaci uzemnění hromosvodu na č.p. 2 Přílepy - max. 12 hodin za rok
- uzavřená dne 1.12.2024 s P.K. na rekonstrukci kotelny v č.p. 47 Přílepy - max. 20 hodin za rok

Smlouvy ostatní

- Kupní smlouva ze dne 20.6.2024, obec kupuje herní prvky od firmy Bonita Group Service s.r.o, cena prvků 91 285,00 Kč bez DPH, smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 17.6.2024.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 13.12.2023 (schválený rozpočet), ze dne 10.1.2024, ze dne 21.2.2024, ze dne 13.3.2024, ze dne 10.4.2024, ze dne 22.5.2024 (schválen závěrečný účet a účetní závěrka obce), ze dne 17.6.2024, ze dne 17.7.2024, ze dne 14.8.2024, ze dne 11.9.2024, ze dne 9.10.2024, ze dne 13.11.2024, ze dne 27.11.2024, ze dne 11.12.2024, nepřežkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce:

- neuzavřel smlouvy o převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, a to kupní smlouvu (koupě), směnou smlouvu, darovací smlouvu, smlouvu o bezúplatném převodu nemovitého majetku a smlouvu o právu stavby (nabytí, převod a zřízení) nebo smlouvu týkající se služebnosti (věcné břemeno),
- neuzavřel smlouvy dle občanského zákoníku, u nichž nedochází k zápisu do katastru nemovitostí, a to kupní smlouvu (prodej), darovací smlouvu, , pachtovní smlouvu, smlouvu o výpůjčce, zápůjčce nebo výprose ,
- neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, smlouvu o převzetí ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku, smlouvu o společnosti a smlouvu o poskytování majetkových hodnot,
- nehospodařil s majetkem státu, nezastavil movitý a nemovitý majetek a neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob v rozporu s obecním zřízením,
- neuzavřel smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí dotace nebo neobdržel rozhodnutí o poskytnutí (přijetí) dotace,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry nebo obligace a nevydal komunální dluhopisy,
- nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobou a neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob,
- neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost,
- nerealizoval veřejné zakázky převyšující limit pro 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 2024 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 50.000,00 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	0,73 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,15 %
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.

Ukazatel ve smyslu ust. § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2024

Podíl dluhu ÚC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	0,00 %
Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky v Kč	---
Částka představující 5% snížení dluhu v Kč	---

Dluh ÚC nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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

Markéta Vejražková

Bc. Anežka Hvižďalová

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 zjištění 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 starostkou 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.