

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_063628/2024/KUSK
Čj.: 001658/2025/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

PETROUPIM
IČ: 00232475
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 29.07.2024 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:

- 23.09.2024
- 17.04.2025

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:

Petroupim
Petroupim 74
256 01 Benešov u Prahy

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:
Irena Kovářiková

Členové kontrolní skupiny:

Jiřina Šamanová (ve dnech 23.09.2024 a 17.04.2025 nepřítomna)

Ing. Jarmila Štětínová (ve dnech 23.09.2024 a 17.04.2025 nepřítomna)

Zástupci územního celku:

Jiří Černý - starosta

Dagmar Škvorová - 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 03.07.2024 pod č.j. 089202/2024/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 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 právnických 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 17.04.2025 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

- na roky 2023 - 2024 schválen zastupitelstvem obce dne 27.12.2021, zveřejněn dne 5.1.2022, návrh zveřejněn ve dnech 22.11.2021 - 28.12.2021

Návrh rozpočtu

- ve dnech 15.11.2023 - dosud (ke dni dílčího přezkoumání 23.09.2023)

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 27.12.2023 jako „vyrovnaný“, závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 03.01.2024

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- sděleno dopisem dne 08.01.2024

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 25.03.2024, zveřejněno dne 03.04.2024
- č. 2 dne 25.03.2024, zveřejněno dne 03.04.2024
- č. 3 dne 29.04.2024, zveřejněno dne 13.05.2024
- č. 4 dne 10.06.2024, zveřejněno dne 17.06.2024

Závěrečný účet

- za rok 2023 projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem obce dne 10.6.2024 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 17.06.2024, návrh zveřejněn ve dnech 22.05.2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.06.2024 ze dne 09.07.2024, k 31.12.2024 ze dne 20.01.2025

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.06.2024 odesláno dne 09.07.2024, k 31.12.2024 odeslán dne 20.01.2025

Rozvaha

- k 30.06.2024 odesláno dne 09.07.2024, k 31.12.2024 odeslána dne 20.01.2025

Příloha rozvahy

- k 30.06.2024 odesláno dne 09.07.2024, k 31.12.2024 odeslána dne 20.01.2025

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2024

Hlavní kniha

- analytická za období XII/2024

Kniha došlých faktur

- ručně vedená, poř. č. 1 - č. 137, č. 138 - č. 194

Kniha odeslaných faktur

- ručně vedená poř. č. 1/2024 - č. 4/2024, č. 5/2024 - č. 8/2024

Faktura

- č. 95 - č. 102, č. 70

Bankovní výpis

- k účtu č. 7424121/0100, Komerční banka, a.s., č. 91 ze dne 06.06.2024, č. 93 ze dne 11.06.2024, č. 94 ze dne 17.06.2024 a č. 99 ze dne 27.06.2024, č. 67 ze dne 15.04.2024, č. 177 ze dne 27.11.2024, č. 178 ze dne 28.11.2024, č. 185 ze dne 12.12.2024, č. 3 ze dne 05.01.2024, č. 191 ze dne 31.12.2024

- k účtu č. 94-3511121/0710, Česká národní banka, č. 13 ze dne 28.06.2024, č. 24 ze dne 11.10.2024, č. 31 ze dne 31.12.2024
- k účtu č. 35-18157001507/0100, Komerční banka, a.s., (úvěr), č. 6 za období od 1.6. - 30.6.2024

Účetní doklad

- k účtu č. 7424121/0100, č. 00334, č. 00547, č. 00548, č. 00504, č. 00498, č. 00483, č. 00539, č. 00540, č. 00347, č. 00976, č. 00974, č. 01026
- k účtu č. 94-3511121/0710, č. 02014
- k účtu č. 35-18157001507/0100, č. 00543
- k majetku č. 00344, č. 00977, č. 00973, č. 01027, č. 00019
- k převodu hospodářského výsledku č. 00487 z 10.06.2024

Evidence poplatků

- za odpad vedena v Excelovské tabulce dle jednotlivých poplatníků

Evidence majetku

- vedena v programu Fenix a tabulky programu Excel

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2024

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd XII/2024

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdové listy za rok 2024 neuvolněného starosty, neuvolněné místostarostky a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva.

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 10.06.2024

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 28.03.2024. Obec Petroupim (zadavatel), Stavební společnost Krampera s.r.o. IČ 076 46 836 (zhotovitel), předmětem smlouvy jsou přípomocné práce provedené souběžně s (1. částí ČOV), termín zhotovení 06.04.2024, cena 98.260,00 Kč (bez DPH), celková cena 118.894,60 Kč. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 25.03.2024.

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

- Darovací smlouva ze dne 10.04.2024, kdy fyzická osoba daruje obci Petroupim část pozemku parc. č. 565 díl "a" o výměře 47 m², v k.ú. Petroupim. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce 26.02.2024.
- Notářský zápis ze dne 26.11.2024, účastníci obec Petroupim (prodávající), fyzické osoby (kupující), dotčený pozemek 2319/7 (ostatní plocha) v k.ú. Petroupim, cena 18.705,00 Kč (dle znaleckého posudku). Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 07.10.2024.
- Notářský zápis ze dne 26.11.2024, účastníci obec Petroupim (Kupující), fyzické osoby (prodávající), dotčený pozemek 2368/2 (ostatní plocha) v k.ú. Petroupim, cena ve výši 200,00 Kč/m². Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 10.06.2024.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 08.04.2024, kdy obec Petroupim poskytuje organizaci TŘI, z.ú. IČ 18623433 dar na provoz Hospice Pastýře v Čerčanech ve výši 15 000,00 Kč. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 25.03.2024.

- Darovací smlouva ze dne 04.12.2024, kdy obec Petroupim daruje obci Postupice 270.000,00 Kč na podporu činnosti Sboru dobrovolných hasičů. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 27.11.2024.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- k Notářskému zápisu ze dne 26.11.2024, zveřejněn ve dnech 02.09.2024 - 30.09.2024

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6033738/2 ze dne 26.04.2024. Obec Petroupim (povinná), ČEZ Distribuce, a.s. IČ 24729035 (oprávněná), dotčený pozemek parc. 2205/53 v k.ú. Petroupim, předmětem smlouvy je právo Oprávněné umístit, provozovat, opravovat a udržovat Zařízení distribuční soustavy, uzavřeno na dobu neurčitou, jednorázová náhrada ve výši 5.300,00 Kč.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze Středočeského Fondu podpory dobrovolných hasičů a složek IZS ze dne 30.09.2024, na akci Vybavení JSDH Petroupim novými věcnými prostředky požární ochrany, v maximální výši 66.872,00 Kč. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 19.08.2024.
- Nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 24.04.2024, kdy obec Petroupim poskytuje organizaci Obecní lesy Benešovsko, IČ: 712 42 546, neinvestiční dotaci jako provozní podporu na rok 2024 ve výši 4.000,00 Kč na jeden hektar lesa obhospodařovaného příjemcem, tj. 102.280,00 Kč. Poskytnuto na základě žádosti ze dne 21.11.2023. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 04.12.2023.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci Přípomocné práce provedené souběžně s (1. částí ČOV) obsahuje rozhodnutí zastupitelstva ze dne 25.03.2024. Vybrán byl osvědčený dodavatel v souladu s platnou vnitřní směrnicí. Dne 28.03.2024 byla uzavřena příslušná smlouva o dílo. obec Petroupim (zadavatel), Stavební společnost Krampera s.r.o. IČ 076 46 836 (zhotovitel), cena uvedená ve smlouvě je shodná s cenou, kterou odsouhlasilo zastupitelstvo obce.

Vnitřní předpis a směrnice

- Interní směrnice č. 1/2024 o postupech při zadávání veřejné zakázky, schválená zastupitelstvem obce dne 19.08.2024, účinnost dnem 19.08.2024.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 9/2023 ze dne 27.12.2023 (rozpočet), č. 1/2024 ze dne 29.01.2024, č. 2/2024 ze dne 26.02.2024, č. 3/2024 ze dne 25.03.2024, č. 4/2024 ze dne 29.04.2024, č. 5/2024 ze dne 10.06.2024, č. 6/2024 ze dne 19.08.2024, č. 7/2024 ze dne 07.10.2024, č. 8/2024 ze dne 27.11.2024 a č. 9/2024 ze dne 30.12.2024 – nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol č. 1/2024 ze dne 14.06.2024 provedené v Mateřské škole Petroupim, na základě Pověření ze dne 03.06.2024, předmětem kontroly je čerpání přidělených finančních prostředků na provoz MŠ Petroupim leden - prosinec 2023. *

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 smlouvu o bezúplatném převodu nemovitého majetku a smlouvu o právu stavby (nabytí, převod a zřízení),
- neuzavřel smlouvy dle občanského zákoníku, u nichž nedochází k zápisu do katastru nemovitostí, a to nájemní (podnájemní) 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 ručitelského 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,
- 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 osobu 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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,25 %
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:

Irena Kováříková

Irena

Kováříková

Digitálně podepsal

Irena Kováříková

Datum: 2025.05.15

08:34:43 +02'00'

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 10 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.