

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_029397/2024/KUSK

Čj.: 004761/2025/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

NEBOVIDY

IČ: 00235571

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 30.07.2024 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:

- 12.12.2024
- 05.02.2025

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:

Nebovidy

Nebovidy 75
280 02 Kolín 2

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Bc. Jana Jechová

Členové kontrolní skupiny:

Bc. Marie Milanovičová

Bc. Jaroslav Petrák

Bc. Petr Venclovský

Zástupci územního celku:

Ing. Jaromír Kašpar - starosta

Romana Panicová - 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. 089239/2024/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 právními 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 05.02.2025 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 2024 - 2027 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 12.12.2023, zveřejněn dne 3.1.2024, návrh zveřejněn ve dnech 22.11.2023 - 3.1.2024
- na roky 2025 - 2027 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 17.12.2024, zveřejněn dne 6.1.2025, návrh zveřejněn ve dnech 27.11.2024 - 6.1.2025

Návrh rozpočtu

- zveřejněn v termínu 22.11.2023 - 3.1.2024

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 12.12.2023 jako "schodkový", závazné ukazatele - odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), schodek rozpočtu krytý z finančních prostředků z minulých let a bude použit i na splácení úvěrů, zveřejněn dne 3.1.2024

Rozpočtová opatření

- schvalovaná zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 27.2.2024, zveřejněno dne 4.3.2024
- č. 2 dne 16.4.2024, zveřejněno dne 2.5.2024
- č. 3 dne 18.6.2024, zveřejněno dne 1.7.2024
- č. 4 dne 29.8.2024, zveřejněno dne 9.9.2024
- č. 5 dne 26.11.2024, zveřejněno dne 3.12.2024
- č. 6 dne 17.12.2024, zveřejněno dne 6.1.2024
- ověřeno dle schvalovacích procesů

Závěrečný účet

- projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, schválen zastupitelstvem obce dne 16.4.2024 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 18.4.2024
- návrh zveřejněn od 14.2.2024 do 18.4.2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2024, odeslán dne 10.10.2024
- k 30.11.2024, odeslán dne 9.12.2024
- k 31.12.2024, odeslán dne 4.2.2025

Výkaz zisku a ztráty

- za období 9/2024, odeslán dne 17.10.2024
- za období 12/2024, odeslán dne 4.2.2025

Rozvaha

- za období 9/2024, odeslána dne 17.10.2024
- za období 12/2024, odeslána dne 4.2.2025

Příloha rozvahy

- za období 9/2024, odeslána dne 17.10.2024
- za období 12/2024, odeslána dne 4.2.2025

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2024

Hlavní kniha

- za období 9/2024, 12/2024

Kniha došlých faktur

- ke dni 12.12.2024, faktura č. 1 až č. 214
- ke dni 31.12.2024, faktura č. 1 až č. 228

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 12.12.2024, faktura č. 1 až č. 23
- ke dni 31.12.2024, faktura č. 1 až č. 33

Faktura

- došlá: č. 146 až č. 165, č. 200 až č. 222
- vydaná: č. 17 až č. 19, č. 24 až č. 29

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-312151/0710, Česká národní banka, č. 16 ze dne 6.8.2024 až č. 20 ze dne 30.9.2024, č. 23 ze dne 5.11.2024 až č. 26 ze dne 31.12.2024
- k účtu č. 10828151/0100, Komerční banka, a.s., č. 137 ze dne 2.9.2024 až č. 152 ze dne 30.9.2024, č. 185 ze dne 2.12.2024 až č. 199 ze dne 31.12.2024
- k účtu č. 35-1420311547/0100, Komerční banka a.s., (úvěr), č. 9 za období září 2024, č. 12 ze dne 16.12.2024
- k účtu č. 43-8283770297/0100, Komerční banka, a.s., (spořicí), č. 6 ze dne 30.9.2024, č. 8 ze dne 31.12.2024

Účetní doklad

- k účtu č. 94-312151/0710: č. 160016 až č. 160020, č. 160023 až č. 160026
- k účtu č. 10828151/0100: č. 000137 až č. 000152, č. 000185 až č. 000199
- k účtu č. 35-1420311547/0100: č. 030009, č. 030012
- k účtu č. 43-8283770298/0100: č. 10006, č. 10008
- k pokladně: č. 50342 až č. 50374, č. 50394 až č. 50411
- předpis faktur došlých: č. 320146 až č. 320165, č. 320200 až č. 320222
- předpis faktur vydaných: 310017 až č. 310019, 310024 až č. 310029
- vnitřní doklady: č. 60001, 60003, 60004, 60005, 60007, 60009, č. 310009, 310019, 310029, 310041

Pokladní kniha (deník)

- pokladní kniha za období 8, 9, 11, 12/2024
- kontrola stavu pokladní hotovosti ke dni 12.12.2024 činí 3.849,00 Kč v 9:12 hodin, doklad č. 407 ze dne 11.12.2024 - souhlasí se stavem vykázaným v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. P342 ze dne 3.7.2024 až č. V374 ze dne 30.9.2024, č. V394 ze dne 4.11.2024 až č. V411 ze dne 17.12.2024

Evidence poplatků

- vedena v programu Gordic (poplatek ze psů, komunální odpad)

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku programu Gordic

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2024

Mzdová agenda

- mzdové lístky ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové lístky za období 7 - 9/2024 (uvolněný starosta, neuvolněný místostarosta)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2023, schválené zastupitelstvem obce dne 16.4.2024.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 23.4.2024, uzavřená se zhotovitelem ANARKADA s.r.o. Kutná Hora, IČ 05291411, předmětem smlouvy je provedení díla - stavby "Stavební úpravy

a výměna střechy Hasičárna Hluboký Důl" cena bez DPH činí 657.081,00 Kč (tj. 794.968,00 Kč včetně DPH) - smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 24.4.2024.

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

- Protokol o bezúplatném převodu zařízení stavby "Polní cesty HPC1 v k.ú. Nebovidy" ze dne 22.2.2024, převodce - Státní pozemkový úřad, Husinecká 1024/11a, Praha 3 - Žižkov, IČ 01312774, předmět - "Polní cesta HP 1 v k.ú. Nebovidy - ozelenění S-103" v účetní hodnoty stavby 27.515,71 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 12.12.2023

Smlouvy o věcných břemenech

- smlouva o zřízení věcného břemene č. 9900112271_1/2024 ze dne 15.5.2024 uzavřená s oprávněným - GasNet, s.r.o., Klíšská 940/96, Klíše, IČ 27295567 k pozemku p.č. 506/1 v k.ú. Nebovidy, zřízeno úplatně 1.000,00 Kč + DPH, schváleno zastupitelstvem obce dne 27.2.2024

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 4189000454 pod č.j. MPO 91813/2024 ze dne 3.10.2024, poskytovatel Ministerstvo průmyslu a obchodu, program - Národní plán obnovy, na realizaci projektu "Místní energetická koncepce obce Nebovidy v částce 349.125,00 Kč (ex ante, UZ 22023) - použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 8.3.2024 uzavřená s příjemcem - Tělovýchovná jednota Nebovidy, z.s., oddíl kopané, IČO 14803151 v částce 70.000,00 Kč na "celoroční činnost spolku". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 12.12.2023 na základě žádosti ze dne 15.10.2023. Smlouva zveřejněna na webových stránkách obce bez uvedení data zveřejnění, vyúčtování dotace ze dne 16.12.2024.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 22.2.2024 uzavřená s příjemcem - Junák - český skaut, středisko Červené Pečky IČO 61882127 v částce 12.000,00 Kč na "celoroční činnost střediska, pořádání sportovních, výchovných a kulturních akcí". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 12.12.2023 na základě žádosti ze dne 24.11.2023, vyúčtování dotace ze dne 20.11.2024

Dohody o provedení práce

- ze dne 18.9.2024 v rozsahu 15 hodin (práce spojené s přípravou voleb, úklid a příprava volební místnosti pro volební okrsek č. 2, Hluboký Důl pro volby do zastupitelstva Středočeského kraje)
- ze dne 1.6.2024 v rozsahu 40 hodin (veřejná zeleň - zpracování dřevěných dopňků)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu "Stavební úpravy a výměna střechy - Hasičárna Hluboký Důl" zejména: výzva k podání nabídky vč. zadávací dokumentace ze dne 7.2.2024, ustanovení komise a jmenování jejích členů ze dne 19.2.2024, nabídky dvou zájemců, Protokol o otevírání nabídek a zpráva o jejich posouzení a hodnocení ze dne 27.3.2024, rozhodnutí zadavatele o výběru dodavatele ze dne 17.4.2024, nabídková cena souhlasí s cenou smluvní (Smlouva o dílo ze dne 23.4.2024, uzavřená se zhotovitelem ANARKADA s.r.o. Kutná Hora, IČ 05291411, předmětem smlouvy je provedení díla - stavby "Stavební úpravy a výměna střechy Hasičárna Hluboký Důl" cena bez DPH činí 657.081,00 Kč (tj. 794.968,00 Kč včetně DPH))

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 12.12.2023, 27.2., 16.4., 18.6., 29.8., 26.11., 17.12.2024 - nepřezkoumáváno, 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 a prodej), směnou smlouvu, darovací smlouvu,
- neuzavřel smlouvy dle občanského zákoníku, u nichž nedochází k zápisu do katastru nemovitostí, a to kupní smlouvu (koupě a prodej), darovací smlouvu, 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,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy,
- nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobou a neuskutečnil majetkové vklady o 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 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	1,32 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,09 %
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 3 299 972,00 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	10,00 %
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:

Bc. Jana Jechová

Bc. Marie Milanovičová

Bc. Jaroslav Petrák

Bc. Petr Venclovský

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 **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.