

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

NEBOVIDY

IČ: 00235571

za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Nebovidy za rok 2022 bylo zahájeno dne 27.07.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 15.12.2022
- 08.02.2023

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:

Nebovidy
Nebovidy 75
280 02 Kolín 2

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Bc. Jana Jechová

Zástupci obce:

Ing. Jaromír Kašpar - starosta
Romana Panicová - 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 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 08.02.2023 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

- na roky 2022-2027 schválený zastupitelstvem obce dne 15.12.2021, zveřejněn dne 6.1.2022
- návrh zveřejněn v termínu 30.11.2021 - 6.1.2022

Návrh rozpočtu

- zveřejněn v termínu 30.11.2021 - 6.1.2022

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 15.12.2021 jako "schodkový", závazné ukazatele - odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), schodek rozpočtu krytý z finančních prostředků z minulých let a bude použit i na splácená úvěrů, zveřejněn dne 6.1.2022

Rozpočtová opatření

- schvalovaná zastupitelstvem obce
 - č. 1 dne 10.1.2022, zveřejněno dne 31.1.2022
 - č. 2 dne 7.3.2022, zveřejněno dne 23.3.2022
 - č. 3 dne 9.5.2022, zveřejněno dne 24.5.2022
 - č. 4 dne 23.6.2022, zveřejněno dne 11.7.2022
 - č. 5 dne 3.8.2022, zveřejněno dne 26.8.2022
 - č. 6 dne 17.10.2022, zveřejněno dne 2.11.2022
 - č. 7 dne 15.11.2022, zveřejněno dne 5.12.2022
 - č. 8 dne 20.12.2022, zveřejněno dne 16.1.2023

Závěrečný účet

- projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, schválen zastupitelstvem obce dne 7.3.2022 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 14.3.2022
- návrh zveřejněn od 16.2.2021 do 14.3.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- za období 9/2022, odesláno dne 12.10.2022
- za období 11/2022, odesláno dne 12.12.2022
- za období 12/2022, odesláno dne 26.1.2023

Výkaz zisku a ztráty

- za období 9/2022, odesláno dne 17.10.2022
- za období 12/2022, odesláno dne 6.2.2023

Rozvaha

- za období 9/2022, odesláno dne 17.10.2022
- za období 12/2022, odesláno dne 6.2.2023

Příloha rozvahy

- za období 9/2022, odesláno dne 17.10.2022
- za období 12/2022, odesláno dne 6.2.2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- analytická za období 9/2022

Kniha došlých faktur

- od č. 1 do č. 224

Kniha odeslaných faktur

- od č. 1/2022 do č. 43/2022

Faktura

- došlé č. 158 až č. 177, č. 211 až č. 222

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-312151/0710, Česká národní banka, č. 18 ze dne 29.7.2022 až č. 21 ze dne 6.9.2022, č. 26 ze dne 3.11.2022 až č. 30 ze dne 30.12.2022
- k účtu č. 10828151/0100, Komerční banka, a.s., č. 141 ze dne 1.9.2022 až č. 159 ze dne 30.9.2022, č. 191 ze dne 1.12.2022 až č. 207 ze dne 31.12.2022
- k účtu č. 43-8283770297/0100, Komerční banka a.s., č. 6 ze dne 31.12.2022
- k účtu č. 35-1420311547/0100, Komerční banka a.s., č. 10 ze dne 17.10.2022 až č. 12 ze dne 15.12.2022

Účetní doklad

- k účtu č. 94-312151/0710 - č. 160019 až č. 160021, č. 160026 až č. 160030
- k účtu č. 10828151/0100 - č. 000141 až č.000159, č. 000191 až č. 000207
- k účtu 43-8283770297/0100 - č. 010006
- k účtu č. 35-1420311547/0100 - č. 030010 až č. 030012
- k pokladně - č. 50389 až č. 50414, č. 50452 až č. 50461
- předpis faktur došlých - č. 320157 až č. 320177, č. 320211 až č. 320222

Pokladní kniha (deník)

- kontrola pokladní hotovosti ke dni 15.12.2022 činí Kč 16.256,00 (doklad č. V458 ze dne 14.12.2022 v 10:08 hodin) souhlasí se stavem vykázaným v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. V389 ze dne 5.9.2022 až č. V414 ze dne 30.9.2022, č. V452 ze dne 12.12.2022 až č. V461 ze dne 22.12.2022

Evidence poplatků

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

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku programu Ema Gordic

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku k 31.12.2022"

Mzdová agenda

- mzdové lístky ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové lístky za období 11 - 12/2022 (uvolněný starosta, neuvolněný místostarosta)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2021 ze dne 7.3.2022

Smlouvy o dílo

- ze dne 11.1.2022, uzavřená s dodavatelem Yunex, s.r.o. Praha, IČ 09962638, na dodávku a montáž sloupů veřejného osvětlení obec Nebovidy - oblast u Potoka, ve výši Kč 1.857.675,00 bez DPH (tj. Kč 2.247.785,54 včetně DPH) - zveřejněno na profilu zadavatele dne 12.1.2022

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

- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitým věcem č. UZSMV/SKO/6243/2022-SKOM ze dne 26.7.2022, předmětem smlouvy je převod pozemků p.č. 923 o výměře 877 m², p.č. 953 o výměře 85 m² a p.č. 954 o výměře 36 m² v k.ú. Nebovidy - převod pozemků schválen zastupitelstvem obce dne 9.5.2022

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. SOVB-IV-12-6028408/VB01 Nebovidy, knn č.parc. 29/2 ze dne 16.11.2022, ČEZ Distribuce a.s. Děčín -Podmokly jako oprávněná, jednorázová náhrada ve výši Kč 1.300 + DPH - schváleno zastupitelstvem obce dne 15.11.2022

- Smlouva o zřízení věcného břemene služebnosti č. SOVB_VBO/4005/2019 Nebovidy čp. 35, přemístění NN, IE-12-6010188 ze dne 14.3.2022, ČEZ Distribuce a.s, Děčín-Podmokly jako oprávněná, náhrada ve výši Kč 1.000,00 + DPH - schváleno zastupitelstvem obce dne 7.3.2022

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 11.3.2022 uzavřená s příjemcem - Tělovýchovná jednota Nebovidy, z.s., oddíl kopané, v částce Kč 60.000,00 na "celoroční činnost spolku". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 15.12.2021 na základě žádosti ze dne 15.11.2021. Smlouva zveřejněna na webových stránkách obce bez uvedení data zveřejnění. Vyúčtování ze dne 14.12.2022.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 2.6.2022 uzavřená s příjemcem - Junák -český skaut, středisko Červené Pečky, v částce Kč 10.000,00 na "pořádání sportovních, výchovných a kulturních akcí". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 15.12.2021 na základě žádosti ze dne 2.12.2021. Vyúčtování ze dne 15.11.2022.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.8.2022, položení podlahy v altánu na zahradě u budovy OÚ
- ze dne 1.8.2022, údržba veřejné zeleně
- ze dne 1.8.2022, údržba veřejné zeleně

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Výměna stožárů veřejného osvětlení v obci Nebovidy v oblasti u Potok a" zejména: výzva k podání nabídky (oslovení 4 dodavatelé), evidenční arch podaných nabídek (tři nabídky), protokol o otevírání nabídek, hodnocení nabídek a posouzení nabídky vybraného dodavatele ze dne 3.1.2022, rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 3.1.2022, zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 10.1.2022 (souhlas s vybranou firmou, pověření k podpisu smlouvy). Nabídková cena souhlasí s cenou smluvní - smlouva o dílo ze dne 11.1.2022, uzavřená s dodavatelem Yunex, s.r.o. Praha, IČ 09962638, na dodávku a montáž sloupů veřejného osvětlení obec Nebovidy - oblast u Potoka, ve výši Kč 1.857.675,00 bez DPH (tj. Kč 2.247.785,54 včetně DPH)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 15.12.2021, 10.1., 7.3., 9.5., 23.6., 3.8., 17.10.,15.11. a 20.12.2022 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Nebovidy, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku, nehospoďařila 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 přijetí 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 Nebovidy:

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 Nebovidy 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	0,26 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	16,16 %
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 5 499 980,00 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.

Nebovidy 08.02.2023

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jana Jechová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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

Ing. Jaromír Kašpar
starosta obce Nebovidy

.....
dne 08.02.2023

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Jana Jechová
2	1 x	Obec Nebovidy	Ing. Jaromír Kašpar