

SpZn: SZ_023519/2023/KUSK

Čj.: 002726/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

NEBOVIDY

IČ: 00235571

za rok 2023

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2023 bylo zahájeno dne 31.07.2023 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:

- 13.02.2024
- 01.09.2023

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:

01.01.2023 - 31.12.2023

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 (dne 1.9.2023)

Bc. Jaroslav Petrák (dne 13.2.2024)

Bc. Petr Venclovský (dne 13.2.2024)

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 9.8.2023 pod č.j. 104389/2023/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 13.02.2024 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 2023-2027 schválený zastupitelstvem obce dne 20.12.2022, zveřejněn dne 3.1.2023
- návrh zveřejněn v termínu 1.12.2022 - 3.1.2023

Návrh rozpočtu

- zveřejněn v termínu 1.12.2022 - 3.1.2023

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 20.12.2022 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 3.1.2023

Rozpočtová opatření

- schvalovaná zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 16.3.2023, zveřejněno dne 5.4.2023
- č. 2 dne 16.5.2023, zveřejněno dne 5.6.2023
- č. 3 dne 8.8.2023, zveřejněno dne 29.8.2023
- č. 4 dne 24.10.2023, zveřejněno dne 1.11.2023
- č. 5 dne 12.12.2023, zveřejněno dne 8.1.2024
- ověřeno dle schvalovacích procesů

Závěrečný účet

- projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, schválen zastupitelstvem obce dne 16.3.2023 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 27.3.2023
- návrh zveřejněn od 8.2.2023 do 27.3.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6.2023, odesláno dne 12.7.2023
- k 31.12.2023, odesláno dne 2.2.2024

Výkaz zisku a ztráty

- za období 6/2023, odesláno dne 14.7.2023
- za období 12/2023, odesláno dne 6.2.2024

Rozvaha

- za období 6/2023, odesláno dne 14.7.2023
- za období 12/2023, odesláno dne 6.2.2024

Příloha rozvahy

- za období 6/2023, odesláno dne 14.7.2023
- za období 12/2023, odesláno dne 6.2.2024

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- za období 6/2023, 12/2023

Kniha došlých faktur

- od č. 1 do č. 204

Kniha odeslaných faktur

- od č. 1 do č. 56

Faktura

- došlé: č. 77 až č. 97, č. 184 až č. 202
- vydané: č. 11 a č. 12, č. 36 až č. 56

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-312151/0710, Česká národní banka, č. 10 ze dne 4.5.2023 až č. 13 ze dne 30.6.2023, č. 24 ze dne 3.11.2023 až č. 29 ze dne 29.12.2023
- k účtu č. 10828151/0100, Komerční banka, a.s., č. 91 ze dne 5.6.2023 až č. 106 ze dne 30.6.2023, č. 186 ze dne 5.12.2023 až č. 196 ze dne 31.12.2023
- k účtu č. 35-1420311547/0100, Komerční banka a.s., (úvěr), č. 5 ze dne 15.5.2023 až č. 6 ze dne 15.6.2023, č. 11 ze dne 15.11.2023 až č. 0 ze dne 31.12.2023
- k účtu č. 43-8283770298/0100, Komerční banka, a.s., (spořicí), č. 6 ze dne 31.12.2023

Účetní doklad

- k účtu č. 94-312151/0710: č. 160010 až č. 160013, č. 160024 až č. 160029
- k účtu č. 10828151/0100: č. 000091 až č. 000106, č. 000186 až č. 000196
- k účtu č. 35-1420311547/0100: č. 030005 až č. 030006, č. 30011 až č. 30012
- k pokladně: č. 50306 až č. 50353, č. 50404 až č. 50425
- předpis faktur došlých: č. 320077 až č. 320097, č. 320184 až č. 320202
- předpis faktur vydaných : 310016 až č. 310018, č. 310036 až č. 310056
- vnitřní doklady: 60001 až 60008

Pokladní kniha (deník)

- pokladní kniha za období 5 - 6/2023, 11 - 12/2023
- kontrola stavu pokladní hotovosti ke dni 1.9.2023 činí Kč 8.022,00 (doklad č. V380 ze dne 30.8.2023 v 7:55 hod) souhlasí se stavem vykázaným v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. P306 ze dne 15.5.2023 až č. V353 ze dne 28.6.2023, č. V404 ze dne 6.11.2023 až č. V425 ze dne 13.12.2023

Evidence poplatků

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

Evidence majetku

- vedena v programu Gordic

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků

Mzdová agenda

- mzdové lístky ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové lístky za období 6 - 7/2023 (uvolněný starosta, neuvolněný místostarosta)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2022 ze dne 16.3.2023

Smlouvy o výpůjčce

- ze dne 26.9.2023 uzavřená s vypůjčitelem - Honební společenství Libenice, Nebovidy, IČ 46391487, předmět - pozemky p.č. 30/1 jehož součástí je stavba bez č.p., pozemek p.č. 1/1 vše v k.ú. Nebovidy a to na dobu neurčitou, schváleno zastupitelstvem obce dne 16.5.2023
- ze dne 1.4.2023 uzavřená s vypůjčitelem - Honební společenství Libenice, Nebovidy, IČ 46391487, předmět - pozemky p.č. 311/1, 311/2, 311/3, 311/4, 322/1, 322/6, 322/7 vše v k.ú. Nebovidy a to na dobu neurčitou, schváleno zastupitelstvem obce dne 16.3.2023

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr obce vypůjčit hmotnou nemovitou věc - pozemky p.č. 311/1, 311/2, 311/3, 311/4, 322/1, 322/6, 322/7, 30/1 (součástí stavba bez č.p.) 1/1 vše v k.ú. Nebovidy, zveřejněn ve dnech 5.4.2023 - 16.5.2023

- záměr obce - pronájem pozemků - p.č. 311/1, 311/2, 311/3, 311/4, 322/1, 322/6, 322/7 v k.ú. Nebovidy, zveřejněn ve dnech 23.2.2023 - 12.3.2023

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6027807/VB/01 ze dne 29.5.2023, ČEZ Distribuce a.s. Děčín - Podmokly jako oprávněná, jednorázová náhrada ve výši Kč 1.000,00 + DPH - schváleno zastupitelstvem obce dne 10.3.2021

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 6.4.2023 uzavřená s příjemcem - Tělovýchovná jednota Nebovidy, z.s., oddíl kopané, v částce Kč 70.000,00 na "celoroční činnost spolku". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 20.12.2022 na základě žádosti ze dne 31.10.2022. Smlouva zveřejněna na webových stránkách obce bez uvedení data zveřejnění. Vyúčtování dotace ze dne 3.8.2023.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 11.4.2023 uzavřená s příjemcem - Junák - český skaut, středisko Červené Pečky, v částce Kč 12.000,00 na "celoroční činnost střediska, pořádání sportovních, výchovných a kulturních akcí". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 20.12.2022 na základě žádosti ze dne 30.11.2022. Vyúčtování dotace ze dne 8.12.2023

Dohody o provedení práce

- ze dne 3.4.2023, úklid veřejné zeleně
- ze dne 11.7.2023, úklid veřejné zeleně

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 20.12.2022, 16.3., 16.5., 8.8., 24.10., 12.12.2023 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu kupní, směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku, nehospořoval s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitého závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je územní celek společníkem, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy, nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu, neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost a uskutečnil pouze 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 začteny 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 2023 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 orgán.

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	0,55 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,95 %
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 4 399 976,00 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

- Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Nebovidy 13.02.2024

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

Bc. Jana Jechová

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 9 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 územního 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. S odkazem na zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, musí být dokumenty opatřeny kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem.