

SpZn: SZ_087144/2023/KUSK

Čj.: 006114/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

NEPŘEVÁZKA

IČ: 00238333

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 08.08.2023 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:

- 12.10.2023
- 01.03.2024

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:

01.01.2023 - 31.12.2023

Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:

Nepřevázka

Nepřevázka 49

293 01 Mladá Boleslav 1

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Marcela Pavlíčková

Člen kontrolní skupiny:

Jana Pýchová

Zástupci územního celku:

Pavλίna Smutná - starostka

Jana Veselá, Dis. - 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. 104386/2023/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 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 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 - 2024 schválen zastupitelstvem obce dne 14.12.2021, zveřejněn dne 15.12.2021, návrh zveřejněn od 28.11.2021 do 15.12.2021

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 18.11.2022 do 15.12.2022

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 13.12.2022 jako schodkový včetně změn, závazné ukazatele odvětvového třídění dle rozpočtové skladby (paragrafy), schodek rozpočtu je kryt z přebytku minulých let, zveřejněn dne 15.12.2022

Rozpočtová opatření

- č. 1/2023 schváleno starostkou obce dne 31.01.2023, zveřejněno dne 28.02.2023
- č. 2/2023 schváleno zastupitelstvem obce dne 06.03.2023, zveřejněno dne 10.03.2023
- č. 3/2023 schváleno starostkou obce dne 31.03.2023, zveřejněno dne 17.04.2023
- č. 4/2023 schváleno starostkou obce dne 30.04.2023, zveřejněno dne 23.05.2023
- č. 5/2023 schváleno zastupitelstvem obce dne 29.05.2023, zveřejněno dne 02.06.2023
- č. 6/2023 schváleno starostkou obce dne 30.06.2023, zveřejněno dne 28.07.2023
- č. 7/2023 schváleno starostkou obce dne 31.08.2023, zveřejněno dne 29.09.2023
- č. 8/2023 schváleno starostkou obce dne 19.10.2023, zveřejněno dne 08.11.2023
- č. 9/2023 schváleno zastupitelstvem obce dne 16.11.2023, zveřejněno dne 22.11.2023
- č. 10/2023 schváleno starostkou obce dne 30.11.2023, zveřejněno dne 27.12.2023
- č. 11/2023 schváleno starostkou obce dne 31.12.2023, zveřejněno dne 30.01.2024
přezkoumáno dle schvalovacího procesu změny rozpisu rozpočtu:
- č. 1/2023 ze dne 31.01.2023, č. 2/2023 ze dne 31.03.2023, č. 3/2023 ze dne 31.05.2023, č. 4/2023 ze dne 30.06.2023, č. 5/2023 ze dne 31.07.2023, č. 6/2023 ze dne 30.09.2023, č. 7/2023 ze dne 31.10.2023, č. 8/2023 ze dne 30.11.2023, č. 9/2023 ze dne 31.12.2023

Závěrečný účet

- za rok 2022, projednán a schválen spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření zastupitelstvem obce dne 29.05.2023 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 31.05.2023, návrh zveřejněn od 10.05.2023 do 31.05.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.01.2023, 30.06.2023 ze dne 17.07.2023, 31.08.2023 ze dne 17.09.2023, 31.12.2023 ze dne 13.02.2024

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 30.06.2023 ze dne 26.07.2023, 31.12.2023 ze dne 22.02.2024

Rozvaha

- sestavena k 30.06.2023 ze dne 26.07.2023, 31.12.2023 ze dne 22.02.2024

Příloha rozvahy

- sestavena k 30.06.2023 ze dne 26.07.2023, 31.12.2023 ze dne 22.02.2024

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- k 31.08.2023, 31.12.2023, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu KEO4 - č.: 23-001-00001 - 23-001-00300, dle potřeby
- zálohové faktury - č.: 23-010-00001 - 23-010-00019, dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v modulu KEO4 - č.: 23-002-00001 - 23-002-00628, dle potřeby

Faktura

- dodavatelská - č.: 23-001-00134 - 23-001-00137, 23-001-00142, 23-001-00152 - 23-001-00155, 23-001-00251 - 23-001-00255, 23-001-00259 - 23-001-00261, 23-001-00266 - 23-001-00269, 23-001-00192, 23-001-00270 - 23-001-00276, 23-001-00294, 23-001-00299
- odběratelská - č.: 23-002-00077, 23-002-00099, 23-002-00123, 23-002-00156, 23-002-00157, 23-002-00192, 23-002-00202, 23-002-00229, 23-002-00274, 23-002-00317, 23-002-00320, 23-002-00336, 23-002-00351, 23-002-00352, 23-002-00354, 23-002-00357, 23-002-00360, 23-002-00369, 23-002-00383, 23-002-00384, 23-002-00389, 23-002-00396, 23-002-00398, 23-002-00400, 23-002-00408, 23-002-00409, 23-002-00412, 23-002-00416, 23-002-00419, 23-002-00441, 23-002-00446, 23-002-00455 - 23-002-00457, 23-002-00467, 23-002-00473

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-12913181/0710 vedenému u České národní banky - č.: 18 - 20, 31 - 37
- k účtu č. 107-8272210227/0100 - vedenému u Komerční banky a. s., vodní hospodářství - č.: 65 - 74, 132 - 140, 149
- k účtu č. 11128181/0100 vedenému u Komerční banky a. s. - č.: 56 - 65, 116 - 129, 142

Účetní doklad

- k č. 94-12913181/0710 - č.: 23-803-00018 - 23-803-00020, 23-803-00031 - 23-803-00037
- k č. 107-8272210227/0100 - č.: 23-804-00065 - 23-804-00074, 23-804-00132 - 23-804-00140, 23-804-00149
- k č. 11128181/0100 - č.: 23-801-00056 - 23-801-00065, 23-801-00116 - 23-801-00129, 23-801-00142
- č.: 23-004-00002, 23-004-00007
- č.: 23-007-00001, 23-007-00007, 23-007-00010, 23-007-00016
- č.: 23-008-00005, 23-008-00012
- č.: 23-701-00277 - 23-701-00289, 23-701-00353 - 23-701-00393

Pokladní kniha (deník)

- vedena v modulu KEO4 za období červen, listopad a prosinec
- skonto pokladní hotovosti ke dni 12.10.2023 v 12:30hod. činí 24.010,00 Kč, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. 344 ze dne 04.10.2023

Pokladní doklad

- č.: 278 - 290, 353 - 393

Evidence poplatků

- vedena v tabulkách excel „Pohledávky TKO 2023“ a „Pohledávky pes 2023“ k 30.9.2023

Evidence majetku

- vedena v modulu KEO4, dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023 - Plán inventur na rok 2023 ze dne 20.12.2023, Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 22.02.2024

Mzdová agenda

- výkaz práce rok 2023 za období květen, výplatní lístek - květen 2023, mzdový list 1/2023 - 12/2023 ke kontrolované dohodě o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové náklady dle zaměstnanců za období 5/2023, mzdový list 1/2023 - 12/2023 - uvolněná starostka, ostatní neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky města za rok 2022 ze dne schválení 29.05.2023
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 31.03.2023

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 05.10.2023, obdarovaný Kostel Sýčina z. s., obec daruje 20.000,00 Kč pro účely oprav a kulturní činnost
- Darovací smlouva ze dne 14.12.2023, dárce fyzická osoba, obec přijímá pozemek p. č. 149/19 - zahrada o výměře 2m² v k. ú. Nepřevázka

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti, IV-12-6022414/001 ze dne 30.05.2023, oprávněný ČEZ Distribuce, a. s., Děčín, k pozemku p. č. 725, p. č. 726/1 v k. ú. Nepřevázka, zřízeno za jednorázovou náhradu ve výši 2.000,00 Kč bez DPH, sjednáno na dobu neurčitou
- Smlouva o zřízení služebnosti ze dne 11.09.2023, povinná fyzická osoba, obec oprávněná k pozemku p. č. 656/3 v k. ú. Nepřevázka, zřízeno na dobu neurčitou, bezúplatně

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 22_021/0000412 ze dne 24.04.2023, poskytovatel Ministerstvo životního prostředí, investiční dotace ve výši 8.268.447,60 Kč, neinvestiční dotace 289.395,67 Kč na realizaci projektu "Nepřevázka - dostavba kanalizace"
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2023 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Infrastrukturního fondu v rámci Tématického zadání Životní prostředí, Oblast podpory Projekty podpořené z Operačního programu Životního prostředí pro období 2021 - 2027 v rámci Specifického cíle "1.4 Podpora přístupu k vodě a udržitelného hospodaření s vodou, ze dne 19.10.2023, investiční dotace ve výši 898.193,00 Kč na realizaci „Nepřevázka - dostavba kanalizace“ ev. č. ISF/ŽIV/051672/2023 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- ze dne 01.03.2023 uzavřena s os. č. 62 na dobu neurčitou od 01.03.2023 v rozsahu do max. 150hod./rok dle skutečně odpracovaných hodin, úklidové a pomocné práce pro OÚ Nepřevázka

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 13.12.2022, 06.03.2023, 29.05.2023, 03.07.2023, 02.10.2023, 16.11.2023, 28.11.2023, 14.12.2023 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu kupní, směnnou, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, nehospodařil 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 poskytnutí 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 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 záúčtovány 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	4,99 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,73 %
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.

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.

Nepřevázka 01.03.2024

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

Marcela Pavlíčková

Jana Pýchová

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 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. 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.