

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_087497/2023/KUSK

Čj.: 006117/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

NEVEKLOVICE

IČ: 00509167

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 03.08.2023 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:

- 12.03.2024
- 05.09.2023

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:

Neveklovice

Neveklovice 19

294 13 Mohelnice nad Jizerou

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Jana Pýchová

Člen kontrolní skupiny:

Marcela Pavlíčková

Zástupci územního celku:

Jan Růta - starosta

Šárka Růtová - hospodářka obce

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 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 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 2021 – 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 04.12.2020, zveřejněn dne 05.12.2020, návrh zveřejněn dne 19.11.2020

Návrh rozpočtu

- zveřejněn dne 28.11.2022

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 20.12.2022 jako vyrovnaný, závazné ukazatele v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 28.12.2022

Rozpočtová opatření

- č. 1/2023 - schváleno starostou obce dne 31.01.2023, zveřejněno dne 02.03.2023
- č. 2/2023 - schváleno starostou obce dne 31.03.2023, zveřejněno dne 30.04.2023
- č. 3/2023 - schváleno starostou obce dne 30.04.2023, zveřejněno dne 30.05.2023
- č. 4/2023 - schváleno starostou obce dne 31.05.2023, zveřejněno dne 30.06.2023
- č. 5/2023 - schváleno starostou obce dne 30.06.2023, zveřejněno dne 30.07.2023
- č. 6/2023 - schváleno starostou obce dne 31.08.2023, zveřejněno dne 11.09.2023
- č. 7/2023 - schváleno starostou obce dne 30.09.2023, zveřejněno dne 16.10.2023
- č. 8/2023 - schváleno zastupitelstvem obce dne 17.10.2023, zveřejněno dne 16.11.2023
- č. 9/2023 - schváleno starostou obce dne 31.10.2023, zveřejněno dne 23.11.2023
- č. 10/2023 - schváleno starostou obce dne 30.11.2023, zveřejněno dne 29.12.2023
- č. 11/2023 - schváleno starostou obce dne 31.12.2023, zveřejněno dne 09.01.2024
přezkoumáno dle schvalovacího procesu
změny rozpisu rozpočtu:
- č. 1/2023 ze dne 31.01.2023, č. 2/2023 dne 31.07.2023, č. 3/2023 ze dne 31.10.2023, č. 4/2023 ze dne 30.11.2023, č. 5/2023 ze dne 31.12.2023

Závěrečný účet

- za rok 2022, projednán a schválen spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, zastupitelstvem obce dne 14.06.2023s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 13.07.2023, návrh zveřejněn dne 16.05.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.01.2023, 30.06.2023 ze dne 16.07.2023, 31.08.2023 ze dne 04.09.2023, 31.12.2023 ze dne 18.02.2024

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 30.06.2023 ze dne 20.07.2023, 31.12.2023 ze dne 18.02.2024

Rozvaha

- sestavena k 30.06.2023 ze dne 20.07.2023, 31.12.2023 ze dne 18.02.2024

Příloha rozvahy

- sestavena k 30.06.2023 ze dne 20.07.2023, 31.12.2023 ze dne 18.02.2024

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- k 31.07.2023, 31.12.2023, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu KEO4 - č.: 23-001-00001 - 23-001-00126, dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v modulu KEO4 - č.: 23-002-00001 - 23-002-00017, dle potřeby

Faktura

- dodavatelská - č.: 23-001-00051 - 23-001-00062, 23-001-00109 – 23-001-000126
- odběratelská – č.: 23-002-00016, 23-002-00017

Bankovní výpis

- k bankovnímu účtu č. 32623181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - č.: 6, 11, 12
- k bankovnímu účtu č. 94-4112181/0710 vedenému u ČNB - č.: 12 - 27

Účetní doklad

- k č. 32623181/0100 – č.: 23-801-00006, 23-801-00011, 23-801-00012
- k č. 94-4112181/0710 – č.: 23-802-00012 - 23-802-00027
- č.: 23-007-00001, 23-007-00003, 23-007-00005, 23-007-00009, 23-007-00018, 23-007-00019
- č.: 23-008-00012
- č.: 23-701-00046 - 23-701-00052, 23-701-00093 - 23-701-00126

Pokladní kniha (deník)

- vedena v excel tabulce za období červen, říjen až prosinec
- skonto pokladní hotovosti ke dni 05.09.2023 v 12:00hod. činí 6.659,00 Kč, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. 73 ze dne 29.08.2023

Pokladní doklad

- č.: 46 - 52, 93 - 126

Evidence poplatků

- vedena v excel tabulkách - TKO, psi

Evidence majetku

- vedena v modulu KEO4 dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce za rok 2023 - Plán inventur na rok 2023 ze dne 15.12.2023, Inventarizační zpráva rok 2023 ze dne 18.02.2024

Mzdová agenda

- výkaz práce za říjen, mzdový list 1/2023 - 12/2023 - ke kontrolované dohodě o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdový list 1/2023 - 12/2023 - všichni neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2022 ze dne schválení 14.06.2023
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 22.03.2023

Smlouvy o dílo

- objednávka odeslaná emailem dne 10.11.2023, zhotovitel ELTRO ŠŤASTNÝ, Mnichovo Hradiště, vybudování 2ks světelných bodů včetně stožárů, příslušenství a výkopových prací, cena díla ve výši 120.523,11 Kč bez DPH dle cenové nabídky ze dne 31.08.2023

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 18.04.2023, obdarovaná Základní škola a Mateřská škola Jivina, obec daruje 20.000,00 Kč
- Darovací smlouva ze dne 01.07.2023, obdarovaný SH - ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Jivina, obec daruje 5.000,00 Kč

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouva o výpůjčce ze dne 20.02.2023, půjčitel EKO-KOM, a. s., Praha 4, obec vypůjčuje 1ks nápojový kontejner K-H-BC 1100, na dobu neurčitou

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí na finanční příspěvek ve výši 31.776,00 Kč na vyhotovení lesních hospodářských plánů ze dne 13.11.2023, poskytováno ze státního rozpočtu kapitoly Ministerstva zemědělství
- nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- ze dne 01.01.2023 uzavřena s os. č. 58 na období od 01.01.2023 do 31.12.2023 v rozsahu do 300hod., údržba nářadí, sekání a jiné pomocné práce

Smlouvy ostatní

- Smlouva o výkonu funkce odborného lesního hospodáře (SML-00083-2022-246) ze dne 09.06.2023, Lesy České republiky, s. p., Hradec Králové, odměna za výkon ve výši 19.334,00 Kč čtvrtletně včetně DPH, na dobu neurčitou
- Smlouva o prodeji dřeva č. 162023 ze dne 16.06.2023, kupující fyzická osoba, obec prodává hotové dřevo v celkové hodnotě 7.268,00 Kč

Dokumentace k veřejným zakázkám

- cenová nabídka ze dne 31.08.2023 na vybudování 2ks světelných bodů včetně stožárů, příslušenství a výkopových prací, zhotovitel ELTRO ŠTASTNÝ, Mnichovo Hradiště

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 20.12.2022, 20.02.2023, 18.04.2023, 14.06.2023, 29.08.2023, 17.10.2023, 13.12.2023 - nepřezkoumáváno, 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 včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, 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 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 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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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:

Přezkoumávací 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 přezkoumávacím 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	1,14 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,54 %
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.

Neveklovice 12.03.2024

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

Jana Pýchová

Marcela Pavlíčková

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 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.