

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_075704/2023/KUSK

Čj.: 011480/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ÚMYSLOVICE

IČ: 00239861

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:

- 21.12.2023
- 10.05.2024

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 :

Úmyslovice

Úmyslovice 58

290 01 Poděbrady

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Bc. Simona Marková

Členové kontrolní skupiny:

Bc. Dana Matějková

Zástupci územního celku:

Tomáš Luxemburk - hlavní účetní

. Zdeněk Jeřábek - starosta

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. 104375/2023/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 10.05.2024 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 r. 2022 - 2024, schválen zastupitelstvem obce dne 22.12.2022, návrh zveřejněn dne 1.12.2022 – 22.12.2022, schválený střednědobý výhled zveřejněn dne 22.12.2022

Návrh rozpočtu

- na rok 2023
- zveřejněn dle doložky od 01.12.2022 do 22.12.2022

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 22.12.2022 jako vyrovnaný (rozpočet byl sestaven jako přebytkový dle předloženého výkazu Fin 2-12M), závazné ukazatele v odvětvovém členění dle rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 22.12.2022

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 23.12.2022 pro Mateřskou školu Úmyslovice

Rozpočtová opatření

- z pohledu schvalovacího procesu:
- č. 1 - schváleno starostou obce dne 28.02.2023, zveřejněno dne 10.03.2023
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 23.03.2023, zveřejněno dne 04.04.2023
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 27.04.2023, zveřejněno dne 11.05.2023
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 25.05.2023, zveřejněno dne 08.06.2023
- č. 5 – schváleno zastupitelstvem obce dne 29.06.2023, zveřejněno dne 14.07.2023
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 24.08.2023, zveřejněno dne 07.09.2023
- č. 7 - schváleno zastupitelstvem obce dne 21.09.2023, zveřejněno dne 05.10.2023
- č. 8 – schváleno zastupitelstvem obce dne 28.10.2023, zveřejněno dne 09.11.2023
- č. 9 – schváleno zastupitelstvem obce dne 30.11.2023, zveřejněno dne 06.12.2023
- č. 10- schváleno zastupitelstvem obce dne 21.12.2023, zveřejněno dne 05.01.2024

Závěrečný účet

- za rok 2022, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 29.06.2023 s vyjádřením "bez výhrad", návrh závěrečného účtu zveřejněn od 12.06.2023 do 29.06.2023, schválený závěrečný účet zveřejněn od 04.07.2023.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.09.2023 odeslán do CSUIS dne 11.10.2023, k 30.11.2023, k 31.12.2023 odeslán do CSUIS dne 31.01.2024

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.09.2023 odeslán do CSUIS dne 11.10.2023, k 31.12.2023 odeslán do CSUIS dne 31.01.2024

Rozvaha

- k 30.09.2023 odeslána do CSUIS dne 11.10.2023, k 31.12.2023 odeslána do CSUIS dne 31.01.2024

Příloha rozvahy

- k 30.09.2023 odeslána do CSUIS dne 11.10.2023, k 31.12.2023 odeslána do CSUIS dne 05.02.2024

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2023

Hlavní kniha

- k 30.11.2023, k 31.12.2023 - vedena elektronicky

Kniha došlých faktur

- k 20.12.2023 (156 faktur)
- k 31.12.2023 (157 faktur)

Kniha odeslaných faktur

- k 07.12.2023 (6 faktur)
- k 31.12.2023 (6 faktur)

Faktura

- č.: 99 – 103, 105 – 110, 145 - 157
- č.: 4 - 6

Bankovní výpis

- č.: 9 - 26 k účtu č. 94-2317191/0710 vedenému u České národní banky
- č.: 1 k účtu č. 115-3163880237/0100 vedenému u Komerční banky, a. s.
- č.: 119 – 133, 147 - 175 k účtu č. 8620191/0100 vedenému u Komerční banky, a. s.

Účetní doklad

- č.: 610011, 610004
- č.: 150012 - 150038 k účtu č. 94-2317191/0710 vedenému u České národní banky
- č.: 160001 k účtu č. 115-3163880237/0100 vedenému u Komerční banky, a. s.
- č.: 110430 - 110470, 110520 - 110618 k účtu č. 8620191/0100 vedenému u Komerční banky, a. s.

Pokladní kniha (deník)

- za období červen - prosinec
- skonto pokladní hotovosti provedený ke dni dílčího přezkoumání 21.12.2023 se zůstatkem ve výši 2.471,00Kč (č. V00000387 ze dne 20.12.2023), který souhlasí se zůstatkem vykázaným v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. P00000238 – č. V00000390

Evidence poplatků

- vedena modulu Triada (sestava z evidence obyvatel) místní poplatek za psy, domovní odpad

Evidence majetku

- vedena v modulu Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023 - Plán inventur ze dne 13.12.2023, Proškolení členů inventarizační komise dne 06.12.2023, inventurní soupisy k 31.12.2023, Inventarizační zpráva ze dne 24.01.2024

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdové listy neuvolněných zastupitelů obce za rok 2023

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2022, účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 29.06.2023.
- Protokol o schválení účetní závěrky mateřské školy sestaven k 31.12.2022, účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 27.04.2023.
- Daňové přiznání ze dne 23.03.2023.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 30.09.2023 ze dne 16.10.2023 - Mateřská škola
- k 31.12.2023 ze dne 08.02.2024 – Mateřská škola

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 30.09.2023 ze dne 16.10.2023 - Mateřská škola
- k 31.12.2023 ze dne 08.02.2024 – Mateřská škola

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

- Směnná smlouva uzavřená dne 06.06.2023 s fyzickou osobou na směnu pozemků v k.ú. Úmyslovice, schválená zastupitelstvem obce dle doložky 22.12.2022.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr směny pozemků v k.ú. Úmyslovice, zveřejněn dle doložky od 28.11.2022 do 22.12.2022.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE-12-6007010/VB/01 uzavřená dne 27.10.2023 s oprávněným ČEZ Distribuce, a. s., za jednorázovou náhradu ve výši 2.100,00 Kč, schválená zastupitelstvem obce 26.10.2023.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 5.000,00 Kč ze dne 11.04.2023 pro ZO ČSOP Polabí. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí dotace dle doložky dne 02.02.2023. Příjemce předložil vyúčtování dne 30.11.2023.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 10.000,00 Kč ze dne 25.10.2023 pro GB. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí dotace dle doložky dne 21.09.2023. Příjemce předložil vyúčtování dne 29.11.2023.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 5.000,00 Kč ze dne 25.04.2023 pro Svaz tělesně postižených v ČR z. s. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí dotace dle doložky dne 02.02.2023. Příjemce předložil vyúčtování dne 16.11.2023.

Dohody o provedení práce

- ze dne 03.04.2023, v rozsahu 300 hodin od 03.04.2023 do 31.12.2023, drobné řemeslnické práce, oprava zahradní techniky, mzdový list za rok 2023 – 300 hodin
- ze dne 02.01.2023, v rozsahu 300 hodin od 02.01.2023 do 31.12.2023, knihovník – mzdový list za rok 2023 - odměna do konce roku 2023 nevyplacena

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka výběrového řízení s názvem „Zpracování projektová dokumentace pro území a stavební řízení – Návesní nádrž parcelní číslo 196/8 v k.ú. Úmyslovice“ – osloveny 4 firmy, 3 cenové nabídky, zápis zastupitelstva obce ze dne 21.09.2023 – nejnižší cenovou nabídku podala firma Natura koncept s. r. o. v hodnotě 362.758,00 Kč včetně DPH.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 12.11.2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 22.12.2022, 02.02.2023, 23.03.2023, 27.04.2023, 25.05.2023, 29.06.2023, 24.08.2023, 21.09.2023, 26.10.2023, 21.12.2023 - nepřežkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnoprávní kontroly na místě dne 04.07.2023 v Mateřské škole Úmyslovice za kontrolované období 01.01.2023 do 30.06.2023.
- Protokol o výsledku veřejnoprávní kontroly na místě dne 19.12.2023 v Mateřské škole Úmyslovice za kontrolované období 01.07.2023 do 19.12.2023.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu kupní, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku, 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 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 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 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	2,38 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,39 %
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 881 000,00 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.

Úmyslovice 10.05.2024

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

Bc. Simona Marková

Bc. Dana Matějková

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 **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.