

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_026278/2023/KUSK

Čj.: 002606/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

JEVINĚVES

IČ: 00662267

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 09.01.2024 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:

- 12.02.2024

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:

Jeviněves

Jeviněves 28

277 05 Spomyšl

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Bc. Zuzana Svobodová

Členové kontrolní skupiny:

Alena Zemanová

Zástupci územního celku:

Květa Jansová - starostka

Eva Kučerová - 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. 104424/2023/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 12.02.2024 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 období roku 2022 - 2026 schválený zastupitelstvem obce dne 02.12.2020, zveřejněný dne 03.12.2020, návrh zveřejněn dne 15.11. - 02.12.2020

Návrh rozpočtu

- zveřejněný dle doložky dne 28.11.2022

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 14.12.2022 jako vyrovnaný - závazné ukazatele dle přiloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněný dle doložky dne 15.12.2022

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 13.02.2023, zveřejněno dle doložky dne 14.02.2023
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 27.03.2023, zveřejněno dle doložky dne 03.04.2023
- č. 3 k 30.04.2023 provedeno starostkou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 11.05.2015, zveřejněno dle doložky dne 04.05.2023
- č. 4 k 31.05.2023 provedeno starostkou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 11.05.2015, zveřejněno dle doložky dne 07.06.2023
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 13.06.2023, zveřejněno dle doložky dne 16.06.2023
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 29.08.2023, zveřejněno dle doložky dne 30.08.2023
- č. 7 k 30.09.2023 provedeno starostkou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 11.05.2015, zveřejněno dle doložky dne 15.10.2023
- č. 8 k 31.10.2023 provedeno starostkou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 11.05.2015, zveřejněno dle doložky dne 04.11.2023
- č. 9 k 30.11.2023 provedeno starostkou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 11.05.2015, zveřejněno dne 04.12.2023
- č. 10 k 31.12.2023 provedeno starostkou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 14.12.2023, zveřejněno dne 18.01.2024

Závěrečný účet

- za rok 2022, projednán a schválen dne 27.03.2023 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 03.04.2023, návrh zveřejněn dle doložky od 18.02. - 03.04.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2023 ze dne 18.01.2024

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2023 (okamžik vyhotovení dne 11.02.2024)

Rozvaha

- k 31.12.2023 (okamžik vyhotovení dne 11.02.2024)

Příloha rozvahy

- k 31.12.2023 (okamžik vyhotovení dne 11.02.2024)

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2023

Hlavní kniha

- analytická rozvaha za měsíc prosinec 2023

Kniha došlých faktur

- za rok 2023 (k č. 2023136)

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2023 (k č. 2023138)

Faktura

- č. 710104 - 710116, 710121 - 710132, 710134, 710135

Bankovní výpis

- č. 137, 144, 146, 147, 151, 152, 154, 155, 158 - 160, 165, 167 k bankovnímu účtu č. 18824171/0100 vedenému u Komerční banky a. s.
- č. 34 - 37 k bankovnímu účtu č. 94-5214171/0710 vedenému u ČNB a. s.
- č. 1 k bankovnímu účtu č. 35-1520111577/0100 vedenému u Komerční banky a. s. (úvěrový účet)
- č. 1 k bankovnímu účtu č. 94-7941190637/0100 vedenému u Komerční banky a. s. (termínovaný účet)
- č. 1 k bankovnímu účtu č. 94-7941310627/0100 vedenému u Komerční banky a. s. (termínovaný účet)

Účetní doklad

- č. 920003 (převod výsledku hospodaření za rok 2022), č. 730027 (zařazení koupených pozemků), č. 710107 (zaúčtování věcného břemena na účet 028)
- č. 120034 - 120037 k bankovnímu účtu č. 94-5214171/0710 vedenému u ČNB a. s.

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc říjen a prosinec 2023

Pokladní doklad

- č. 23000246 - 23000267, 23000292 - 23000319

Evidence poplatků

- vedena v programu Triada - místní poplatky za psy, domovní odpad

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku Triada - karty majetku

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka "Inventarizace majetku a závazků obce Jeviněves za rok 2023"

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2023

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listiny za měsíc prosinec 2023 - uvolněná starostka a neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2022 (schválena zastupitelstvem obce dne 27.03.2023)

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

- Smlouva kupní č. 20201111 ze dne 30.06.2023 uzavřena s prodávajícím Českomoravská pozemková s. r. o. Praha 10 o koupi 1/3 pozemků p. č. 430/38, 430/48, 430/50, 439/3 a 439/8 v k. ú. Jeviněves za kupní cenu ve výši 649.000,00 Kč

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 30.05.2023 uzavřena s obdarovaným Základní škola Lužec nad Vltavou o poskytnutí finančního daru ve výši 5.000,00 Kč na rozvoj vzdělání, školství a podporu mládeže

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení služebnosti ze dne 07.09.2023 uzavřena s obtíženým Lesy České republiky, s. p. Nový Hradec Králové o zřízení věcného břemena na pozemku p. č. 77/1 o výměře 53.931 m² v k. ú. Jeviněves za účelem zřízení vodovodního potrubí

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 26.04.2023 vydané poskytovatelem Národní sportovní agentura Praha 1 o poskytnutí dotace ve výši 800.000,00 Kč na projekt "Jeviněves - víceúčelové hřiště - výstavba" (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 1/2023 ze dne 30.05.2023 uzavřena s příjemcem TJ SOKOL Jeviněves, z. s. o poskytnutí dotace ve výši 25.000,00 Kč na činnost, včetně vyúčtování ze dne 11.12.2023

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 27.09.2023 za úklid prostor budovy obecního úřadu

Dohody o provedení práce

- ze dne 01.12.2023 za úklid chodníku a veřejného prostranství

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 6/2013 - Zabezpečení zákona o finanční kontrole, Směrnice č. 7/2013 - Oběh účetních dokladů

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 14.12.2022, 27.03.2023, 29.05.2023, 13.06.2023, 29.08.2023, 16.11.2023, 14.12.2023 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu směnnou, 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 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 přezkoumání hospodaření územního celku:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných:

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“.

Územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření v části D „Závěr“ (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	2,60 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,72 %
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 616 440,00 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.

Jeviněves 12.02.2024

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

Bc. Zuzana Svobodová

Alena Zemanová

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž jejím konečným zněním 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 zprávy je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne jeho předání, 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 samostatné 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.