

Čj.: 001059/2023/KUSK
SpZn: SZ_084527/2022/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

NEDOMICE

IČ: 00662259

za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Nedomice za rok 2022 bylo zahájeno dne 05.08.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20.03.2023
- 09.12.2022

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Přezkoumávané období:

01.01.2022 - 31.12.2022

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Nedomice
Nedomice 78
277 14 Dřísy

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Alena Zemanová
Bc. Zuzana Svobodová

Zástupci obce:

Ing. Jitka Štyksová - starostka
Lucie Lidáková - hlavní účetní

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 2.8.2022 pod č.j. 099130/2022/KUSK.

Předmětem přezkoumání jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, 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 právníky 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 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 20.03.2023 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 - 2024, schválený zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2021,
- zveřejněný dne 14. 12. 2021, návrh zveřejněný dne 25. 11. - 14. 12. 2021

Návrh rozpočtu

- zveřejněný dne 25. 11. - 14. 12. 2021

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2021 jako schodkový, krytí schodku ze zůstatku z minulých let, závazné ukazatele dle přiloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích na jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby, zveřejněný dne 14. 12. 2021

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 15. 1. 2022 pro příspěvkovou organizaci Základní škola a Mateřská škola Nedomice

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 31. 3. 2022, zveřejněno dne 1. 4. 2022
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 6. 6. 2022, zveřejněno dne 7. 6. 2022
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 6. 9. 2022, zveřejněno dne 7. 9. 2022
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 10. 2022, zveřejněno dne 20. 10. 2022
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2022, zveřejněno dne 11. 1. 2023

Závěrečný účet

- za rok 2021, projednán a schválen dne 6. 6. 2022 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 7. 6. 2022, návrh zveřejněn od 4. 5. do 7. 6. 2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30. 9. 2022 - okamžik sestavení dne 13. 10. 2022, k 30. 11. 2022 - okamžik sestavení dne 5. 12. 2022, k 31. 12. 2022 - okamžik sestavení dne 27. 1. 2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30. 9. 2022 - okamžik sestavení dne 18. 10. 2022, k 31. 12. 2022 - okamžik sestavení dne 14. 2. 2023

Rozvaha

- k 30. 9. 2022 - okamžik sestavení dne 18. 10. 2022, k 31. 12. 2022 - okamžik sestavení dne 14. 2. 2023

Příloha rozvahy

- k 30. 9. 2022 - okamžik sestavení dne 18. 10. 2022, k 31. 12. 2022 - okamžik sestavení dne 14. 2. 2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- za měsíc září a prosinec 2022

Kniha došlých faktur

- za rok 2022 k č. 22-001-00127

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2022 k č. 22-002-00039

Faktura

- č. 22-001-00101, 22-001-00102, 22-001-00104 - 22-001-00125

Bankovní výpis

- č. 11, 12 k bankovnímu účtu č. 3481942309/0800 vedenému u České spořitelny a. s.
- č. 9 - 12 k bankovnímu účtu č. 94-7519171/0710 vedenému u České národní banky

Účetní doklad

- č. 22-005-00016 (převod výsledku hospodaření za rok 2021), č. 22-005-00017 ze dne 28. 6. 2022 (vyřazení prodaného pozemku z majetku obce)
- č. 22-806-00009 - 22-806-00012 k bankovnímu účtu č. 94-7519171/0710 vedenému u České národní banky

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc září, říjen a prosinec 2022
- Skonto pokladní hotovosti - zůstatek k 9. 12. 2022 činil Kč 21 886,00 (k pokladnímu dokladu č. 22-701-00249), hotovost souhlasí se zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 23-701-00194 - 22-701-00231, 23-701-00246 - 22-701-00269

Evidence poplatků

- vedena v excellových tabulkách - místní poplatky za psy, domovní odpad

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka "Inventarizace majetku a závazků obce Nedomice za rok 2022"

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc září a prosinec 2022

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listina za měsíc září a říjen 2022 - uvolněná starostka obce a neuvolnění zastupitelé obce

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2021 (schválena zastupitelstvem obce dne 6. 6. 2022)
- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace za rok 2021 (schválena zastupitelstvem obce dne 6. 6. 2022)

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

- Kupní smlouva ze dne 25. 6. 2022 o prodeji pozemku p. č. 1050/23 o výměře 27 m2 k. ú. Nedomice

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 5. 10. 2022 uzavřena s dárcem Eden Invest, s. r. o. Praha 10 o darování staveb inženýrských sítí (veřejný vodovod v délce 191,1 m a stoka splaškové tlaková kanalizace v délce 175,7 m) v celkové hodnotě Kč 1 500 000,00
- Darovací smlouva č. 6/2022 ze dne 18. 8. 2022 uzavřena s obdarovaným "Ovčárští barbaři" co poskytnutí finančního daru ve výši Kč 5 000,00 na pořádání dalšího ročníku Apache Race

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr prodeje pozemku p. č. 1050/23 o výměře 27 m2 k. ú. Nedomice zveřejněn dne 21. 2. - 31. 3. 2022

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Registrace akce ze dne 23. 8. 2022 vydaná poskytovatelem Ministerstvo pro místní rozvoj Praha 1 o poskytnutí dotace ve výši Kč 3 350 068,00 na akci Rekonstrukce školní kuchyně, jídelny a učeben ZŠ Nedomice (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí finanční podpory č. 5/2022 ze dne 27. 5. 2022 uzavřena s příjemcem Myslivecké sdružení Dřísy-Ovčáry o poskytnutí dotace ve výši Kč 41 000,00 na činnost včetně vyúčtování dotace ze dne 25. 6. 2022

- Veřejnoprávní smlouva č. 4/2022 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Nedomice na rok 2022 ze dne 27. 6. 2022 uzavřena s příjemcem SDH Ovčáry-Nedomice o poskytnutí dotace ve výši Kč 12 000,00 na pořádání sportovně společenských akcí
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 27. 3. 2022 uzavřena s příjemcem FC Sokol Ovčáry, z. s. o poskytnutí dotace ve výši Kč 10 000,00 na nákup nové sady dresů pro A-tým mužů

Dohody o provedení práce

- ze dne 10. 8. 2022 za zhotovení dřevěných výplní do železných konstrukcí boxů pro kontejnery na tříděný odpad včetně náteru
- ze dne 11. 3. 2022 za úpravu fotografií a vytvoření fotogalerie

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice ke stravování zaměstnanců č. 1/2021 ze dne 8. 3. 2021, Směrnice o systému účetnictví, Směrnice o finanční kontrole

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- dopisem zasláným přezkoumávajícímu orgánu dne 30. 6. 2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 13. 12. 2021, 26. 1. 2022, 31. 3. 2022, 6. 6. 2022, 6. 9. 2022, 19. 10. 2022, 12. 12. 2022 (NEPŘEZKOUMÁVÁNO, použito podpůrně)

V kontrolovaném období obec Nedomice, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela 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 včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, 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 obec společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Nedomice:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

§ 13 odst. 1 písm. b), neboť:

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. Závěrečný účet za rok 2021 projednalo zastupitelstvo obce dne 6. 6. 2022, písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků vyplývajících z přezkoumání hospodaření za rok 2021 byla zaslána přezkoumávajícímu orgánu až dne 30. 6. 2022 (doručenka č. j. 084617/2022/KUSK).

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření, jehož účinnost je možno vzhledem k typu chyby posoudit při přezkoumání hospodaření obce v budoucích letech, pokud nastane nutnost nápravná opatření přijímat.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušeny níže uvedené předpisy:

- **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4., neboť:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí, a sice v případě Smlouvy o bezúplatném převodu pozemků č. 1004992110 uzavřené dne 10. 12. 2021 s převádějícím Česká republika - Státní pozemkový úřad Praha 3. O nabytí pozemků bylo na účtu 031 chybně účtováno až v lednu 2022, i když zápis do katastru nemovitostí byl podán dne 17. 12. 2021.

NAPRAVENO

Přijetím nápravného systémového opatření tak, že obec účtovala o prodaném pozemku dle Kupní smlouvy ze dne 25. 6. 2022 účetním dokladem č. 22-005-00017 ze dne 28. 6. 2022.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Nedomice za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.
(§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,11 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,32 %
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., v platném znění:

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

Nedomice 20. 03. 2023

Podpisy kontrolorů:

Alena Zemanová

Bc. Zuzana Svobodová



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku 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 kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 8 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala pí Ing. Jitka Štyková, starostka obce. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nedomice ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.



Ing. Jitka Štyková
starostka obce Nedomice

Jitka Štyková
dne 20. 03. 2023

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Alena Zemanová
2	1 x	Obec Nedomice	Ing. Jitka Štyková

Upozornění:

- **Schválení závěrečného účtu a účetní závěrky jedním usnesením** - Upozorňujeme, že schvalování závěrečného účtu a účetní závěrky se uskutečňuje podle různých právních předpisů, s odlišným závěrem a na základě dokladů, které nejsou totožné. Je tedy nutno schvalovat tyto dokumenty a rozhodovat samostatnými usneseními a s odlišným závěrem - formulací (závěrečný účet s vyjádřením "s výhradami", nebo "bez výhrad", účetní závěrka se pouze "schvaluje", nebo "neschvaluje").
- **Výkaz Příloha** - Ve výkazu Příloha k 31. 12. 2022 v části C.1. není uvedeno zvýšení, ale pouze snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti za rok 2022. U položky zvýšení byla použita chybná analytika k účtu 043. Upozorňujeme na povinnost provádět kontrolu všech měsíčních výkazů a případné nesrovnalosti ihned korigovat.