

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_060370/2023/KUSK
Čj.: 003860/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ZVĚSTOV
IČ: 00233099
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:

- 30.11.2023
- 06.06.2024

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:

Zvěstov

Zvěstov 113

257 06 Louňovice p. Blaníkem

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Ing. Petr Matoušek

Členové kontrolní skupiny:

Bc. Lenka Havlíčková

PhDr. Ladislav Tomášek

Zástupci územního celku:

Karel Babický - starosta

Blanka Volková - 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 09.08.2023 pod č.j. 104412/2023/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 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 06.06.2024 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

- sestaven na roky 2021 - 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 5.2.2020, zveřejněn 7.2.2020, návrh zveřejněn dne 8.10.2020
- sestaven na roky 2022 - 2024, schválen zastupitelstvem obce dne 24.11.2021, zveřejněn dne 25.11.2021, návrh zveřejněn ve dnech 4.11.2021 - 25.11.2021
- sestaven na roky 2025 - 2027, schválen zastupitelstvem obce dne 29.12.2023, zveřejněn dne 2.1.2024, návrh zveřejněn ve dnech 8.12.2023 - 2.1.2024

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 14.12.2022 - 30.12.2022

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 29.12.2022 jako vyrovnaný, zveřejněn dne 30.12.2022

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 1.3.2023, zveřejněno dne 3.3.2023
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 28.6.2023, zveřejněno dne 30.6.2023
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 6.9.2023, zveřejněno dne 8.9.2023
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 8.11.2023, zveřejněno dne 30.11.2023
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 6.12.2023, zveřejněno dne 8.12.2023

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 7.6.2023, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, zveřejněn dne 8.6.2023, návrh zveřejněn ve dnech 15.5.2023 - 8.6.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.1., 28.2., 31.3., 30.4., 30.6., 31.7., 31.8., 30.9., 31.10.2023 ze dne 13.11.2023, k 31.12.2023 ze dne 12.2.2024

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6., 30.9.2023 ze dne 13.10.2023, k 31.12.2023 ze dne 14.2.2024

Rozvaha

- ke dni 30.6., 30.9.2023 ze dne 13.10.2023, k 31.12.2023 ze dne 14.2.2024

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6., 30.9.2023 ze dne 13.10.2023, k 31.12.2023 ze dne 14.2.2024

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- k 30.9., 31.12. 2023

Účetní deník

- k 30.9., 31.12. 2023

Kniha došlých faktur

- ke dni 28.11.2023 do fa č. 253, ke dni 29.12.2023 do fa č. 281

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 20.11.2023 do fa č. 13/2023, ke dni 15.12.2023 do fa č. 14/2023

Faktura

- vydané č. 1/2023 - č. 13/2023 za období od 1.2. do 20.11.2023
- přijaté č. 165 - č. 180 za období od 12.9. do 26.9.2023, č. 256 - č. 281 za období od 4.12. do 29.12.2023

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 320064329/0800 vedenému u České spořitelny a.s., č. 158 - č. 166 za období od 12.9. do 26.9.2023, č. 167 ze dne 30.9.2023, č. 207 - č. 223 za období od 4.12. do 29.12.2023, č. 224 ze dne 31.12.2023
- k účtu č. 94-9016121/0710 vedenému u ČNB, č. 30 - č. 33 za období od 29.9. do 31.10.2023, č. 43 - č. 48 za období od 5.12. do 29.12.2023

Účetní doklad

- k pokladně č. 30257 - č. 30280, č. 40152 - č. 40194, č. 30298 - č. 30329, č. 40213 - č. 40247
- k základnímu běžnému účtu č. 320064329/0800 vedenému u České spořitelny a.s., č. 15800 - č. 16600, č. 20700 - č. 22300
- k účtu č. 94-9016121/0710 vedenému u ČNB, č. 70030 - č. 70033, č. 70043 - č. 70048
- k převodu hospodářského výsledku č. 99011
- k předpisu mezd č. 99033 za měsíc září, č. 99057 za měsíc prosinec
- k přijaté dotaci (Nadační fond M.) č. 10300
- k poskytnuté dotaci (ZŠ a MŠ Jankov) č. 06101
- k převodu nemovitostí (Kupní smlouvy) č. 30228, č. 40116, č. 99019
- ke zřízení služebnosti č. BV 94/24.5.2023

Pokladní kniha (deník)

- za měsíce září - říjen, prosinec, vedena v programu FENIX
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 30.11.2023 v 7.35 hod. činil 19.576 Kč a byl shodný s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k příjmovému dokladu č. 297 ze dne 29.11.2023

Pokladní doklad

- příjmové č. 257 - č. 280 a výdajové č. 152 - č. 194 za období od 1.9. do 31.10.2023, příjmové č. 298 - č. 329 a výdajové č. 213 - č. 247 za období od 1.12. do 29.12.2023

Evidence majetku

- vedena v programu Fenix

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku a závazků obce Zvěstov k 31.12.2023: Vnitřní směrnice č. 1/2023 - k provedení inventarizace, schválena zastupitelstvem obce dne 6.12.2023, Plán inventur na rok 2023 ze dne 6.12. 2023, Proškolení inventarizační komise ze dne 6.2. 2023, Inventurní soupisy fyzické a dokladové inventury k 31.12.2023, Výpis z listu vlastnictví k 31.12.2023 pro obec Zvěstov a k.ú. Zvěstov, Libouň , Božkovice, Laby, Hrzín, Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 31.1. 2024.

Mzdová agenda

- výplatní pásky 1,2,7/2023 - ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní pásky, rekapitulace mezd a mzdové listy uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva za měsíce leden - říjen, prosinec

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2022 ze dne 1.3.2023.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 15.5.2023. Obec Zvěstov jako objednatel, BES, s.r.o., Sukova 625, Benešov, IČO 43792553, jako zhotovitel. Předmětem smlouvy je "Chodník podél

komunikace II/150 pro obec Zvěstov". Cena díla činí Kč 494.773,47 bez DPH. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 3.5.2023.

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

- Kupní smlouva ze dne 12.7.2023. Obec Zvěstov prodává fyzickým osobám pozemek p.č. 773/2 o výměře 2.305 m² a 773/1 o výměře 5.953 m² v k.ú. Laby. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 29.12.2022.
- Kupní smlouva ze dne 24.5.2023. Obec Zvěstov prodává fyzickým osobám pozemek p.č. 911/4 o výměře 1.085 m². Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 3.5.2023.

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 1.6.2023. Obec Zvěstov pronajímá Giga Partners, s.r.o. budovu č.p. 13 na pozemku p.č. 65/1 a pozemek p.č. 2061 v k.ú. Zvěstov. Uzavřeno do 31.5.2024.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě ze dne 12.7.2023 - zveřejněn ve dnech 14.12.2022 - 29.12.2022

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 10.3.2023. Obec Zvěstov uzavírá s ČEZ Distribuce, a.s. na souboru 5 pozemků v k.ú. Zvěstov. Uzavřeno za jednorázovou úplatu Kč 8.400,00.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí příspěvku ze dne 28.3.2023. Nadační fond Malých poskytuje obci Zvěstov finanční příspěvek ve výši Kč 645.622,00. Určeno na opravu zámku. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 1.3.2023.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí neinvestičního příspěvku ze dne 25.5.2023. Obec Zvěstov poskytuje ZŠ a MŠ Jankov finanční částku Kč 50.000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 1.3.2023.

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.1.2023 na obsluhu a kontrolu provozu čističek odpadních vod (do 300 hodin)
- ze dne 10.7.2023 na pomocné práce na veřejné zeleni a v lese (do 300 hodin)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu "Chodník podél komunikace II/150 pro obec Zvěstov". Výzva zveřejněna ve dnech 11.4.2023 - 24.4.2023. Ze tří uchazečů vybírá zastupitelstvo obce dne 3.5.2023 BES, s.r.o., Sukova 625, Benešov, IČO 43792553, s nabídkovou cenou Kč 494.773,47 bez DPH. Dne 15.5.2023 uzavřena s vybraným uchazečem Smlouva o dílo.

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice č. 1/2023 - k provedení inventarizace, schválena zastupitelstvem obce dne 6.12.2023.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 14 ze dne 29.12.2022, č. 1 ze dne 1.2.2023, č. 2 ze dne 1.3.2023, č. 3 ze dne 5.4.2023, č. 4 ze dne 3.5.2023, č. 5 ze dne 7.6.2023, č. 6 ze dne 28.6.2023, č. 7 ze dne 6.9.2023, č. 8 ze dne 4.10.2023, č. 9 ze dne 8.11.2023, č. 10 ze dne 6.12.2023, č. 11 ze dne 29.12.2023 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu směnnou, 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, 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 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.

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	0,07 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,67 %
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.

Zvěstov 06.06.2024

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

Ing. Petr Matoušek

Ing. Petr
Matoušek

Digitálně podepsal Ing. Petr
Matoušek
Datum: 2024.06.06 11:11:20
+02'00'

Bc. Lenka Havlíčková

Bc. Lenka
Havlíčková

Digitálně podepsal Bc. Lenka
Havlíčková
Datum: 2024.06.06 11:10:39 +02'00'

PhDr. Ladislav Tomášek

PhDr. Ladislav
Tomášek

Digitálně podepsal
PhDr. Ladislav Tomášek
Datum: 2024.06.06
11:10:13 +02'00'

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.