

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_085831/2023/KUSK

Čj.: 006120/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

NOVÁ TELIB

IČ: 00508951

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 02.08.2023 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:

- 29.08.2023
- 23.04.2024

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:

Nová Telib

Nová Telib 9

294 06 Březno u Mladé Boleslavi

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Marcela Pavlíčková

Člen kontrolní skupiny:

Jana Pýchová

Zástupci územního celku:

Ing. Jan Hájek - starosta

Blanka Vozábová - 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. 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 právnickými 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 23.04.2024 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 roky 2021 - 2024, schválen zastupitelstvem obce dne 25.11.2020, zveřejněn dne 26.11.2020, návrh zveřejněn od 05.11.2020 do 25.11.2020

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 07.11.2022 do 28.11.2022

Schválený rozpočet

- schválený zastupitelstvem obce dne 22.11.2022 jako přebytkový, závazné ukazatele v odvětvovém třídění (paragrafy) rozpočtové skladby, zveřejněn dne 28.11.2022

Rozpočtová opatření

- č. 1/2023 schváleno starostou obce dne 31.01.2023, zveřejněno dne 28.02.2023
- č. 2/2023 schváleno starostou obce dne 28.02.2022, zveřejněno dne 30.03.2023
- č. 3/2023 schváleno starostou obce dne 31.03.2023, zveřejněno dne 14.04.2023
- č. 4/2023 schváleno starostou obce dne 30.04.2023, zveřejněno dne 15.05.2023
- č. 5/2023 schváleno starostou obce dne 31.05.2023, zveřejněno dne 19.06.2023
- č. 6/2023 schváleno starostou obce dne 30.06.2023, zveřejněno dne 04.07.2023
- č. 7/2023 schváleno starostou obce dne 31.07.2023, zveřejněno dne 15.08.2023
- č. 8/2023 schváleno starostou obce dne 31.08.2023, zveřejněno dne 07.09.2023
- č. 9/2023 schváleno starostou obce dne 30.09.2023, zveřejněno dne 05.10.2023
- č. 10/2023 schváleno starostou obce dne 31.10.2023, zveřejněno dne 10.11.2023
- č. 11/2023 schváleno starostou obce dne 30.11.2023, zveřejněno dne 15.12.2023
- č. 12/2023 schváleno starostou obce dne 31.12.2023, zveřejněno dne 22.01.2024
přezkoumáno dle schvalovacího procesu

Závěrečný účet

- za rok 2022, projednán včetně zprávy o přezkoumání hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 21.06.2022, s vyjádřením "s výhradou", přijato nápravné opatření, zveřejněn dne 22.06.2023, návrh zveřejněn od 30.05.2023 do 22.06.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.01.2023, 30.06.2023 ze dne 11.07.2023, 31.07.2023 ze dne 14.08.2023, 31.12.2023 ze dne 06.02.2024

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 30.06.2023 ze dne 14.07.2023, 31.12.2023 ze dne 13.02.2024

Rozvaha

- sestavena k 30.06.2023 ze dne 14.07.2023, 31.12.2023 ze dne 13.02.2024

Příloha rozvahy

- sestavena k 30.06.2023 ze dne 14.07.2023, 31.12.2023 ze dne 13.02.2024

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- k 31.07.2023 ze dne 14.08.2023, 31.12.2023 ze dne 13.02.2024, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- v excel tabulce Deník přijatých faktur - č.: FD2023/001 - FD2023/178, dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- v excel tabulce Deník vydaných faktur - 2023 - č.: 01/2023 - 11/2023, dle potřeby

Faktura

- dodavatelská - č.: FD2023/028 - FD2023/040, FD2023/043, FD2023/044, FD2023/078, FD2023/145, FD2023/147, FD2023/149, FD2023/150 - FD2023/152, FD2023/154 - FD2023/161, FD2023/172 - FD2023/175 - FD2023/177
- odběratelská - č.: 01/2023, 09/2023, 11/2023

Bankovní výpis

- k účtu č. 32922181/0100 vedenému u Komerční banky a. s. - č.: 11 - 13, 45 - 48, 52
- k účtu č. 94-5414181/0710 vedenému u České národní banky - č.: 6 - 13, 23 - 26
- k účtu č. 43-7816290217/0100 vedenému u Komerční banky a. s. (spořicí) - č.: 3, 6, 12
- k účtu č. 94-6863410627/0100 vedenému u Komerční banky a. s. (termínový) - č.: 5, 11

Účetní doklad

- k č. 32922181/0100 – č.: 100162 - 100215, 100569 - 100605, 100653 - 100671
- k č. 94-5414181/0710 – č.: 200008 - 200019, 200033 - 200038
- k č. 43-7816290217/0100 - č.: 500002, 500004, 500007
- k č. 94-6863410627/0100 - č.: 300001, 300002
- č.: 20002 - 20004
- č.: 40011 - 40013, 40045 - 40048, 40054
- č.: 4400023 - 4400040, 4400043, 4400044, 4400078, 4400145, 4400147, 4400149, 4400150 - 4400152, 4400154 - 4400161, 4400172 - 4400175 - 4400177
- č.: 5500006, 5500012
- č.: 6600002
- č.: 7700002, 7700003, 7700007, 7700009, 7700011
- č.: 8800009, 8800011
- č.: 1100016 - 1100027, 1100047 - 1100057, 1100084 - 1100106

Pokladní kniha (deník)

- vedena v excel tabulce za období březen, červen, listopad a prosinec
- skonto pokladní hotovosti ke dni 29.08.2023 ve 12:30hod. činí 13.279,00 Kč, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize k dokladu č. V040 ze dne 29.08.2023

Pokladní doklad

- č.: P006 - P011, P021 - P023, P033 - P036
- č.: V011 - V016, V027 - V034, V051 - V069

Evidence poplatků

- v excel tabulce za TKO a psy

Evidence majetku

- vedena v excel tabulkách, dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků za rok 2023 - Plán inventur na rok 2023 ze dne 04.12.2023, Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 29.01.2024

Mzdová agenda

- výkaz odpracovaných hodin za měsíc květen 2023, zúčtovací listina mezd 5/2023, mzdový a osobní list 2023 - ke kontrolované dohodě o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- zúčtovací listina mezd za období 5/2023, 6/2023, mzdový a osobní list 2023 - všichni neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2022 ze dne schválení 21.06.2023
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 20.03.2023

Smlouvy o dílo

- Smlouva o prodeji/koupi staveb veřejné technické infrastruktury ze dne 20.02.2023, prodávající fyzická osoba a Kladěrby Západ s. r. o., Praha 8, obec kupuje stavby veřejné technické infrastruktury na pozemcích p. č. 416/2, p. č. 420/2, p. č. 419/1 vše v k. ú. Nová Telib, kupní cena 1.000,00 Kč
- Objednávka č. j. 06/08/2023 ze dne 14.08.2023, dodavatel H-Intes s. r. o., Mladá Boleslav, na opravu cesty v části Kladěrby, Nová Telib, cena díla 186.164,00 Kč bez DPH

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

- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci č. UZSVM/SMB/3381/2023-SMBM ze dne 10.11.2023, převodce Česká republika - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových, obec nabývá pozemek p. č. 46/41 - ostatní plocha o výměře 103m², účetní hodnota 8.800,00 Kč

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva o převodu vlastnictví k nemovitým věcem ze dne 20.02.2023, dárce fyzická osoba, obec přijímá do majetku pozemek p. č. 420/2 - trvalý travní porost o výměře 192m² v k. ú. Nová Telib
- Smlouva darovací ze dne 26.06.2023, dárce Středočeský kraj, obec přijímá do majetku pozemek p. č. 427/5 - ostatní plocha o výměře 358m² v k. ú. Nová Telib, účetní hodnota 8.771,50 Kč
- Darovací smlouva ze dne 03.07.2023, obdarovaná Linka Bezpečí, z. s., Praha, obec daruje 2.000,00 Kč na podporu činnosti
- Darovací smlouva ze dne 09.12.2023, obdarované fyzické osoby, finanční dar u příležitosti "Vítání občánků Nová Telib 2023" ve výši 1.500,00 Kč na jedno dítě

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 26.06.2023, poskytovatel Ministerstvo pro místní rozvoj, id. č. 117D8210H9280, investiční dotace ve výši 533.504,00 Kč na akci "Výstavba dětského hřiště v obci Nová Telib" - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- ze dne 28.02.2023 uzavřena s os. č. 43 na období od 01.03.2023 do 31.12.2023 v rozsahu do 300hod., nátěr zábradlí vodní nádrže + oplocení OÚ + úklidové práce na OÚ + úklid na návsi obce

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu na opravu cesty v části Kladěrby, Nová Telib, dodavatel H-Intes s. r. o., Mladá Boleslav, cena díla 186.164,00 Kč bez DPH

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 12.07.2023, účinnost od 16.07.2023 - použito podpůrně

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

- dopisem ze dne 22.06.2023 č. j. 083426/2023/KUSK

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 22.11.2022, 22.02.2023, 26.04.2023, 21.06.2023, 12.07.2023, 09.08.2023, 06.09.2023, 04.10.2023, 29.11.2023 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu kupní, směnnou, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, 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 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:

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

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů § 72 odst. 5, neboť:**

Neuvolněnému zastupiteli obce os. č.: 1, 7, 38, 39, 40 byla poskytnuta odměna za období říjen v nesprávné výši.

NAPRAVENO

Doplatkem a vrácením přeplatku spolu se stávající odměnou za období 5/2023.

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	9,97 %
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 10 000,00 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.

Nová Telib 23.04.2024

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

Marcela Pavlíčková

Jana Pýchová

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 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.