

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

NEVEKLOVICE

IČ: 00509167

za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Neveklovice za rok 2022 bylo zahájeno dne 09.08.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 09.03.2023
- 03.11.2022

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:

Neveklovice
Neveklovice 19
294 13 Mohelnice nad Jizerou

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Marcela Pavlíčková
Jana Pýchová

Zástupci obce:

Jan Růta - starosta
Šárka Růtová - hospodářka obce

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 právníků 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 09.03.2023 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 roky 2021 – 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 4.12.2020, zveřejněn dne 5.12.2020, návrh zveřejněn dne 19.11.2020

Návrh rozpočtu

- zveřejněn dne 16.11.2021

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 9.12.2021 jako vyrovnaný, závazné ukazatele v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 22.12.2021

Rozpočtová opatření

- č. 1/2022 - schváleno starostou obce dne 28.2.2022, zveřejněno dne 24.3.2022
- č. 2/2022 - schváleno starostou obce dne 28.2.2022, zveřejněno dne 24.3.2022
- č. 3/2022 - schváleno starostou obce dne 31.3.2022, zveřejněno dne 30.4.2022
- č. 4/2022 - schváleno starostou obce dne 30.4.2022, zveřejněno dne 30.5.2022
- č. 5/2022 - schváleno starostou obce dne 31.5.2022, zveřejněno dne 23.6.2022
- č. 6/2022 - schváleno starostou obce dne 30.6.2022, zveřejněno dne 21.7.2022
- č. 7/2022 - schváleno starostou obce dne 31.8.2022, zveřejněno dne 26.9.2022
- č. 8/2022 - schváleno starostou obce dne 30.9.2022, zveřejněno dne 25.10.2022
- č. 9/2022 - schváleno starostou obce dne 30.11.2022, zveřejněno dne 19.12.2022
- č. 10/2022 – schváleno starostou obce dne 31.12.2022, zveřejněno dne 30.1.2023

změny rozpisu rozpočtu:

- č. 1/2022 ze dne 31.1.2022, č. 2/2022 dne 28.2.2022, č. 3/2022 ze dne 30.4.2022, č. 4/2022 ze dne 30.6.2022, č. 5/2022 ze dne 31.7.2022, č. 6/2022 ze dne 30.9.2022, č. 7/2022 ze dne 31.10.2022, č. 8/2022 dne 30.11.2022, č. 9/2022 ze dne 31.12.2022

Závěrečný účet

- za rok 2021, projednán a schválen spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření zastupitelstvem obce dne 21.6.2022 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 20.7.2022, návrh zveřejněn dne 3.6.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2022 ze dne 13.3.2022, 30.9.2022 ze dne 15.10.2022, 31.12.2022 ze dne 30.1.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2022 ze dne 23.10.2022, 31.12.2022 ze dne 17.2.2023

Rozvaha

- k 30.9.2022 ze dne 23.10.2022, 31.12.2022 ze dne 17.2.2023

Příloha rozvahy

- k 30.9.2022 ze dne 23.10.2022, 31.12.2022 ze dne 17.2.2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- k 30.9.2022, 31.12.2022, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu KEO4 - č.: 22-001-00001 - 22-001-00135, dle potřeby
- došlé zálohové faktury - č.: 22-010-00001, 22-010-00002, dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v modulu KEO4 - č.: 22-002-00001 - 22-002-00014, dle potřeby

Faktura

- dodavatelská - č.: 22-001-00087 - 22-001-00091, 22-001-00093 - 22-001-00097, 22-001-00118, 22-001-00121 - 22-001-00135
- odběratelská - č.: 22-002-00001, 22-002-00010, 22-002-00011, 22-002-00013

Bankovní výpis

- k bankovnímu účtu č. 32623181/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. - č.: 9, 12
- k bankovnímu účtu č. 94-4112181/0710 vedenému u ČNB - č.: 19 - 21, 27, 28

Účetní doklad

- k č. 32623181/0100 – č.: 22-801-00009, 22-801-00012
- k č. 94-4112181/0710 – č.: 22-802-00019 - 22-802-00021, 22-802-00027, 22-802-00028
- č.: 22-007-00001 - 22-007-00003, 22-007-00007, 22-007-00008, 22-007-00012 - 22-007-00014
- č.: 22-008-00009
- č.: 22-701-00017 - 22-701-00024, 22-701-00091 - 22-701-00094

Pokladní kniha (deník)

- vedena v excel tabulce za období březen, září a prosinec
- skonto pokladní hotovosti ke dni 3.11.2022 v 12:25hod. činí Kč 4.565,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. 78 ze dne 31.10.2022

Pokladní doklad

- č.: 17 - 24, 91 - 94

Evidence poplatků

- vedena v excel tabulkách - TKO, psi

Evidence majetku

- vedena v modulu KEO4 dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2022 - Plán inventur na rok 2022 ze dne 10.12.2022, Inventarizační zpráva rok 2022 ze dne 15.2.2023

Mzdová agenda

- výkaz práce za únor, výplatní lístek - únor 2022, mzdový list 1/2022 - 12/2022 - ke kontrolované dohodě o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové náklady dle zaměstnanců 9/2022, mzdový list 1/2022 - 12/2022 - všichni neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2021 ze dne schválení 21.6.2022
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 30.3.2022

Smlouvy o dílo

- objednávka odeslána emailem dne 19.8.2022 na realizaci hřiště z akátového dřeva, dle cenové nabídky ze dne 11.8.2022 ve výši Kč 53.404,00 bez DPH, dodavatel Wood workout s.r.o., Klášter Hradiště nad Jizerou
- Smlouva o dílo ze dne 4.11.2022, zhotovitel fyzická osoba IČ 87549735, na opravu místních komunikací, včetně uvalcování, cena díla Kč 183.000,00 bez DPH

Darovací smlouvy

- Smlouva darovací 1.2.2022, dárce Středočeský kraj, obec nabývá pozemek p.č. 631/4 - ostatní plocha o výměře 412m2 v k.ú. Neveklovice, účetní hodnota Kč 7.210,00
- Darovací smlouva ze dne 16.5.2022, obdarovaná Základní škola a Mateřská škola Jivina, obec daruje Kč 15.000,00

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2022 uzavřena a os. č. 17 na období od 1.1.2022 do 31.12.2022 v rozsahu do 300hod., topení v obecní budově a jiné pomocné práce

Smlouvy ostatní

- Smlouva o prodeji dříví v drobném č. 26022 ze dne 3.11.2022, kupující fyzická osoba, obec prodává vyznačené dřevo v celkové hodnotě Kč 4.400,00

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost 1.1.2019 - použito podpůrně

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 9.12.2021, 9.1.2022, 9.4.2022, 21.6.2022, 18.8.2022, 23.10.2022, 20.12.2022 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Neveklovice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, 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 poskytnutí dotace, 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 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 Neveklovice:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Neveklovice za rok 2022 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.)

**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	7,27 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,35 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 103 034,90 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.

Neveklovice 09.03.2023

Podpisy kontrolorů:

Marcela Pavlíčková

.....

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Pýchová

.....

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 7 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Jan Růta, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Neveklovice ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Jan Růta
starosta obce Neveklovice

.....
dne 09.03.2023

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Marcela Pavlíčková
2	1 x	Obec Neveklovice	Jan Růta