

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_068787/2023/KUSK

Čj.: 000752/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KAMENNÝ MOST

IČ: 00663956

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 03.01.2024 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:

- 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:

Kamenný Most

Kamenný Most 80

273 26 Olovnice

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

Člen kontrolní skupiny:

Markéta Perseinová

Zástupci územního celku:

Ing. Jitka Lukáčová – starostka

Dagmar Kubešová – 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. 104358/2023/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 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

- na období 2023–2025, zastupitelstvem obce schváleno dne 12.12.2022, vyvěšeno dne 21.12.2022
- návrh zveřejněn od 24.11. do 31.12.2022

Návrh rozpočtu

- na rok 2023, zveřejněn od 24.11. do 31.12.2022

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce schválen dne 12.12.2022, jako schodkový, schodek kryt z přebytku minulých let, závazné ukazatele paragrafové členění, zveřejněn dne 21.12.2022

Rozpočtová opatření

- č. 1, schváleno starostkou obce dne 20.2.2023 (zveřejněn dne 20.3.2023)
- č. 2, schváleno zastupitelstvem obce dne 30.5.2023 (zveřejněn dne 9.6.2023)
- č. 3, schváleno zastupitelstvem obce dne 26.6.2023 (zveřejněn dne 14.7.2023)
- č. 4, schváleno zastupitelstvem obce dne 25.9.2023 (zveřejněn dne 20.10.2023)
- č. 5, schváleno zastupitelstvem obce dne 11.12.2023 (zveřejněn dne 10.1.2024)

Závěrečný účet

- za rok 2022, návrh zveřejněn od 25.5. do 15.7.2023, projednán spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 a schválen zastupitelstvem obce dne 26.6.2023 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 30.6.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.1., 28.2., 30.6., 30.9., 31.10., 31.12.2023 (odesláno dne 7.2.2024)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6., 30.9., 31.12.2023 (odesláno dne 15.2.2024)

Rozvaha

- ke dni 30.6., 30.9., 31.12.2023 (odesláno dne 15.2.2024)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6., 30.9., 31.12.2023 (odesláno dne 15.2.2024)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- ke dni 31.12.2023 (analytická rozvaha)

Kniha došlých faktur

- ke dni 28.12.2023 do fa č. 23148 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 29.12.2023 do fa č. 102023 - dle potřeby

Faktura

- vydané faktury č. 012023 - č. 102023 za období od 5.1. do 29.5.2023
- přijaté faktury č. 23034- č. 23048 za období od 11.4. do 31.5.2023, č. 23121 - č. 23143 za období od 8.11. do 18.12.2023

Bankovní výpis

- č. 011 - č. 015 za období od 11.4. do 31.5.2023, č. 031 - č. 036 za období od 1.11. do 31.12.2023, k bankovnímu účtu č. 0388129379/0800 vedenému u ČS, a. s.- základní běžný účet

- č. 1 - č. 26 za období od 10.1. do 29.12.2023, k bankovnímu účtu č. 94-5810141/0710 vedenému u ČNB – běžný účet
- č. 001 - č. 002 za období od 15.11. do 31.12.2023, k bankovnímu účtu č. 6633486319/0800 vedenému u ČS, a. s. - vkladový účet
- č. 001 - č. 002 za období od 6.11. do 31.12.2023, k bankovnímu účtu č. 6632887399/0800 vedenému u ČS, a. s. - vkladový účet

Účetní doklad

- č. 110011 - č. 110015, č. 110031 - č. 110036, k bankovnímu účtu č. 0388129379/0800 vedenému u ČS, a. s.- základní běžný účet
- č. 120001 - č. 120026, k bankovnímu účtu č. 94-5810141/0710 vedenému u ČNB – běžný účet
- č. 130001, k bankovnímu účtu č. 6633486319/0800 vedenému u ČS, a. s. - vkladový účet
- č. 140001, k bankovnímu účtu č. 6632887399/0800 vedenému u ČS, a. s. - vkladový účet
- č. 610005 ze dne 27.3.2023, přiznání k dani z příjmu za obec za rok 2022
- č. 610012 ze dne 31.5.2023, předpis pohledávky za psy
- č. 610015 ze dne 30.6.2023, převod HV za rok 2022
- č. 610030 ze dne 31.12.2023, předpis mezd za období 12/2023
- č. 610021 ze dne 23.8.2023, zařazení na účet 031 (bezúplatný převod p.č. 2/11)
- č. 920004 ze dne 31.10.2023, převod z účtu 042 na účet 031 (nákup p.č. 425/2)
- č. 610016 ze dne 30.6.2023, vyřazení z účtu 031 (prodej p.č. 20/6)
- č. 610016 ze dne 30.6.2023, vyřazení z účtu 031 (prodej části p.č. 393/3)
- č. 920005 ze dne 30.11.2023, převod z účtu 042 na účet 022 (nákup žacího stroje)

Pokladní kniha (deník)

- duben, červenec, prosinec 2023

Pokladní doklad

- č. 23000071 - č. 23000089 za období od 3.4. do 28.4.2023, č. 23000206 - č. 23000225 za období od 4.7. do 31.7.2023, č. 23000304 - č. 23000317 za období od 1.12. do 22.12.2023

Evidence poplatků

- k 31.12.2023, vedena ručně v knihách – poplatky za psy

Evidence majetku

- k 31.12.2023, vedena v programu TRIADA

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2023 - Plán inventur ze dne 15.10.2023, doklad o proškolení ze dne 16.10.2023, včetně prezenční listiny, inventarizační zpráva ze dne 9.2.2024, inventurní soupisy k 31.12.2023, výpisy z katastru nemovitostí – LV 10001, LV 57, LV 102, LV 295, LV 499, LV 565, LV 598, LV 605, LV 607, LV 609 k.ú. Kamenný Most, LV 338 k.ú. Zvoleněves k 31.12.2023

Mzdová agenda

- mzdové listy 1,6-12/2023, ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy 1-12/2023, neuvolněná starostka, neuvolněná místostarostka, neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2022, účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 26.6.2023.

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

- Kupní smlouva ze dne 7.6.2023, kdy obec prodala část pozemku p. č. 393/3 o výměře 261 m², ostatní plocha v k.ú. Kamenný Most, kupující – fyzická osoba, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 30.5.2023.
- Kupní smlouva ze dne 19.6.2023, kdy obec prodala pozemek p. č. 20/6 o výměře 37 m², zahrada v k.ú. Kamenný Most, kupující – fyzická osoba, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 30.5.2023.
- Smlouva o bezúplatném vlastnického práva k nemovité věci č. UZSVM/SBE/5664/2023-SBEK ze dne 17.8.2023, kdy obec získala pozemek p.č. 2/11, o výměře 181 m², ostatní plocha v k.ú. Kamenný Most, schváleno zastupitelstvem obce dne 30.5.2023.
- Kupní smlouva č. UZSVM/SBE/3276/2023-SBEK ze dne 8.9.2023, kdy obec koupila pozemek p.č. 425/2 o výměře 325 m², trvalý travní porost v k.ú. Kamenný Most, schváleno zastupitelstvem obce dne 27.6.2023.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouvu ze dne 7.3.2023, kdy obec poskytla peněžitý dar ve výši 1 500,00 Kč, Český svaz včelařů z.s. (obdarovaný), na nákup léčiva pro zdravý vývoj včelstva, schváleno zastupitelstvem obce dne 6.3.2023.
- Darovací smlouvu ze dne 10.7.2023, kdy obec poskytla finanční dar ve výši 60 000,00 Kč, na zakoupení lavic a židlí pro ZŠ Zvoleněves (obdarovaný), schváleno zastupitelstvem obce dne 31.5.2023.
- Darovací smlouvu ze dne 23.9.2023, kdy obec poskytla peněžitý dar ve výši 5 000,00 Kč, k příležitosti vítání občánků do života, fyzická osoba (obdarovaný).

Smlouvy nájemní

- Pachtovní smlouva č. 4 N/2023 ze dne 1.10.2023, kdy obec (propachtovatel) pronajala fyzické osobě (pachtýři) pozemek část p.č. 392/4 o výměře 70 m² – za účelem udržování zeleně, sekání trávy, udržování pořádku a čistoty a parkování v k.ú. Kamenný Most, roční pachtovné ve výši 100,00 Kč, na dobu určitou od 1.10.2023 do 30.9.2027, schváleno zastupitelstvem obce dne 25.9.2023.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- zveřejněn od 10.3. do 10.4.2023 - ke Kupní smlouvě ze dne 7.6.2023
- zveřejněn od 9.3. do 9.4.2023 - ke Kupní smlouvě ze dne 19.6.2023
- zveřejněn od 27.7. do 27.8.2023 - k Pachtovní smlouvě č. 4 N/2023 ze dne 1.10.2023

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IP-12-6019993/02 uzavřená dne 13.12.2023 - povinná obec Kamenný Most, oprávněný ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV – Podmokly, zřízeno úplatně - 2 000,00 Kč, věcné břemeno na p.č. 393/7, schváleno zastupitelstvem obce dne 11.12.2023.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 2/2023 ze dne 16.3.2023, kdy obec poskytla neinvestiční dotaci ve výši 3 192,00 Kč, na částečné pokrytí finanční spoluúčasti společnosti k financování aktivit Strategie CLLD 2014-2020 Obnova země knížat a králů 2 a Strategie CLLD 2021-2027, Přemyslovské střední Čechy o.p.s. Slaný (příjemce), poskytnutí schváleno zastupitelstvem obce dne 6.3.2023, žádost ze dne 1.3.2023, vyúčtování do 28.2.2024 – vyúčtováno dne 1.2.2024.

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 1/2023 ze dne 10.3.2023, kdy obec poskytla neinvestiční dotaci ve výši 2 000,00 Kč, na činnost spolku, Spolek zdravotně postižených ve Velvarech (příjemce), poskytnutí schváleno zastupitelstvem obce dne 6.3.2023, žádost ze dne 6.3.2023, vyúčtování do 30.11.2023 – vyúčtováno dne 15.11.2023.

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.1.2023, kompletnost a distribuce volebních lístků (9,18 Kč/volič)
- ze dne 20.6.2023, údržba veřejných prostranství, úklid obce (do 300 hod.)
- ze dne 30.12.2022, vedení kroniky obce (do 300 hod.)

Smlouvy ostatní

- Kupní smlouva ze dne 14.11.2023, kdy obec koupila Žací traktor SECO Starjet P6 a příslušenství ve výši 240 091,00 Kč vč. DPH, prodávající Auto Krepčík s.r.o., Roudnice nad Labem, schváleno zastupitelstvem obce dne 26.9.2023.
- Smlouva o vkladovém účtu s obnovováním ze dne 6.11.2023, mezi obcí a Českou spořitelnou, a.s., výše vkladu 11 000 000,00 Kč, doba vkladu 6 měsíců, první doba vkladu od 6.11.2023.
- Smlouva o vkladovém účtu s obnovováním ze dne 6.11.2023, mezi obcí a Českou spořitelnou, a.s., výše vkladu 5 000 000,00 Kč, doba vkladu 3 měsíců, první doba vkladu od 6.11.2023.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Zakázka malého rozsahu – předmětem zakázky je Nákup žacího traktoru s příslušenstvím, výzva e-mailem 4 uchazečům, nabídky 4 zájemců, zastupitelstvem obce dne 26.9.2023 vybrán dodavatel Auto Krepčík, s.r.o., Roudnice nad Labem, IČ: 27270548, s cenovou nabídkou 198 422,00 Kč bez DPH (vč. DPH 240 091,00 Kč) nabídková cena je shodná s cenou v uzavřené Kupní smlouvě ze dne 14.11.2023 (fa č. 23130 ze dne 27.11.2023 - 240 091,00 Kč, úhrada dne 29.11.2023, výpis č. 033 - ČS, a.s.).

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost 1.7.2022.
- Směrnice k finanční kontrole 1/2023, účinnost od 1.1.2023, vč. platných podpisových vzorů.
- Soubor vnitřních směrnic pro vedení účetnictví obce 2/2023, účinnost od 1.1.2023.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 6.3., 30.5., 26.6., 25.9., 11.12.2023 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně*

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu směnnou, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, 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 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 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“.

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	0,48 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,35 %
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.

Kamenný Most 06.06.2024

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

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

Markéta Perseinová

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 pořizen 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 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.