

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_032345/2023/KUSK

Čj.: 002661/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

STŘEMY

IČ: 00237213

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 26.07.2023 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:

- 26.01.2024
- 21.12.2023

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:

Střemy

Střemy 27

277 34 Nebužely

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Bc. Zuzana Svobodová

Členové kontrolní skupiny:

Alena Zemanová

Zástupci územního celku:

Jaroslav Vilda - starosta

Mgr. Bc. Alice Semiánová, DiS. - hlavní účetní

Božena Smolíková - úřednice

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. 104424/2023/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 26.01.2024 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 roku 2023 - 2025, schválený zastupitelstvem obce dne 19.12.2022, zveřejněný dne 21.12.2022, návrh zveřejněný dne 01.12. - 21.12.2022

Návrh rozpočtu

- zveřejněný dne 01.12. - 21.12.2022

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 19.12.2022 jako schodkový, krytí schodku ze zůstatku z minulých let, závazné ukazatele dle přiloženého schváleného návrhu rozpočtu na jednotlivé třídy rozpočtové skladby, zveřejněný dne 21.12.2022

Rozpočtová opatření

- č. 1 k 19.01.2023 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 19.12.2022, zveřejněno dne 06.02.2023
- č. 2 k 30.05.2023 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 19.12.2022, zveřejněno dne 12.06.2023
- č. 3 k 19.08.2023 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 19.12.2022, zveřejněno dne 18.09.2023
- č. 4 k 10.09.2023 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 19.12.2022, zveřejněno dne 06.10.2023
- č. 5 k 30.10.2023 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 19.12.2022, zveřejněno dne 02.11.2023
- č. 6 k 27.11.2023 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 19.12.2022, zveřejněno dne 06.12.2023
- č. 7 k 31.12.2023 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 19.12.2022, zveřejněno dne 18.01.2024
- Rozpočtová opatření kontrolována z pohledu schvalovacího procesu

Závěrečný účet

- za rok 2022, projednán a schválen dne 14.06.2023 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 19.06.2023, návrh zveřejněn dne 27.01. - 19.06.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.11.2023 (okamžik sestavení dne 07.12.2023), k 31.12.2023 ze dne 18.01.2024

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.11.2023 (okamžik sestavení dne 18.12.2023), k 31.12.2023 (okamžik sestavení dne 18.01.2024)

Rozvaha

- k 30.11.2023 (okamžik sestavení dne 18.12.2023), k 31.12.2023 (okamžik sestavení dne 18.01.2024)

Příloha rozvahy

- k 30.11.2023 (okamžik sestavení dne 20.12.2023), k 31.12.2023 (okamžik sestavení dne 18.01.2024)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- za měsíc listopad a prosinec 2023

Kniha došlých faktur

- za rok 2023 (k č. 23-001-00377)

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2023 (k č. 23-002-00008, 23-023-00033)

Faktura

- č. 23-001-00247, 23-001-00248, 23-001-00266 - 23-001-00280, 23-001-00282, 23-001-00285 - 23-001-00290, 23-001-00293 - 23-001-00296, 23-001-00299 - 23-001-00302, 23-001-00362 - 23-001-00370, 23-001-00375, 23-001-00376

Bankovní výpis

- č. 176, 177, 181, 182, 186, 217 - 221, 226 k bankovnímu účtu č. 5521171/0100 vedenému u Komerční banky a. s
- č. 33 k bankovnímu účtu č. 94-4211171/0710 vedenému u ČNB

Účetní doklad

- vnitřní doklady č. 23-007-00003, 23-007-00004 (převody výsledku hospodaření z hlavní a vedlejší činnosti za rok 2022)

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc říjen a prosinec 2023
- Skonto pokladní hotovosti - zůstatek k 21.12.2023 činil 61.103,00 Kč (k pokladnímu dokladu č. 23-701-00822), hotovost souhlasí se zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 23-701-00670 - 23-701-00724, 23-701-00780 - 23-701-00837

Evidence poplatků

- vedena v programu KEO - místní poplatky za psy, domovní odpad

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka "Inventarizace majetku a závazků obce Střemy za rok 2023"

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc listopad a prosinec 2023

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listina za měsíc listopad 2023 - uvolněný starosta a neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2022 (schválena zastupitelstvem obce dne 14.06.2023)

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 30.08.2023 uzavřena se zhotovitelem Červenka Bohumil - BČ, s. r. o. Neratovice, IČ: 27256464 na akci "Přístavba a stavební úpravy hasičské zbrojnice Střemy" v celkové výši 3.219.787,80 Kč bez DPH, zveřejněna na profilu zadavatele dne 05.09.2023
- Dodatek č. 1 ze dne 13.12.2023 ke Smlouvě o dílo ze dne 30.08.2023 uzavřené se zhotovitelem Červenka Bohumil - BČ, s. r. o. Neratovice, IČ: 27256464 na akci "Přístavba a stavební úpravy hasičské zbrojnice Střemy" (změna termínu dokončení), zveřejněn na profilu zadavatele dne 12.01.2024

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 19.04.2023 uzavřena s dárce Nadace AGROFERT Praha 4 o poskytnutí finančního daru ve výši 50.000,00 Kč na pořízení zásahových kompletů pro JSDH Střemy

- Darovací smlouva ze dne 01.06.2023 uzavřena s obdarovaným Knihovna města Mladá Boleslav o poskytnutí finančního daru ve výši 3.000,00 Kč na regionální činnost v roce 2023

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 27.01.2023 uzavřena se společností Správa železnic, státní organizace Praha 1 o zřízení věcného břemene na pozemku obce p. č. 821/1 k. ú. Střemy za účelem umístění kabelizace

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 22.12.2023 uzavřena s příjemcem fyzická osoba o poskytnutí dotace ve výši 30.000,00 Kč na úhradu nákladů na výsadbu 17 ks ovocných stromů na pozemku p. č. 823/1 v k. ú. Jenichov

Dohody o provedení práce

- ze dne 01.07.2023 na drobné zednické práce v k. ú. Střemy a Jenichov
- ze dne 01.04.2023 za úklid po kácení dřevin v obecním lese
- ze dne 01.01.2023 za práci člena JSDH Střemy

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Přístavba a stavební úpravy hasičské zbrojnice Střemy", písemné výzvy 5 uchazečům, Jmenování komise pro otevírání obálek a pro posouzení a hodnocení nabídek, Seznam podaných nabídek, nabídky 4 uchazečů, Protokol o otevírání obálek s nabídkami, Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek, Oznámení zadavatele o vyloučení uchazeče, Oznámení zadavatele o výběru dodavatele, jako nejvhodnější byla vybrána nabídka firmy Červenka Bohumil - BČ, s. r. o. Neratovice, IČ: 27256464 ve výši 3.219.787,80 Kč bez DPH, která je shodná s cenou sjednanou ve Smlouvě o dílo ze dne 30.08.2023

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k veřejným zakázkám malého rozsahu s účinností od 02.01.2015, Směrnice k systému zpracování účetnictví s účinností od 02.01.2015, Směrnice k finanční kontrole s účinností od 02.01.2015

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 19.12.2022, 14.03.2023, 28.03.2023, 07.06.2023, 14.06.2023, 31.07.2023, 22.08.2023, 22.09.2023, 07.11.2023, 12.12.2023 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu kupní, směnnou, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku, nehošpodařil 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 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, a uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

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“.

Územní celek 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“ označeno kurzívou).

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.

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 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	1,23 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,05 %
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.

Střemy 26.01.2024

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

Bc. Zuzana Svobodová

Alena Zemanová

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 zjištění 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 územního 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. S odkazem na zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, musí být dokumenty opatřeny kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem.