

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_062228/2024/KUSK

Čj.: 003484/2025/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

MOČOVICE

IČ: 00640077

za rok 2024

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2024 bylo zahájeno dne 22.07.2024 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:

- 12.11.2024
- 01.04.2025

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:

01.01.2024 - 31.12.2024

Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:

Močovice

Močovice 96
286 01 Čáslav

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Bc. Petr Venclovský

Členové kontrolní skupiny:

Bc. Marie Milanovičová

Zástupci územního celku:

Ing. Milan Kos - starosta

Hana Strnadelová - 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 03.07.2024 pod č.j. 089252/2024/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 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 2024 - 2028 schválen zastupitelstvem obce dne 7.11.2022, zveřejněn dne 14.12.2022
- návrh zveřejněn ve dnech 18.11.2022 - 14.12.2022

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 20.11.2023 - 23.12.2023

Schválený rozpočet

- na rok 2024 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 13.12.2023 jako "schodkový", schodek rozpočtu kryt hospodařením z minulých let, závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 23.12.2023

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopis ze dne 3.1.2024, posláno datovou zprávou (Mateřská škola Močovice)

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 17.4.2024, zveřejněno dne 25.4.2024
- č. 2 dne 19.6.2024, zveřejněno dne 21.6.2024
- č. 3 dne 19.7.2024, zveřejněno dne 25.7.2024
- č. 4 dne 18.9.2024, zveřejněno dne 1.10.2024
- č. 5 dne 16.10.2024, zveřejněno dne 23.10.2024
- č. 6 dne 4.12.2024, zveřejněno dne 10.12.2024
- ověřeno dle schvalovacích procesů

Závěrečný účet

- za rok 2023 projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem obce dne 19.6.2024 s vyjádřením " bez výhrad", zveřejněn dne 20.6.2024
- návrh zveřejněn ve dnech 10.5.2024 - 20.6.2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9. 2024, odeslán dne 10.10.2024
- k 31.12.2024, odeslán dne 10.2.2025

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2024, odeslán dne 17.10.2024
- k 31.12.2024, odeslán dne 19.2.2025

Rozvaha

- k 30.9.2024, odeslána dne 17.10.2024
- k 31.12.2024, odeslána dne 19.2.2025

Příloha rozvahy

- k 30.9.2024, odeslána dne 17.10.2024
- k 31.12.2024, odeslána dne 19.2.2025

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2024

Hlavní kniha

- analytická za období 9/2024I a 12/2024

Kniha došlých faktur

- ke dni 12.11.2024, faktura č. 1 až č. 186
- ke dni 31.12.2024, faktura č. 1 až č. 254

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 12.11.2024, faktura č. 1 až č. 5
- ke dni 31.12.2024, faktura č. 1 až č. 6

Faktura

- došlá č. 143 až č.158, č. 230 až č. 254

Bankovní výpis

- k účtu č. 443552349/0800, Česká spořitelna a.s., č. 39 za období 1.9.2024 - 8.9.2024 až č. 43 za období 30.9.2024 - 30.9.2024, č. 53 za období 1.12.2024 - 8.12.2024 až č. 57 za období 30.12.2024 - 31.12.2024
- k účtu č. 94-8311161/7100, Česká národní banka, č. 33 ze dne 30.8.2024 až č. 37 ze dne 30.9.2024, č. 44 ze dne 5.11.2024 až č. 56 ze dne 31.12.2024
- k účtu 6632047349/0800/800, Česká spořitelna a.s., č. 006 za období 21.5.2024 - 20.6.2024 - zrušen

Účetní doklad

- k účtu č. 443552349/0800, Česká spořitelna a.s., č. 103901 až č. 104305, č. 105301 až č. 105712
- k účtu č. 94-8311161/7100, Česká národní banka, č. 203301 až 202701, č. 204401 až č. 205601
- k účtu 6632047349/0800/800, Česká spořitelna a.s., č. 700601 až č.700602
- k pokladně, č. 400084 až č. 400105, č. 400112 až č. 400133
- předpisy faktur došlých, č 500143 až č. 500158, č.500230 až č. 500254
- vnitřní doklady - č. 900077, č. 900092, č. 900130, č. 900134, č. 900138

Pokladní kniha (deník)

- za období 8,9/2024 a 11,12/2024
- stav pokladní hotovosti ke dni 12.11.2024 (v 7:59 hodin) se zjištěným zůstatkem ve výši 38 791,00, doklad č.113 ze dne 6.11.2024, souhlasí s částkou uvedenou v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 84 ze dne 2.8.2024 až č. 105 ze dne 27.9.2024, č. 112 ze dne 1.11.2024 až č. 133 ze dne 23.12.2024

Evidence poplatků

- vedena v tabulkách - poplatek za odvoz odpadu, poplatek ze psů

Evidence majetku

- vedena v počítači (program Gordic)

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku, pohledávek a závazků za rok 2024

Mzdová agenda

- výplatní lístky ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výše odměn neuvolněných zastupitelů schváleny zastupitelstvem obce dne 19.10.2022, platné i pro rok 2024
- výplatní pásky za období 7,8/2024 (neuvolněný starosta obce , neuvolněný místostarosta obce)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schvalování účetní závěrky obce sestavené ke dni 31.12.2023 ze dne 19.6.2024, schválena zastupitelstvem obce dne 19.6.2024
- Protokol o schvalování účetní závěrky příspěvkové organizace Mateřská škola Močovice sestavené ke dni 31.12.2023 ze dne 19.6.2024, schválena zastupitelstvem obce dne 19.6.2024

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 21.10.2024 uzavřená se zhotovitelem Střešní pláště Kluky s.r.o. se sídlem Kluky 55, 285 45, IČ 03327230 na akci "Mateřská škola Močovice - rekonstrukce střechy" v částce 1 946 503,34 Kč bez DPH (tj. 2 355 269,00 Kč vč. DPH), schváleno zastupitelstvem obce dne 16.10.2024, Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 25.10.2024

Smlouvy nájemní

- Pachtovní smlouva č. 1/24 ze dne 17.10.2024 uzavřená s pachtýřem - fyzická osoba, předmět pachtu je pozemek p.č. 1051 ostatní plocha o výměře 150 m2 v k.ú. Močovice, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 16.10.2024

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- č. 3/2024 na propachtování pozemku p.č. 1051 ostatní plocha o výměře 150 m2 v k.ú. Močovice, zveřejněn ve dnech 8.8.2024 - 31.8.2024

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva ze dne 22.4.2024 uzavřená s příjemcem - SDH Močovice se sídlem Močovice 26, 286 01 Čáslav v částce Kč 30 000,00 na celoroční činnost organizace v roce 2024, poskytnutí schváleno zastupitelstvem obce dne 17.4.2024 na základě žádosti ze dne 20.1.2024
- Veřejnoprávní smlouva ze dne 22.4.2024 uzavřená s příjemcem - Sokol Močovice z.s., se sídlem Močovice 26, 286 01 Čáslav v částce Kč 45 000,00 na celoroční činnost organizace v roce 2024, poskytnutí schváleno zastupitelstvem obce dne 17.4.2024, na základě žádosti ze dne 17.2.2024
- Veřejnoprávní smlouva ze dne 17.5.2024 uzavřená s příjemcem - Myslivecký spolek Močovice, se sídlem Močovice 26, 286 01 Čáslav v částce Kč 27 000,00 na celoroční činnost organizace v roce 2024, schváleno zastupitelstvem obce dne 15.5.2024 na základě žádosti ze dne 15.4.2024

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.1.2024 - práce pro děti -trenér malých dobrovolných hasičů v rozsahu 20 hodin
- ze dne 2.1.2024 - práce pro děti - trenér fotbalu v rozsahu 25 hodin

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Mateřská škola Močovice - rekonstrukce střechy" zejména Výzva a zadávací dokumentace ze dne 9.9.2024, jmenování komise pro posuzování nabídek, čestná prohlášení o nepodjatosti, obálky s nabídkami - 2 dodavatelů, protokol o otevírání obálek a hodnocení nabídek, rozhodnutí zadavatele o přidělení zakázky malého rozsahu, zápis ze zasedání zastupitelstva ze dne 16.10.2024 (výsledek výběrového řízení, uzavření smlouvy) se zhotovitelem Střešní pláště Kluky s.r.o. Kluky 55, 285 45 IČ 03327230 v částce 1 946 503,34 Kč bez DPH (tj. 2 355 269,00 Kč vč. DPH), nabídková cena souhlasí s cenou ve smlouvě o dílo ze dne 25.10.2024

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 7.12.2022 (schválení střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2024-2028), ze dne 13.12.2023 (schválení rozpočtu na rok 2024), ze dne 3.1.2024, 21.2.2024, 17.4.2024, 15.5.2024, 19.6.2024, 19.7.2024, 7.8.2024, 18.9.2024, 16.10.2024 a 4.12.2024 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené v Mateřské škole Močovice ze dne 8.9.2024 (kontrola provedena dne 4.9.2024 na místě, kontrolované období 1 - 6/2024), kontrola provedena na základě pověření starosty obce

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce:

- neuzavřel smlouvy o převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, a to kupní smlouvu (koupě a prodej), směnou smlouvu, darovací smlouvu, smlouvu o bezúplatném převodu nemovitého majetku a smlouvu o právu stavby (nabytí, převod a zřízení) nebo smlouvu týkající se služebnosti (věcné břemeno),
- neuzavřel smlouvy dle občanského zákoníku, u nichž nedochází k zápisu do katastru nemovitostí, a to kupní smlouvu (koupě), nájemní (podnájemní) smlouvu, smlouvu o výpůjčce, zápůjčce nebo výprose
- neuzavřel smlouvu o poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, smlouvu o převzetí ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku, smlouvu o společnosti a smlouvu o poskytování majetkových hodnot,
- nehospodařil s majetkem státu, nezastavil movitý a nemovitý majetek a neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob v rozporu s obecním zřízením,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry nebo obligace a nevydal komunální dluhopisy,
- nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu a neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob,
- neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost,
- nerealizoval veřejné zakázky převyšující limit pro 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:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2024 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 50.000,00 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	0,05 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,67 %
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 8 224 788,00 Kč.

Ukazatel ve smyslu ust. § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2024

Podíl dluhu ÚC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	70,00 %
Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky v Kč	1 216 951,00
Částka představující 5% snížení dluhu v Kč	60 847,55

Kontrolní skupina podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost ověřila poměr dluhu ÚC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Výsledkem ověření je zjištění, že dluh ÚC překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o částku 1 216 951,00 Kč.

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

Bc. Petr Venclovský

Bc. Marie Milanovičová

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 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.