

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_074306/2023/KUSK

Čj.: 002239/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

MOČOVICE

IČ: 00640077

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 01.08.2023 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:

- 20.12.2023
- 07.05.2024

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:

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 9.8.2023 pod č.j. 104384/2023/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 07.05.2024 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 - 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 25.11.2020, zveřejněn dne 4.12.2020
- návrh zveřejněn ve dnech 10.11.2020 - 4.12.2020

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 18.11.2022 - 14.12.2022

Schválený rozpočet

- na rok 2023 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 7.12.2022 jako "schodkový", schodek rozpočtu kryt hospodařením z minulých let, závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 14.12.2022

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopis ze dne 2.1.2023, posláno datovou zprávou (Mateřská škola Močovice)

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 15.2.2023, zveřejněno dne 6.3.2023
- č. 2 dne 26.4.2023, zveřejněno dne 3.5.2023
- č. 3 dne 28.6.2023, zveřejněno dne 13.7.2023
- č. 4 dne 30.8.2023, zveřejněno dne 4.9.2023
- č. 5 dne 15.11.2023, zveřejněno dne 21.11.2023
- č. 6 dne 13.12.2023, zveřejněna dne 23.12.2023
- ověřeno dle schvalovacích procesů

Závěrečný účet

- za rok 2022 projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem obce dne 26.6.2023 s vyjádřením " bez výhrad", zveřejněn dne 27.6.2023
- návrh zveřejněn ve dnech 26.5.2023 - 27.6.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9. 2023, odeslán dne 12.10.2023
- k 30.11.2023, odeslán dne 10.12.2023
- k 31.12.2023, odeslán dne 30.1.2024

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2023, odeslán dne 20.10.2023
- k 31.12.2023, odeslán dne 31.1.2024

Rozvaha

- k 30.9.2023, odeslána dne 20.10.2023
- k 31.12.2023, odeslána dne 31.1.2024

Příloha rozvahy

- k 30.9.2023, odeslána dne 20.10.2023
- k 31.12.2023, odeslána dne 22.2.2024

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- analytická za období 9/2023I a 12/2023

Kniha došlých faktur

- ke dni 31.12.2023, faktura č. 1 až č. 161

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 31.12.2023, faktura č. 1 až č. 2

Faktura

- došla č. 101-č.114, č. 146 až č.154

Bankovní výpis

- k účtu č. 443552349/0800, Česká spořitelna a.s., č. 45 ze dne 1.10.2023 až č. 50 ze dne 31.10.2023, č. 56 za období 1.12.2023-3.12.2023 až č. 60 za období 25.12.2023-31.12.2023
- k účtu č. 94-8311161/7100, Česká národní banka, č. 19 ze dne 6.9.2023 až č. 23 ze dne 31.10.2023, č. 27 ze dne 5.12.2023 až č. 30 ze dne 29.12.2023
- k účtu 6632047349/0800/800, Česká spořitelna a.s., č. 1 za období 20.10.2023-24.10.2023, č. 3 za období 21.11.2023 - 20.12.2023 až č. 4 za období 21.12.2023-31.12.2023

Účetní doklad

- k účtu č. 443552349/0800, Česká spořitelna a.s., č. 104501 až č. 105006, č. 105601 až č. 108014
- k účtu č. 94-8311161/7100, Česká národní banka, č. 201901 až 202301, č. 202701 až č. 203001
- k účtu 6632047349/0800/800, Česká spořitelna a.s., č. 700101 až č.700105, č.700301
- k pokladně, č. 400121 až 400152, č. 400163 až č. 400178
- předpisy faktur došlých, č 500101 až č. 500114, č. 500 146 až č. 500154
- vnitřní předpisy, č. 900013, č. 900020, č.900048 , č. 900068

Pokladní kniha (deník)

- za období 9,10/2023 a 12/2023
- stav pokladní hotovosti ke dni 20.12.2023 (v 7:58 hodin) se zjištěným zůstatkem ve výši 5.949,00,, doklad č.173 ze dne 18.12.2023, souhlasí s částkou uvedenou v pokladní knize

Evidence poplatků

- vedena v počítači - exel. tabulky (poplatek ze psů, komunální odpad, nájmy nebytových prostor a pozemků)

Evidence majetku

- vedena v programu Gordic

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku, pohledávek a závazků k 31.12.2023

Mzdová agenda

- výplatní pásky ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výše odměn neuvolněných zastupitelů schváleny zastupitelstvem obce dne 19.10.2022
- výplatní pásky za období 8,9/2023 (neuvolněný starosta, neuvolněný místostarosta)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schvalování účetní závěrky obce sestavené ke dni 31.12.2022 ze dne 28.6.2023, schválena zastupitelstvem obce dne 26.6.2023
- Protokol o schvalování účetní závěrky příspěvkové organizace Mateřská škola Močovice sestavené ke dni 31.12.2022 ze dne 28.6.2023, schválena zastupitelstvem obce dne 26.6.2023

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

- Kupní smlouva ze dne 7.2.2023 uzavřená s kupujícím - fyzická osoba, předmět prodeje je pozemek parc.č. 703/2 - trvalý travní porost o výměře 236 m² v k.ú. Močovice, schváleno zastupitelstvem obce dne 26.8.2022
- Kupní smlouva č. 2023/OM/01 ze dne 20.9.2023 uzavřená s dodavatelem - AUTO JAROV, s.r.o. se sídlem Osiková 2588/2 130 00 Praha 3, IČ 45789584 na "Nákup záahového vozidla Crafter skříň 130kW 6G FWD SR", v ceně díla Kč 1.399.436,36 bez DPH (tj. Kč 1.693.318,00 vč. DPH). Zveřejněna na profilu zadavatele dne 25.9.2023.

Darovací smlouvy

- ze dne 20.2.2023 uzavřená s obdarovaným - Městská nemocnice Čáslav, předmětem je finanční dar ve výši Kč 5.000,00 na zdravotnické účely, poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 15.2.2023
- ze dne 5.1.2023 uzavřená s dárce - Středočeský kraj, Zborovská 81/11, Smíchov, 150 21 Praha 5, předmětem smlouvy je darování pozemku p.č. 702, v k.ú. Močovice, přijetí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 20.7.2022

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- na prodej pozemku parc.č. 703/2 - trvalý travní porost o výměře 236 m² v k.ú. Močovice, zveřejněn ve dnech 1.2.2022 - 16.2.2022

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6029660/1, Močovice ze dne 12.5.2023 uzavřená s oprávněným - ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV-Podmokly, IČ 24729035 k pozemku parc.č. 732/12 a pozemku parc.č. 733 v k.ú. Močovice, zřízeno za jednorázovou náhradu Kč 5.200,00, schváleno zastupitelstvem obce dne 26.4.2023
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6020054/VB/1, Močovice ze dne 5.10.2023 uzavřená s oprávněným - ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV-Podmokly, IČ 24729035 k pozemku parc.č. 349/18 a pozemku parc.č. 349/28 v k.ú. Močovice, zřízeno za jednorázovou náhradu Kč 1. 000,00, schváleno zastupitelstvem obce dne 26.6.2023

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2023 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu podpory dobrovolných hasičů a složek IZS v rámci Tematického zadání Kofinancování účelových investičních akcí/projektu z rozpočtu Středočeského kraje vázaných na program zabezpečovaný MV GŘ HZS ČR Dotace pro jednotky SDH obcí - pořízení nového automobilu Oblast podpory Pořízení nového dopravního automobilu nebo požárního přívěsu pro hašení, evidenční č. smlouvy Poskytovatele S-6356/0BŘ 2023 ze dne 27.9.2023, poskytovatel Středočeský kraj, na projekt "Pořízení nového dopravního prostředku pro SDH Močovice " v částce Kč 300.000,00 (investiční dotace), přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 30.8.2023- nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- ze dne 30.12.2022 - práce pro rok 2023, korekce/úprava textu pro zveřejnění v Močovickém čtvrtletníku (v rozsahu 44 hodin)
- ze dne 23.3.2023, sekání trávy na obecních pozemcích, údržba a výsadba zeleně, postřik ploch proti plevelu, sběr lupení, zimní údržba obecní komunikace (v rozsahu 120,5 hodin)

- ze dne 3.5.2023, sekání trávy na obecních pozemcích okolo cesty k fotbalovému hřišti, postřik těchto ploch proti plevelu, údržba zeleně, sběr a úklid lupení, úklid spadných větví na těchto plochách (v rozsahu 60 hodin)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Nákup zásahového vozidla ", zejména: Výzva k podání nabídky ze dne 10.8.2023 (osloveny 3 dodavatelé), seznam doručenek, došla 1 nabídka, protokol o otevírání obálek a posuzování nabídky, zápis hodnotící komise č.1 - posouzení a hodnocení nabídky k zakázce malého rozsahu ze dne 30.8.2023, zápis ze zastupitelstva o schválení vybraného dodavatele ze dne 30.8.2023, kupní smlouva, dodavatel - AUTO JAROV, s.r.o. se sídlem Osiková 2588/2 130 00 Praha 3, IČ 45789584, v ceně díla Kč 1.399.436,36 bez DPH (tj. Kč 1.693.318,00 vč. DPH). tj. Kč 1.693.318,00 vč. DPH), nabídková cena souhlasí s cenou v kupní smlouvě.

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 7.12.2022 (schválení rozpočtu na rok 2023), ze dne 15.2.2023, 26.4..2023, 26.6.2023, 30.8.2023, 15.11.2023 a 13.12.2023 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené v Mateřské škole Močovice ze dne 12.9.2023 (kontrola provedena dne 30.8.2023, kontrolované období 1-6/2023), včetně Pověření ze dne 24.6.2023

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu 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, nehospondařil 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 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.

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 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 nedostatcích 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 nevyklučuje 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	0,04 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,64 %
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 1 989 557,75 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.

Močovice 07.05.2024

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

Bc. Petr Venclovský

Bc. Petr
Venclovský

Digitálně
podepsal Bc. Petr
Venclovský
Datum: 2024.05.07
14:34:25 +02'00'

Bc. Marie Milanovičová

Bc. Marie
Milanovičová

Digitálně podepsal Bc.
Marie Milanovičová
Datum: 2024.05.07
14:25:14 +02'00'

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 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.