

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_087133/2023/KUSK

Čj.: 002293/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

SVATÝ MIKULÁŠ

IČ: 00236225

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:

- 25.04.2024
- 07.09.2023

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:

Svatý Mikuláš

Svatý Mikuláš 23

284 01 Kutná Hora 1

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Bc. Jana Jechová

Členové kontrolní skupiny:

Bc. Marie Milanovičová

Zástupci územního celku:

Ing. Martina Suková - starostka

Hana Izajová - 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. 104371/2023/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 25.04.2024 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

- návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2023 - 2024, zveřejněn 29.11.2021 - 15.12.2021
- střednědobý výhled rozpočtu na rok 2023 - 2024, schválený zastupitelstvem obce 15.12.2021, zveřejněn elektronicky 1.1.2022

Návrh rozpočtu

- na rok 2022, zveřejněn 24.11.2022 - 14.12.2022

Schválený rozpočet

- na rok 2023, schválen zastupitelstvem obce (ve znění návrhu), zveřejněn elektronicky 14.12.2022

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Sdělení závazných ukazatelů Mateřské školy Svatý Mikuláš ze dne 20.12.2022

Rozpočtová opatření

- schvalovaná zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 15.2.2023, zveřejněno dne 1.3.2023
- č. 2 dne 19.4.2023, zveřejněno dne 16.5.2023
- č. 3 dne 24.5.2023, zveřejněno dne 31.5.2023
- č. 4 dne 28.6.2023, zveřejněno dne 30.6.2023
- č. 5 dne 24.7.2023, zveřejněno dne 31.7.2023
- č. 6 dne 13.9.2023, zveřejněno dne 29.9.2023
- č. 7 dne 25.10.2023, zveřejněno dne 15.11.2023
- č. 8 dne 11.12.2023, zveřejněno dne 2.1.2024
- ověřeno dle schvalovacích procesů

Závěrečný účet

- za rok 2022, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 22.6.2022 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn elektronicky 29.6.2023
- návrh závěrečného účtu zveřejněn 23.5.2023 - 30.6.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6.2023, odesláno dne 10.7.2023
- k 31.12.2023, odesláno dne 7.2.2024

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2023, odesláno dne 10.7.2023
- k 31.12.2023, odesláno dne 7.2.2024

Rozvaha

- k 30.6.2023, odesláno dne 10.7.2023
- k 31.12.2023, odesláno dne 7.2.2024

Příloha rozvahy

- k 30.6.2023, odesláno dne 10.7.2023
- k 31.12.2023, odesláno dne 7.2.2024

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- analytická za období 6/2023 a 12/2023

Kniha došlých faktur

- počítačově vedená od č. 1 do č. 398

Kniha odeslaných faktur

- počítačově vedená od č. 1 do č. 760

Faktura

- faktury došlé: č. 147 až č. 191, č. 350 až č. 374
- faktury vydané: č. 96 až č. 107

Bankovní výpis

- k účtu č. 443545309/0800 ČS a.s., výpis č. 132 ze dne 1.6.2023 až č. 157 ze dne 30.6.2023, č. 292 ze dne 1.12.2023 až č. 311 ze dne 31.12.2023
- k účtu č. 94-7511161/0710 ČNB, výpis č. 19 ze dne 5.6.2023 až č. 22 ze dne 30.6.2023, č. 35 ze dne 3.11.2023 až č. 40 ze dne 29.12.2023
- k účtu č. 6388145309/0800 ČS a.s. (vkladový účet), výpis č. 002 za období 14.3.-13.6.2023, č. 005 za období 14.12.2023 - 31.12.2023
- k účtu č. 107-443545309/0800 ČS a.s., (FKSP), výpis č. 002 za období 8.5.-11.6.2023 až č. 003 za období 12.6.-30.6.2023, č. 009 za období 9.10.2023 - 12.11.2023 až č. 012 za období 18.12. 2023 - 31.12.2023

Účetní doklad

- k účtu č. 443545309/0800 č. 23-801-00132 až č. 23-801-00157, č. 23-801-00292 až č. 23-801-00311
- k účtu č. 94-7511161/0710 č. 23-802-00019 až č. 23-802-00022, č. 23-802-00035 až č. 23-802-00040
- k účtu č. 6388145309/0800 č. 23-804-00002, č. 23-804-00005
- k účtu č. 107-443545309/0800 č. 23-803-00008 až č. 23-803-00009, č. 23-803-00015 až č. 23-803-00018
- k pokladně č. 23-701-00737 až č. 23-701-00796, č. 23-701-01146 až č. 23-701-01184
- vnitřní doklad č. 23-006-00018
- předpisy faktur došlých: č. 23-001-00147 až č. 23-001-00191, č. 23-001-00350 až č. 23-001-00374
- předpisy vydaných faktur: č.23-002-00096 až č. 23-002-00107

Pokladní kniha (deník)

- kontrola stavu pokladní hotovosti ke dni 7.9.2023 činí Kč 15.546,00 (doklad č. 23-701-00962 ze dne 6.9.2023 v 8:45 hod) souhlasí se stavem vykázaným v pokladní knize

Pokladní doklad

- pokladní doklad č. 23-801-00737 ze dne 1.6.2023 až č. 23-701-00796 ze dne 30.6.2023, č. 23-701-01146 ze dne 4.12.2023 až č. 23-701-01184 ze dne 18.12.2023

Evidence poplatků

- za tuhý komunální odpad a za psy

Evidence majetku

- počítačově vedená v programu KEO4

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023"

Mzdová agenda

- rekapitulace mzdových nákladů ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní lístky za období 06-08/2023 (uvolněná starostka, neuvolněný místostarosta)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2022, schválené zastupitelstvem obce dne 28.6.2023

- Protokol o schválení účetní závěrky Mateřské školy Svatý Mikuláš sestavené k 31.12.2022, schválené zastupitelstvem obce dne 28.6.2023

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 18.10.2023 uzavřená se zhotovitelem BENZ spol. s r.o., Suchdol 234, 28502 Suchdol, IČO: 47542098, předmětem smlouvy je realizace veřejné zakázky "Stavební úpravy objektu Svatý Mikuláš čp. 36" cena díla Kč 1.334.584,94 bez DPH (tj. Kč 1.614.847,78 včetně DPH) - smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 25.10.2023

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 26.4.2023, příjemce Tělovýchovná jednota Sokol Kačina, neinvestiční dotace ve výši 18.000,00 Kč na "provozní činnost, nákup sportovního vybavení, platby za elektřinu, materiál na údržbu kabin a pod.". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 19.4.2023 na základě žádosti ze dne 13.2.2023
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 20.2.2023, příjemce Sbor dobrovolných hasičů Svatý Mikuláš, neinvestiční dotace ve výši 12.000,00 Kč na "nákup potřebného materiálu pro SDH a na aktivity MH". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 12.12.2022 na základě žádosti ze dne 8.12.2022.

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.1.2023, kanalizace a ČOV Lišice (odborný dohled, zpracování legislativy apod.)
- ze dne 1.2.2023, evidence průtoku ČOV Lišice
- ze dne 31.12.2022 (platná pro rok 2023), prodavačka v konzumu ve Svaté Kateřině

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Stavební úpravy objektu Svatý Mikuláš č.p. 36" - zejména výzva k podání nabídky ze dne 15.8.2023 (oslovení tři dodavatelé), seznam doručených nabídek (2 uchazeči), jmenování členů hodnotící komise 23.8.2023, protokol o otevírání a posouzení nabídek ze dne 7.9.2023, oznámení zadavatele o výsledku výběrového řízení ze dne 3.10.2023, nabídková cena souhlasí s cenou smluvní (smlouva o dílo ze dne 18.10.2023 uzavřená se zhotovitelem BENZ spol. s r.o., Suchdol 234, 28502 Suchdol, IČO: 47542098, cena díla Kč 1.334.584,94 bez DPH (tj. Kč 1.614.847,78 včetně DPH)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 12.12.2022, 15.2., 19.4., 24.5., 28.6., 24.7., 13.9., 25.10., 20.11. a 11.12.2023 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 3.3.2023 provedené u příspěvkové organizace Mateřská škola Svatý Mikuláš

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu kupní, směnnou, darovací, 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, 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 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, 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 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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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:

Přezkoumávací 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 přezkoumávacím 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	5,55 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	17,67 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	4,95 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 6 352 629,14 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.

Svatý Mikuláš 25.04.2024

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

Bc. Jana Jechová

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 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 9 stran byla projednána se starostkou 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.