

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_078062/2023/KUSK

Čj.: 002280/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

SNĚT

IČ: 00473448

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:

- 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:

Snět

Snět 64

257 68 Dolní Kralovice

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Bc. Jana Jechová

Členové kontrolní skupiny:

Bc. Jaroslav Petrák

Bc. Petr Venclovský

Zástupci územního celku:

Miroslav Tůma - starosta

Lenka Vondráčková - 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. 104389/2023/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 právními 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 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 rok 2022 - 2024, schválený zastupitelstvem obce dne 13.12.2020, zveřejněn 13.12.2020, návrh zveřejněn v termínu 15.11.2020 - 13.12.2020 (dle doložky)

Návrh rozpočtu

- na rok 2023, doložka o zveřejnění v termínu 13.11.2022 - 18.12.2022

Schválený rozpočet

- na rok 2023 schválený zastupitelstvem obce dne 18.12.2022 jako vyrovnaný, zveřejněn 18.12.2022

Rozpočtová opatření

- schvalovaná zastupitelstvem obce
- č. 1 dne 29.3.2023, zveřejněno dne 29.3.2023
- č. 2 dne 25.6.2023, zveřejněno dne 25.6.2023
- č. 3 dne 27.8.2023, zveřejněno dne 27.8.2023
- č. 4 dne 30.10.2023, zveřejněno dne 30.10.2023
- č. 5 dne 28.12.2023, zveřejněno dne 28.12.2023
- ověřeno dle schvalovacích procesů

Závěrečný účet

- za rok 2022, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 4.6.2023 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn 4.6.2023, návrh závěrečného účtu zveřejněn v termínu od 19.5.2023 – 4.6.2023 (dle doložky)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2023 odeslán 14.2.2024

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2023 odeslán 15.2.2024

Rozvaha

- k 31.12.2023 odeslána 15.2.2023

Příloha rozvahy

- k 31.12.2023 odeslána 15.12.2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- analytická za období 12/2023

Účetní deník

- dle potřeby

Kniha došlých faktur

- ručně vedená – poř. č. 2000 - č. 2292

Kniha odeslaných faktur

- ručně vedená – poř. č. 1001 – č. 1027

Faktura

- došlé: č. 2218 – č. 2292
- odběratelské faktury: č. 1022 – č. 1027

Bankovní výpis

- k účtu č. 320072329/0800, Česká spořitelna, a.s., výpis č. 011 za období 1.11.2023 – 30.11.2023 až č. 012 za období 1.12.2023 – 31.12.2023

- k účtu č. 94-7416121/0710, Česká národní banka, výpis č. 25 ze dne 3.11.2023 až č. 30 ze dne 29.12.2023

Účetní doklad

- k pokladně - č. 00101 až č. 00127
- vnitřní - č. 04018, 04039, 04067, 04084, 04091, 04090, 04093, 04103
- k účtu č. 320072329/0800: č. 03513 až č. 03570, č. 03577 až č. 03639
- k účtu č. 94-7416121/0710: č. 03571 až č. 03573, č. 03640 až č. 03642
- předpis faktur došlých: č. 02218 až č. 02292

Pokladní kniha (deník)

- za období září - prosinec 2023

Pokladní doklad

- od č. 101 ze dne 4.9.2023 až č. 127 ze dne 8.12.2023

Evidence poplatků

- poplatky za tuhý domácí odpad, za psy, vodné a stočné

Evidence majetku

- vedena v programu Fenix, tabulky programu Excel

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- měsíční odměny zastupitelů za období 06 a 10/2023

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky sestavené k 31.12.2022, schválené zastupitelstvem obce 4.6.2023

Smlouvy o dílo

- smlouva o dílo ze dne 27.4.2023 uzavřená se zhotovitelem - Dolnokralovická stavební s.r.o., Dolní Kralovice, IČ 27064905, v ceně díla Kč 4.401.227,00 bez DPH (tj. Kč 5.325.485,00 vč. DPH), schváleno zastupitelstvem obce dne 16.4.2023, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 2.5.2023

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

- kupní smlouva ze dne 13.12.2023 uzavřená s prodávajícím - fyzickou osobou, předmět - pozemek p.č. 430 v k.ú. Snět, schváleno zastupitelstvem obce dne 26.11.2023
- kupní smlouva ze dne 13.12.2023 uzavřená s prodávajícími - fyzické osoby, předmět - pozemek p.č. 429 v k.ú. Snět, schváleno zastupitelstvem obce dne 26.11.2023
- směnná smlouva ze dne 7.2.2023 uzavřená s fyzickými osobami, kterou obec směňuje pozemek p.č. 345/2 v k.ú. Snět za pozemky p.č. st. 124 a p.č. 371/4 vše v k.ú. Snět bez finančního dorovnání, schváleno zastupitelstvem obce dne 19.9.2022
- kupní smlouva ze dne 11.11.2023 uzavřená s prodávajícím - fyzickou osobou, předmět - pozemek p.č. 612/1 a 1219/2 v k.ú. Snět, schváleno zastupitelstvem obce dne 10.10.2023
- směnná smlouva č. 1/2023 ze dne 31.3.2023 uzavřená se Zemědělským obchodním družstvem Hořice, IČ 00111228, kterou obec směňuje pozemky p.č. 1215/1 v k.ú. Snět za pozemek p.č. 1410/1 a 1411 v k.ú. Snět, bez finančního dorovnání, schváleno zastupitelstvem obce dne 13.2.2023

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu prostor sloužícího podnikání ze dne 1.8.2023 uzavřená s nájemcem - fyzickou osobou, předmět - nebytové prostory - místnost č. 106 v budově č.p. 64 na pozemku p.č. st. 11 v k.ú. Snět, a to na dobu neurčitou

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- směnit pozemek p.č. 345/2 v k.ú. Snět, zveřejněn ve dnech 1.9.2022 - 16.9.2022
- směnit pozemek p.č. 1215/1 v k.ú. Snět za pozemky p.č. 1410/1 a 1411 v k.ú. Snět, zveřejněn ve dnech 19.1.2023 - 15.2.2023

Smlouvy o věcných břemenech

- smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti stezky a cesty ze dne 24.8.2023 uzavřená s povinným - fyzické osoby, k pozemkům p.č. 371/4 v k.ú. Snět, zřízeno bezúplatně, zřízení břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 10.3.2023

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace id. č. 117D8210E9135 ze dne 26.6.2023, poskytovatel - Ministerstvo pro místní rozvoj, na projekt - Rekonstrukce kampeličky - OÚ Snět" ve výši Kč 3.202.364,00 (ex ante, investiční, UZ 17058), termín vyhodnocení 31.5.2024.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.9.2023, úklid v obci, hrabání, sečení, drobné opravy
- ze dne 1.9.2023, úklid obce, drobné opravy, hrabání
- ze dne 1.7.2023, úklid obce, drobné opravy, sečení trávy

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Rekonstrukce kampeličky - OÚ Snět", zejména: Výzva k podání nabídek ze dne 28.3.2023 (oslovení 3 dodavatelé, e-mailem), Protokol o otevírání obálek s nabídkami a hodnocení nabídek ze dne 16.4.2023, oznámení/rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 19.4.2023, - kritérium nejnižší nabídkové ceny. Nabídková cena souhlasí s cenou smluvní (smlouva o dílo ze dne 27.4.2023, zhotovitel - Dolnokralovická stavební s.r.o., Dolní Kralovice, IČ 27064905, cena díla Kč 4.401.227,00 bez DPH)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 18.12.2022, 13.1., 29.1., 3.2., 13.2., 22.2., 10.3., 29.3., 16.4., 9.5., 21.5., 4.6., 25.6., 5.7., 23.7., 12.8., 27.8., 17.9., 10.10., 30.10., 26.11., 17.12. a 28.12.2023 – nepřezkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu 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, 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 poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitélského 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“.

Územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření v části D „Závěr“ (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 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	2,07 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,28 %
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.

Snět 06.06.2024

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

Bc. Jana Jechová

Bc. Jana Jechová
Jechová
Digitálně podepsal
Bc. Jana Jechová
Datum: 2024.06.06
16:17:22 +02'00'

Bc. Jaroslav Petrák

Bc. Jaroslav Petrák
Petrák
Digitálně podepsal Bc.
Jaroslav Petrák
Datum: 2024.06.06
15:51:56 +02'00'

Bc. Petr Venclovský

Bc. Petr Venclovský
Venclovský
Digitálně podepsal
Bc. Petr Venclovský
Datum: 2024.06.06
16:25:25 +02'00'

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 10 stran byla projednána se starostou územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořízen 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.