

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_079709/2023/KUSK

Čj.: 002301/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ŠTIPOKLASY

IČ: 00640409

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:

- 18.04.2024
- 12.10.2023

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:

Štipoklasy

Štipoklasy 20

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:

Radek Křivánek - starosta

Jana Vlčková - hospodářka

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 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 18.04.2024 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

- střednědobý výhled rozpočtu na rok 2022 - 2026, schválen zastupitelstvem obce dne 23.6.2021, zveřejněn elektronicky 1.7.2021, návrh zveřejněn v termínu 3.6.2021 - 25.6.2021

Návrh rozpočtu

- na rok 2023 zveřejněn v termínu 22.11.2022 - 31.1.2023

Schválený rozpočet

- na rok 2023 schválený zastupitelstvem obce 14.12.2022 jako vyrovnaný, zveřejněn elektronicky dne 16.12.2022

Rozpočtová opatření

- schvalovaná zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 25.1.2023, zveřejněno dne 22.2.2023
- č. 2 dne 8.3.2023, zveřejněno dne 10.3.2023
- č. 3 dne 3.5.2023, zveřejněno dne 12.5.2023
- č. 4 dne 27.6.2023, zveřejněno dne 12.7.2023
- č. 5 dne 27.9.2023, zveřejněno dne 9.10.2023
- č. 6 dne 25.10.2023, zveřejněno dne 10.11.2023
- č. 7 dne 22.11.2023, zveřejněno dne 12.12.2023
- č. 8 dne 29.12.2023, zveřejněno dne 23.1.2024
- ověřeno dle schvalovacích procesů

Závěrečný účet

- za rok 2022 projednán a schválen zastupitelstvem obce 3.5.2023 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 16.5.2023, návrh závěrečného účtu zveřejněn v termínu 11.4.2023 - 31.5.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2023, odesláno dne 10.10.2023
- k 31.12.2023, odesláno dne 8.2.2024

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2023, odesláno dne 11.10.2023
- k 31.12.2023, odesláno dne 14.2.2024

Rozvaha

- k 30.9.2023, odesláno dne 11.10.2023
- k 31.12.2023, odesláno dne 14.2.2024

Příloha rozvahy

- k 30.9.2023, odesláno dne 11.10.2023
- k 31.12.2023, odesláno dne 14.2.2024

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- hlavní kniha analytická za období 9/2023 a 12/2023

Kniha došlých faktur

- počítačově vedená od č. 1 do č. 120

Kniha odeslaných faktur

- počítačově vedená od č. 1 do č. 4

Faktura

- faktury došlé: č. 50 až č. 64, č. 90 až č. 115
- faktury vydané: č. 2 a č. 3, č. 4

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-4812161/0710 ČNB, výpis č. 14 ze dne 5.6.2023 až č. 17 ze dne 31.7.2023, č. 24 ze dne 3.11.2023 až č. 27 ze dne 29.12.2023
- k účtu č. 443501349/0800 ČS a.s., výpis č. 025 za období 1.6.2023 - 11.6.2023 až č. 032 za období 24.7.2023 - 31.7.2023, č. 047 za období 1.11.2023 - 5.11.2023 až č. 055 za období 25.12.2023 - 31.12.2023

Účetní doklad

- k účtu č. 94-4812161/0710: č. 23-802-00014 až č. 23-802-00017, č. 23-802-00024 až č. 23-802-00027
- k účtu č. 443501349/0800: č. 23-801-00025 až č. 23-801-00032, č. 23-801-00047 až č. 23-801-00055
- k pokladně: č. 23-701-00068 až č. 23-701-00106, č. 23-701-00128 až č. 23-701-00152
- vnitřní doklady: č. 23-005-00041, 23-005-00009
- předpis faktur došlých: č. 23-001-00050 až č. 23-001-00064, č. 23-001-00090 až č. 23-001-115
- předpis faktur vydaných: č. 23-002-00002 až č. 23-002-00003, č. 23-002-00004

Pokladní kniha (deník)

- kontrola pokladní hotovosti ke dni 12.10.2023 činí Kč 35.159,00 (doklad č. 23-701-00118 ze dne 9.10.2023 v 7:57 hodin) souhlasí se stavem vykázaným v pokladní knize

Pokladní doklad

- pokladní doklad č. 23-701-00068 ze dne 5.6.2023 až č. 23-701-00106 ze dne 23.8.2023, č. 23-701-00129 ze dne 1.11.2023 až č. 23-701-00152 ze dne 29.12.2023

Evidence poplatků

- poplatky 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

- výplatní lístky ke kontrolovaným dohodám o provedení práce a o pracovní činnosti

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní lístky za období 7-9/2023 (neuvolněný starosta, neuvolněný místostarosta, předseda výboru)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky sestavené k 31.12.2022, schválená zastupitelstvem obce 3.5.2023

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo uzavřená dne 30.1.2023 se zhotovitelem Stavitelství - Mutl, s.r.o., Lorecká 465, Kutná Hora, IČ: 29016037, na "Obnova rybníka Rožumberk v k.ú. Štipoklasy u Černín" cena díla ve výši Kč 288.850,00 bez DPH (t.j. Kč 349.508,50 včetně DPH) - uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 25.1.2023

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6029354/1 ze dne 24.5.2023, ČEZ Distribuce a.s. Děčín IV - Podmokly jako oprávněná, jednorázová náhrada ve výši Kč 2.000,00 - schváleno zastupitelstvem obce dne 3.5.2023
- Smlouva o zřízení věcného břemene služebnosti č. IV-12-6029740/VB01 Štipoklasy, č. parc. 279, knn ze dne 30.6.2023, ČEZ Distribuce a.s. Děčín IV - Podmokly jako oprávněná, jednorázová náhrada ve výši Kč 2.000,00 - schváleno zastupitelstvem obce dne 27.6.2023

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 1.1.2023, zvoník
- ze dne 1.1.2023, kronikář

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.3.2023, sekání
- ze dne 24.3.2023, kácení dřevin
- ze dne 3.4.2023, sekání a udržování travnatých ploch

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Zakázka malého rozsahu na realizaci akce "Obnova rybníka Rožumberk v k.ú. Štipoklasy u Černín", poptávání dva dodavatelé, kteří podali cenové nabídky, zastupitelstvo obce 25.1.2023 rozhodlo o nejnižší cenové nabídce předložené uchazečem Stavitelství - Mutl, s.r.o., Kutná Hora IČ: 29016037, cena díla ve výši Kč 288.850,00 bez DPH

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 14.12.2022, 25.1., 8.3., 3.5., 27.6., 27.9., 25.10., 22.11. a 29.12.2023 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

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, 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 přijetí dotace, 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 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 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 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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,94 %
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.

Štipoklasy 18.04.2024

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 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.