

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_061620/2024/KUSK

Čj.: 007582/2025/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

NOVÁ TELIB

IČ: 00508951

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 30.07.2024 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:

- 30.09.2024
- 12.05.2025

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:

Nová Telib

Nová Telib 9

294 06 Březno u Mladé Boleslavi

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Jana Pýchová

Člen kontrolní skupiny:

Marcela Pavlíčková

Zástupci územního celku:

Ing. Jan Hájek - starosta

Blanka Vozábová - hlavní 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. 089233/2024/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 právnickými 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 12.05.2025 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 - 2027, schválen zastupitelstvem obce dne 22.11.2022, zveřejněn dne 28.11.2022, návrh zveřejněn od 7.11.2022 do 28.11.2022
- na roky 2025 - 2028, schválen zastupitelstvem obce dne 22.10.2024, zveřejněn dne 23.10.2024, návrh zveřejněn od 06.10.2024 do 23.10.2024

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 09.11.2023 do 05.12.2023

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 29.11.2023 jako přebytkový, závazné ukazatele v odvětvovém třídění (paragrafy) rozpočtové skladby, zveřejněn dne 05.12.2023

Rozpočtová opatření

- č. 1/2024 schváleno starostou obce dne 31.01.2024, zveřejněno dne 25.02.2024
- č. 2/2024 schváleno starostou obce dne 31.03.2024, zveřejněno dne 11.04.2024
- č. 3/2024 schváleno starostou obce dne 30.04.2024, zveřejněno dne 10.05.2024
- č. 4/2024 schváleno starostou obce dne 31.05.2024, zveřejněno dne 17.06.2024
- č. 5/2024 schváleno starostou obce dne 30.06.2024, zveřejněno dne 30.07.2024
- č. 6/2024 schváleno starostou obce dne 31.07.2024, zveřejněno dne 19.08.2024
- č. 7/2024 schváleno starostou obce dne 31.08.2024, zveřejněno dne 11.09.2024
- č. 8/2024 schváleno starostou obce dne 30.09.2024, zveřejněno dne 16.10.2024
- č. 9/2024 schváleno starostou obce dne 31.10.2024, zveřejněno dne 13.11.2024
- č. 10/2024 schváleno starostou obce dne 30.11.2024, zveřejněno dne 15.12.2024
přezkoumáno dle schvalovacího procesu
změny rozpisu rozpočtu:
- č. 1 ze dne 29.02.2024, č. 2 ze dne 31.03.2024, č. 3 ze dne 30.06.2024, č. 4 ze dne 31.07.2024, č. 5 ze dne 31.10.2024

Závěrečný účet

- za rok 2023, projednán včetně zprávy o přezkoumání hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 29.05.2024, s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 07.06.2024, návrh zveřejněn od 13.05.2024 do 07.06.2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.01.2024 ze dne 28.02.2024, 30.06.2024 ze dne 10.07.2024, 31.08.2024 ze dne 11.09.2024, 31.12.2024 ze dne 06.02.2025

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 30.06.2024 ze dne 15.07.2024, 31.12.2024 ze dne 12.02.2025

Rozvaha

- sestavena k 30.06.2024 ze dne 15.07.2024, 31.12.2024 ze dne 12.02.2025

Příloha rozvahy

- sestavena k 30.06.2024 ze dne 15.07.2024, 31.12.2024 ze dne 12.02.2025

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2024

Hlavní kniha

- sestavena k 31.08.2024 ze dne 11.09.2024, 31.12.2024 ze dne 12.02.2025, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- v excel tabulce Deník přijatých faktur - č.: FD2024/001 - FD2024/178, dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- v excel tabulce Deník vydaných faktur - 2024 - č.: 01/2024 - 11/2024, dle potřeby

Faktura

- dodavatelská - č.: FD2024/056, FD2024/057, FD2024/059 - FD2024/078, FD2024/143 - FD2024/146, FD2024/148 - FD2024/156, FD2024/159 - FD2024/162, FD2024/178
- odběratelská - č.: 04/2024, 10/2024, 11/2024

Bankovní výpis

- k účtu č. 32922181/0100 vedenému u Komerční banky a. s. - č.: 19 - 26, 46 - 48, 1 se stavem k 31.12.2024
- k účtu č. 94-5414181/0710 vedenému u České národní banky - č.: 9 - 13, 22 - 27
- k účtu č. 43-7816290217/0100 vedenému u Komerční banky a. s. (spořicí) - č.: 6, 12
- k účtu č. 94-6863410627/0100 vedenému u Komerční banky a. s. (termínovaný) - č.: 5, 11, výpis transakcí se stavem k 31.12.2024
- k účtu č. 94-8565780637/0100 vedenému u Komerční banky a. s. (termínovaný) - č.: 1, 2, výpis transakcí se stavem k 31.12.2024

Účetní doklad

- k č. 32922181/0100 – č.: 100248 - 100345, 100577 - 100613
- k č. 94-5414181/0710 – č.: 200013 - 200019, 200031 - 200039
- k č. 43-7816290217/0100 - č.: 500004, 500008
- k č. 94-6863410627/0100 - č.: 300001, 300002
- k č. 94-8565780637/0100 - č.: 400001, 400002, 400003
- č.: 20003, 20005 - 20007, 20009, 20010
- č.: 40018 - 40025, 40040 - 40042
- č.: 4400056, 4400057, 4400059 - 4400078, 4400143 - 4400146, 4400148 - 4400156, 4400160 - 4400162
- č.: 6600002, 6600005
- č.: 8800004, 8800010, 8800011
- č.: 1100028 - 1100043, 1100080 - 1100086

Pokladní kniha (deník)

- vedena v excel tabulce za období květen, červen, listopad
- skonto pokladní hotovosti ke dni 30.09.2024 ve 12:56hod. činí 7.030,00 Kč, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize k dokladu č. V041 ze dne 30.09.2024

Pokladní doklad

- č.: P013 - P017, P048 - P051
- č.: V016 - V026, V054 - V056

Evidence majetku

- vedena v excel tabulkách, dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2024 - Plán inventur na rok 2024 ze dne 04.12.2024, Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 29.01.2025

Mzdová agenda

- výkaz odpracovaných hodin za měsíc duben 2024, zúčtovací listina mezd 4/2024, ke kontrolované dohodě o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- zúčtovací listina mezd za období 4/2024, mzdový a osobní list na rok 2024, všichni neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2023 ze dne schválení 29.05.2024
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 21.03.2024

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

- Kupní smlouva prodej nemovité věci ze dne 20.06.2024, kupující fyzická osoba, k pozemku p. č. 451/4 - ostatní plocha o výměře 16m² v k. ú. Nová Telib, kupní cena 960,00 Kč

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva, nájem prostoru sloužícího k podnikání, ze dne 24.10.2024, nájemce fyzická osoba IČ 64726495, nebytový prostor v č. p. 39 v k. ú. Nová Telib, za účelem zřízení a provozování pohostinství, měsíční nájemné ve výši 1,00 Kč, na dobu určitou od 01.11.2024 do 31.10.2025

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě prodej nemovité věci ze dne 20.06.2024 - zveřejněn od 14.02.2024 do 08.03.2024
- k Nájemní smlouvě, nájem prostoru sloužícího k podnikání, ze dne 24.10.2024 - zveřejněn od 01.10.2024 do 21.10.2024

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2021 – 2024 pro poskytování dotací na rozvoj obcí do 2000 obyvatel z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Veřejná infrastruktura Oblast podpory Dopravní infrastruktura, ze dne 18.06.2024, investiční dotace ve výši 279.000,00 Kč na akci „Chodník - zklidnění dopravy na průtahu silnice č. III/2802 - etapa č. II“ ev. č. FRV/VEI/051562/2023
- nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- ze dne 28.02.2023 uzavřena s os. č. 51 na období od 31.01.2024 do 31.12.2024 v rozsahu do 300hod., úklidové práce na OÚ + úklid na návsi obce

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 29.11.2023, 31.01.2024, 27.03.2024, 29.05.2024, 07.08.2024, 25.09.2024, 22.10.2024, 04.12.2024 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

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), 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 a prodej), darovací smlouvu, podnájemní smlouvu, pachtovní smlouvu, smlouvu o výpůjčce, zápůjčce nebo výprose a smlouvu o dílo (příkazní smlouvu),
- neuzavřel smlouvu o přijetí a 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,
- nehosподаřil s majetkem státu, nezastavil movitý a nemovitý majetek a neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob v rozporu s obecním zřízením,

- neuzavřel smlouvu o poskytnutí dotace, neobdržel rozhodnutí o poskytnutí (přijetí) dotace,
- 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,
- nerealizoval kromě tzv. přímého zadání ani zadávací řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu dle interních předpisů.

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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,33 %
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 10 000,00 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 0,00 %

Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů
za poslední 4 roky v Kč ---

Částka představující 5% snížení dluhu v Kč ---

Dluh ÚC nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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

Jana Pýchová

Marcela Pavlíčková

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.