

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_60445/2024/KUSK

Čj.: 007583/2025/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

NOVÁ VES U BAKOVA

IČ: 00508918

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:

- 27.08.2024
- 20.03.2025

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 Ves u Bakova

Nová Ves u Bakova 85

294 01 Bakov nad Jizerou

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Jana Pýchová

Člen kontrolní skupiny:

Marcela Pavlíčková

Zástupci územního celku:

Mgr. Václav Čech - starosta

Jana Králová, DiS. - 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 20.03.2025 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 - 2026, schválen zastupitelstvem obce dne 15.11.2023, zveřejněn dne 15.11.2023, návrh zveřejněn dne 25.10.2023
- na roky 2025 - 2027, schválen zastupitelstvem obce dne 13.11.2024, zveřejněn dne 17.11.2024, návrh zveřejněn dne 20.10.2024

Návrh rozpočtu

- zveřejněn dne 22.11.2023

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 13.12.2023 jako schodkový, schodek a splátky úvěru kryty z přebytku minulých let, závazné ukazatele v odvětvovém členění dle rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn 15.12.2023

Rozpočtová opatření

- č. 1/2024 schváleno starostou obce dne 31.01.2024, zveřejněno dne 05.02.2024
- č. 2/2024 schváleno starostou obce dne 29.02.2024, zveřejněno dne 08.03.2024
- č. 3/2024 schváleno zastupitelstvem obce dne 06.03.2024, zveřejněno dne 08.03.2024
- č. 4/2024 schváleno starostou obce dne 31.03.2024, zveřejněno dne 20.04.2024
- č. 5/2024 schváleno zastupitelstvem obce dne 22.05.2024, zveřejněno dne 27.05.2024
- č. 6/2024 schváleno starostou obce dne 30.05.2024, zveřejněno dne 23.06.2024
- č. 7/2024 schváleno starostou obce dne 30.06.2024, zveřejněno dne 12.07.2024
- č. 8/2024 schváleno zastupitelstvem obce dne 21.08.2024, zveřejněno dne 27.08.2024
- č. 9/2024 schváleno starostou obce dne 30.08.2024, zveřejněno dne 03.09.2024
- č. 10/2024 schváleno starostou obce dne 30.09.2024, zveřejněno dne 05.10.2024
- č. 11/2024 schváleno starostou obce dne 30.10.2024, zveřejněno dne 15.11.2024
- č. 12/2024 schváleno starostou obce dne 30.11.2024, zveřejněno dne 22.12.2024
- č. 13/2024 schváleno starostou obce dne 31.12.2024, zveřejněno dne 17.01.2025
přezkoumáno dle schvalovacího procesu
změny rozpisu rozpočtu:
- č. 1 ze dne 31.01.2024, č. 2 ze dne 31.03.2024, č. 3 ze dne 31.05.2024, č. 4 ze dne 30.08.2024, č. 5 ze dne 30.09.2024, č. 6 ze dne 30.10.2024, č. 7 ze dne 30.11.2024

Závěrečný účet

- za rok 2023, projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 22.5.2024 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 22.05.2024, návrh zveřejněn dne 05.05.2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.01.2024 ze dne 12.03.2024, 30.06.2024 ze dne 12.07.2024, 31.12.2024 ze dne 07.02.2025

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 30.06.2024 ze dne 18.07.2024, 31.12.2024 ze dne 14.02.2025

Rozvaha

- sestavena k 30.06.2024 ze dne 18.07.2024, 31.12.2024 ze dne 14.02.2025

Příloha rozvahy

- sestavena k 30.06.2024 ze dne 18.07.2024, 31.12.2024 ze dne 14.02.2025

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2024

Hlavní kniha

- sestavena k 30.06.2024 ze dne 23.07.2024, 31.12.2024 ze dne 17.02.2025, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena elektronicky - č.: 1 - 133, dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena elektronicky - č.: 20241 - 202412, dle potřeby

Faktura

- dodavatelská - č.: 54, 59 - 62, 110 - 122
- odběratelská - č.: 20245, 202410, 202412

Bankovní výpis

- k účtu č. 2663426319/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. - č.: 042, 066, 067 - 078, 122 - 132, 144
- k účtu č. 6673797349/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. (termínovaný) - č.: 001, 002
- k účtu č. 94-12315181/0710 vedenému u České národní banky - č.: 1 - 13, 23 - 26
- k účtu č. 54204439/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. (úvěr) - č.: 001 – 012, 21 - 024
- k účtu č. 19-2663426319/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. - č.: 001, 002
- k účtu č. 6408327389/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. (termínovaný) - č.: 001, 003

Účetní doklad

- k č. 2663426319/0800 – č.: 100223, 100345, 100358 - 100416, 100672 - 100738
- k č. 6673797349/0800 - č.: 800001
- k č. 19-2663426319/0800 – č.: 500001
- k č. 94-12315181/0710 - č.: 400001 - 400025, 400043 - 400050
- k č. 54204439/0800 - č.: 200001 – 200006, 200011, 200012
- k č. 6408327389/0800 - č.: 700001, 700003
- č.: 20001, 20005, 20006, 20009, 20014
- č.: 4100015 - 4100017, 4100029
- č.: 4400059 - 4400062, 4400110 - 4400122
- č.: 5500009, 5500010, 5500012
- č.: 6600002, 6600007
- č.: 7700006
- č.: 8800005
- č.: 1100042 – 1100051, 1100062 – 1100070, 1100138 – 1100149

Pokladní kniha (deník)

- vedena elektronicky za období duben, červen, srpen, listopad
- skonto pokladní hotovosti ke dni 27.08.2024 v 09:15hod. činí 256.455,00 Kč, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize k dokladu č. CP24035 ze dne 26.08.2024

Pokladní doklad

- č.: CP24027, CP24028, CP24043
- č.: CV24016 – CV24023, CV24036 – CV24044, CV24098 – CV24107

Evidence poplatků

- vedena elektronicky - TKO, psi

Evidence majetku

- vedena v excel tabulkách, dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2024 - Plán inventur ze dne 18.12.2024, Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 31.01.2025

Mzdová agenda

- výkaz práce pracovníka, měsíc květen 2024, výplatní lístek za období 2024/05, mzdový list - rok 2024, ke kontrolované dohodě o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní lístek za období 05/24, mzdový list 2024, všichni neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2023 ze dne schválení 22.05.2024
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 26.03.2024

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. KYZ/2024/05 ze dne 12.03.2024, zhotovitel KYZNAR s. r. o., Nepřevázka, na zhotovení prací "Nová Ves u Bakova, oprava ulice IV hasiči" dle cenové nabídky ze dne 01.03.2024, cena díla 2.948.275,00 Kč bez DPH, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 13.03.2024, skutečně uhrazená cena za dílo, zveřejněna dne 14.07.2024
- Dodatek č. 1 ze dne 20.06.2024 ke Smlouvě o dílo č. KYZ/2024/05 ze dne 12.03.2024, zhotovitel KYZNAR s. r. o., Nepřevázka, na zhotovení prací "Nová Ves u Bakova, oprava ulice IV hasiči", vícepráce a méněpráce ve výši 219.972,40 Kč bez DPH, dodatek zveřejněn na profilu zadavatele dne 23.06.2024

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

- Kupní smlouva ze dne 28.08.2024, prodej požárního automobilu - avia 31.1 K DA 12, kupující fyzická osoba IČ 46705481, kupní cena 37.500,00 Kč

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 17.04.2024, obdarovaný SHČMS SDH Nová Ves u Bakova, obec daruje 4.800,00 Kč na výlet mladých hasičů

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Smlouvě o zřízení služebnosti inženýrské sítě, číslo VRI/ZS/2023/607/Baj ze dne 08.02.2024 - zveřejněn od 26.10.2023 do 15.11.2023

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě, číslo VRI/ZS/2023/607/Baj ze dne 08.02.2024, oprávněné Vodovody a kanalizace Mladá Boleslav a. s., k pozemku p. č. 148/3 v k. ú. Malá Bělá, zřízeno za jednorázovou náhradu ve výši 1.000,00 Kč bez DPH, na dobu časově neomezenou

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 Technická infrastruktura, ze dne 11.01.2024, investiční dotace ve výši 254.375,00 Kč na akci „Varovný systém Nová Ves u Bakova“ ev. č. FRV/VEI/051468/2023
- nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 02.01.2024, příjemce SDH Nová Ves u Bakova, dotace ve výši 40.000,00 Kč na požadavky v žádosti ze dne 13.11.2023, příjemce předloží vyúčtování do 30.11.2024 - předloženo dne 27.11.2024

Dohody o provedení práce

- ze dne 01.01.2024 uzavřena s os. č. 00004, na období od 01.03.2024 do 30.11.2024 v rozsahu do 300hod, správce sběrného dvora

Dokumentace k veřejným zakázkám

- veřejná zakázka malého rozsahu na neinvestiční akci "Nová Ves u Bakova, oprava ulice IV hasiči", zhotovitel KYZNAR s. r. o., Nepřevázka, cena díla 2.948.275,00 Kč bez DPH

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 15.11.2023, 13.12.2023, 15.01.2024, 06.03.2024, 17.04.2024, 22.05.2024, 19.06.2024, 31.07.2024, 21.08.2024, 11.09.2024, 23.09.2024, 13.11.2024, 18.12.2024
- 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 a prodej), směnou smlouvu, darovací smlouvu, smlouvu o bezúplatném převodu nemovitého majetku a smlouvu o právu stavby (nabytí, převod a zřízení),
- neuzavřel smlouvy dle občanského zákoníku, u nichž nedochází k zápisu do katastru nemovitostí, a to kupní smlouvu (koupě), nájemní (podnájemní) smlouvu, pachtovní smlouvu, smlouvu o výpůjčce, zápůjčce nebo výprose a 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,
- 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.

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 záúčtovány 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	0,94 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,00 %
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 685 930,00 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	11,00 %
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 **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.