

Čj.: 098324/2021/KUSK  
SpZn: SZ\_053678/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce**

### **NESPEKY**

**IČ: 00232335**

**za rok 2021**

Přezkoumání hospodaření obce Nespeky za rok 2021 bylo zahájeno dne 03.08.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 25.02.2022
- 03.12.2021

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

#### **Přezkoumávané období:**

**01.01.2021 - 31.12.2021**

#### **Přezkoumání proběhlo v sídle obce:**

**Nespeky**  
Benešovská 12  
257 22 Čerčany

#### **Přezkoumání vykonali:**

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání:
- kontrolor:

**Ing. Jarmila Štětinová**  
**PhDr. Ladislav Tomášek**

#### **Zástupci obce:**

**Mgr. Michal Tyrner - starosta**  
**Hana Kadeřábková - účetní**

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 28.7.2021 pod č.j. 095448/2021/KUSK.

**Předmětem přezkoumání** jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, 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 právníky 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 právníků 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 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 25.02.2022 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**

- sestaven na roky 2021 - 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 18.12.2019, zveřejněn dne 15.1.2020, návrh zveřejněn ve dnech 2.12.2019 - 18.12.2019
- sestaven na roky 2022 - 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 16.12.2020, zveřejněn dne 10.1.2021, návrh zveřejněn ve dnech 2.12.2020 - 16.12.2020
- sestaven na roky 2023 - 2024, schválen zastupitelstvem obce dne 22.12.2021, zveřejněn dne 6.1.2022, návrh zveřejněn ve dnech 29.12.2021 - 15.12.2021

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn ve dnech 2.12.2020 - 16.12.2020

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem obce dne 16.12.2020 jako vyrovnaný, závazné ukazatele rozpočtu v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 10.1.2021

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- dne 16.12.2020 pro Mateřskou školu Nespeky ve výši Kč 800.000,00, ve dvou splátkách (31.1., 31.7.2021), dne 26.1.2021 oznámeny dopisem ředitelce školy

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 3.2.2021, zveřejněno dne 1.3.2021
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 7.4.2021, zveřejněno dne 6.5.2021
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 9.6.2021, zveřejněno dne 7.7.2021
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 28.7.2021, zveřejněno dne 19.8.2021
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 6.10.2021, zveřejněno dne 3.11.2021
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 22.12.2021, zveřejněno dne 12.1.2022

### **Závěrečný účet**

- schválen zastupitelstvem obce dne 9.6.2021, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, zveřejněn dne 10.6.2021, návrh zveřejněn ve dnech 14.5. - 9.6.2021

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 31.1., 28.2., 31.3., 30.4., 31.5., 30.6., 31.7., 31.8., 30.9., 31.10. 2021 ze dne 17.11.2021, k 31.12.2021 ze dne 16.2.2022

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.3., 30.6., 30.9. 2021 ze dne 19.10.2021, k 31.12.2021 ze dne 16.2.2022

### **Rozvaha**

- k 31.3., 30.6., 30.9. 2021 ze dne 19.10.2021, k 31.12.2021 ze dne 16.2.2022

### **Příloha rozvahy**

- k 31.3., 30.6., 30.9. 2021 ze dne 19.10.2021, k 31.12.2021 ze dne 16.2.2022

### **Účtový rozvrh**

- předložen platný pro rok 2021

### **Hlavní kniha**

- k 31.3., 30.6., 30.9., 31.12.2021

### **Účetní deník**

- k 31.3., 30.6., 30.9., 31.12.2021

### **Kniha došlých faktur**

- ke dni 19.11.2021 do faktury č. 226, ke dni 21.12.2021 do faktury č. 244

### **Kniha odeslaných faktur**

- ke dni 4.11.2021 do faktury č. 8/2021

## **Faktura**

- dle knihy došlých faktur č. 41 ze dne 1.3.2021 - č. 58 ze dne 31.3.2021, č. 98 ze dne 3.6.2021 - č. 114 ze dne 14.6.2021, č. 160 ze dne 2.9.2021 - č. 175 ze dne 9.9.2021, č. 228 ze dne 1.12.2021 - č. 244 ze dne 17.12.2021
- dle knihy odeslaných faktur č. 1/2021 - č. 8/2021

## **Bankovní výpis**

- k základnímu běžnému účtu č. 10324121/0100 vedenému u KB, a.s., č. 44 ze dne 1.3.2021 - č. 63 ze dne 31.3.2021, č. 106 ze dne 1.6.2021 - č. 120 ze dne 30.6.2021, č. 155 ze dne 1.9.2021 - č. 167 ze dne 30.9.2021, č. 201 ze dne 1.12.2021 - č. 21 ze dne 31.12.2021
- k běžnému účtu č. 94-11917121/0710 vedenému u ČNB č. 5 ze dne 5.3.2021 - č. 6 ze dne 31.3.2021, č. 13 ze dne 14.6.2021 - č. 14 ze dne 30.6.2021, č. 20 ze dne 6.9.2021 - č. 22 ze dne 30.9.2021, č. 30 ze dne 3.12.2021 - č. 31 ze dne 31.12.2021

## **Účetní doklad**

- k základnímu běžnému účtu č. 10324121/0100 vedenému u KB, a.s., č. 00246 - č. 00333, č. 00491 - č. 00576, č. 00721 - č. 00782, č. 00918 - č. 01049
- k běžnému účtu č. 94-11917121/0710 vedenému u ČNB č. 05005 - č. 05006, č. 05013 - č. 05014, č. 05020 - č. 05022, č. 05032 - č. 05033
- k převodu hospodářského výsledku č. 00523

## **Pokladní kniha (deník)**

- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání v 7:45 hodin činí Kč 9.447 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize

## **Pokladní doklad**

- k pokladně za měsíc březen, červen, září a prosinec 2021
- k příjmové pokladně č. 324 ze dne 1.3.2021 - č. 414 ze dne 31.3.2021, č. 531 ze dne 1.6.2021 - č. 584 ze dne 30.6.2021, č. 656 ze dne 1.9.2021 - č. 682 ze dne 29.9.2021, č. 716 ze dne 1.12.2021 - č. 729 ze dne 29.12.2021
- k výdajové pokladně č. 18 ze dne 3.3.2021 - č. 38 ze dne 31.3.2021, č. 80 ze dne 7.6.2021 - č. 88 ze dne 30.6.2021, č. 111 ze dne 1.9.2021 - č. 122 ze dne 24.9.2021, č. 153 ze dne 3.12.2021 - č. 165 ze dne 22.12.2021

## **Evidence majetku**

- vedena v modulu majetku Fenix

## **Inventurní soupis majetku a závazků**

- Složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2021.

## **Mzdová agenda**

- rekapitulace mezd 01 - 12/2021
- výplatnice za období 01 - 12/2021 u vybraných pracovníků na Dohody o provedení práce

## **Odměňování členů zastupitelstva**

- výplatnice uvolněného starosty a neuvolněných členů zastupitelstva za období 01 - 10/2021

## **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce a Mateřské školy Nespeky za rok 2020 ze dne 9.6.2021.

## **Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

- k 31.3., 30.6., 30.9., 31.12. 2021 Mateřské školy Nespeky

## **Rozvaha zřízených příspěvkových organizací**

- k 31.3., 30.6., 30.9., 31.12. 2021 Mateřské školy Nespeky

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

- Kupní smlouva ze dne 25.8.2021. Obec Nespeky prodává fyzické osobě část pozemku p.č. 3149, díl a) o výměře 59 m<sup>2</sup> v k.ú. Nespeky. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 23.9.2020.
- Kupní smlouva ze dne 26.7.2021. Obec Nespeky kupuje od fyzických osob podíly pozemku p.č. 2282/23 o výměře 477 m<sup>2</sup> v k.ú. Nespeky. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 23.9.2020.

### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 30.7.2021. Obec Nespeky dostává od fyzické osoby finanční dar ve výši Kč 250.000,00. Určeno na dopravní automobil. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 7.7.2021.
- Darovací smlouva ze dne 19.3.2021. Obec Nespeky daruje spolku Tři, z.ú., finanční dar ve výši Kč 5.000,00. Určeno na provoz hospice. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 10.3.2021.
- Darovací smlouva ze dne 30.7.2021. Obec Nespeky dostává od fyzické osoby movité věci (viz příloha) v hodnotě Kč 201.053,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 7.7.2021.

### **Smlouvy nájemní**

- Nájemní smlouva ze dne 14.4.2021. Obec Nespeky pronajímá Sdružení dobrovolných hasičů Nespeky budovu garáže na pozemku p.č. 980 v k.ú. Nespeky. Uzavřeno na 10 let.

### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- ke Kupní smlouvě ze dne 25.8.2021 - zveřejněn ve dnech 14.8.2020 - 25.8.2021

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- Rozhodnutí o poskytnutí finančních prostředků ze Státního fondu životního prostředí ČR. Obec Nespeky dostává dotaci ve výši Kč 2,174.297,40. Určeno na Vodovod Nespeky - připojení na SV Javorník - Benešov. Přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 7.4.2021. Nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace. Obec Nespeky poskytuje TJ Sokolu Nespeky dotaci ve výši Kč 575.000,00. Jedná se o účelovou dotaci na spolufinancování akce rekonstrukce fotbalového hřiště. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 16.12.2020.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace. Obec Nespeky poskytuje obci Poříčí nad Sázavou dotaci ve výši Kč 188.094,00. Určeno na rekonstrukci WC v budově školy.
- Obě smlouvy jsou zveřejněny v zákonné lhůtě na webových stránkách obce.

### **Dohody o provedení práce**

- uzavřená dne 2.1.2021 s pracovníkem ev. č. 66, na dobu do 31.12.2021, v rozsahu do 300 hodin - sekání trávy,
- uzavřená dne 16.7.2021 s pracovníkem ev.č. 158, na dobu do 31.12. 2021, v rozsahu do 300 hodin - údržba elektroinstalace pro obec

### **Smlouvy ostatní**

- Příkazní smlouva ze dne 31.8.2021. Obec Nespeky jako příkazce, TNT Consulting, s.r.o., jako příkazník. Předmětem smlouvy je "Organizace podlimitního řízení na výstavbu vodovodu v obci Nespeky z programu OŽP na projekt Výstavba vodovodu a připojení obce Nespeky na SV Javorník - Benešov". Cena díla činí Kč 165.000,00 a je shodná s nabídkovou cenou z výběrového řízení.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu s názvem "Organizace otevřeného podlimitního řízení na výstavbu vodovodu v obci Nespeky, připojení obce na SV Javorník". Výzva

zveřejněna ve dnech 9.7.2021 - 20.7.2021. Zápis o výběru dodavatele ze dne 20.7.2021. Ze tří hodnocených nabídek doporučuje komise vybrat firmu TNT Consulting, s.r.o., s nabídkovou cenou Kč 199.650,00 (Kč 165.000,00 bez DPH). Výběr uchazeče schválen zastupitelstvem obce dne 28.7.2021. Dne 31.8.2021 podepsána s vybraným uchazečem Příkazní smlouva, s cenou díla shodnou s nabídkovou cenou.

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Vnitřní směrnice obce Nespeky č. 1/2021 - Testování Covid-19, schválena zastupitelstvem obce dne 7.4.2021.

#### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 16.12.2020, ze dne 3.2.2021, ze dne 10.3.2021, ze dne 7.4.2021, ze dne 5.5.2021, ze dne 9.6.2021, ze dne 7.7.2021, ze dne 28.7.2021, ze dne 8.9.2021, ze dne 6.10.2021, ze dne 10.11.2021, ze dne 8.12.2021, ze dne 22.12.2021 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

#### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- Protokol z výsledku veřejnosprávní kontroly u Mateřské školy Nespeky ze dne 25.6.2021. Předmětem kontroly bylo hospodaření s veřejnými prostředky namátkovým výběrem. Kontrolováno období 01 - 05/2021.

V kontrolovaném období obec Nespeky, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, 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 obec společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost.

## ***B. Zjištění z přezkoumání***

Při přezkoumání hospodaření obce Nespeky:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## ***C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:***

### **a) při dílčím přezkoumání**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření obce Nespeky za rok 2021 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.)

**Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:  
Neuvádí se.**

**Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>3,43 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>19,48 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

### **Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 16 000,00 Kč.

**Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:**

- Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Nespeky 25.02.2022

Podpisy kontrolorů:

Ing. Jarmila Štětínová

.....  
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

PhDr. Ladislav Tomášek

.....  
kontrolor



Tato zpráva o výsledku 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 kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Mgr. Michal Tyrner, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nespeky ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Mgr. Michal Tyrner  
starosta obce Nespeky

.....  
dne 25.02.2022

**Rozdělovník:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Ing. Jarmila Štětinová
2	1 x	Obec Nespeky	Mgr. Michal Tyrner