

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### **NESPEKY**

**IČ: 00232335**

**za rok 2022**

Přezkoumání hospodaření obce Nespeky za rok 2022 bylo zahájeno dne 26.07.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

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

- 18.05.2023
- 13.12.2022

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:**

**01.01.2022 - 31.12.2022**

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

**Nespeky**  
Benešovská 12  
257 22 Čerčany

#### **Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Jiří Černovský**  
**Ing. Helena Francová**

#### **Zástupci obce:**

**Mgr. Michal Tyrner** - starosta  
**Hana Kadeřábková** - hlavní 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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 2.8.2022 pod č.j. 099130/2022/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 18.05.2023 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 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 29.11.2021 - 6.1.2022

### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2022, zveřejněn 29.11.2021 - 6.1.2022

### **Schválený rozpočet**

- na rok 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 22.12.2021 jako schodkový, závazné ukazatele rozpočtu v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 6.1.2022
- Rozpis rozpočtu na rok 2022 ze dne 10.3.2022

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

- Oznamovací dopis dne 27.1.2022 Mateřské škole Nespeky o příspěvku na provoz na rok 2022 ve výši 800.000,- Kč
- Oznamovací dopis dne 16.11.2022 Mateřské škole Nespeky o navýšení příspěvku na provoz na rok 2022 ve výši 30.000,- Kč

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 20.4.2022, zveřejněno dne 18.5.2022
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 30.6.2022, zveřejněno dne 29.7.2022
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 27.10.2022, zveřejněno dne 15.11.2022
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 28.12.2022, zveřejněno dne 27.1.2023

### **Závěrečný účet**

- za rok 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 30.6.2022, s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 26.7.2022, návrh zveřejněn 11.6.2022 - dosud

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

- k 30.10.2022 ze dne 18.11.2022
- k 31.12.2022 ze dne 16.2.2023

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.9.2022 ze dne 19.10.2022
- k 31.12.2022 ze dne 16.2.2023

### **Rozvaha**

- k 30.9.2022 ze dne 19.10.2022
- k 31.12.2022 ze dne 16.2.2023

### **Příloha rozvahy**

- k 30.9.2022 ze dne 19.10.2022
- k 31.12.2022 ze dne 16.2.2023

### **Účtový rozvrh**

- platný pro účetní období 2022 v elektronické podobě

### **Hlavní kniha**

- analytická předvaha za období 10/2022 ze dne 13.12.2022
- analytická předvaha za období 18/2022 ze dne 18.5.2023

### **Kniha došlých faktur**

- z 13.12.2022 v elektronické podobě (229 faktur celkem), k 31.12.2022 (celkem 245 faktur)

### **Kniha odeslaných faktur**

- k 13.12.2022 (celkem 11 faktur), k 31.12.2022 (celkem 14 faktur)

## **Faktura**

- dodavatelské faktury č.: 20040 - 20080, 20130 - 20196, 20216 - 20245
- odběratelské faktury č.: 6/2022 - 14/2022

## **Bankovní výpis**

- č.: 65 - 81, 144 - 195, 226 - 231 k základnímu běžnému účtu č. 10324121/0100 vedenému u KB, a.s.
- č.: 10 - 25, 32 k běžnému účtu č. 94-11917121/0710 vedenému u ČNB
- č.: 1 k běžnému účtu č. 153645/7950 vedenému Raiffeisen stavební spořitelna, a.s.

## **Účetní doklad**

- č.: 3001, 3010, 3013, 3014, 3019 - 3023, 3029 - 3031, 3046, 3047, 3073 - 3076, 3081, 3082, 4003, 4011, 4015 - 4018, 6002

## **Pokladní kniha (deník)**

- za období 04, 09, 10/2022
- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání 13.12.2022 (8:15 hodin) činí 21.476,- Kč a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize

## **Pokladní doklad**

- č. 40367 - 40394, 40525 - 40565, 45046 - 45054, 45094 - 45125

## **Evidence poplatků**

- místní poplatek za likvidaci tuhého komunálního dopadu k 31.12.2022

## **Inventurní soupis majetku a závazků**

- Složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2022

## **Mzdová agenda**

- rekapitulace mezd 09, 10/2022

## **Odměňování členů zastupitelstva**

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce ze dne 19.10.2022 a 27.10.2022
- měsíční odměny členů zastupitelstva za období 09, 10/2022
- mzdový list končící místostarostky za období 01-11/2022

## **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2021, schválena zastupitelstvem obce dne 30.6.2022
- Protokol o schválení účetní závěrky Mateřské školy Nespeky, sestavené k 31.12.2021, schválena zastupitelstvem obce dne 30.6.2022

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

- k 31.12.2022 Mateřské školy Nespeky z monitor.statnipokladna.cz

## **Rozvaha zřízených příspěvkových organizací**

- k 31.12.2022 Mateřské školy Nespeky z monitor.statnipokladna.cz

## **Smlouvy o dílo**

- Kupní smlouva uzavřená dne 13.6.2022 s prodávajícím Auto Trutnov s.r.o., Trutnov, na realizaci zakázky "Obec Nespeky - Dopravní automobil", kupní cena 1.171.443,- Kč bez DPH

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

- Směnná smlouva č.j. 407/2022/OUNE ze dne 22.4.2022 na směnu části pozemků p.č. 2306/10 o výměře 169 m<sup>2</sup>, p.č. 2306/13 o výměře 21 m<sup>2</sup> v k.ú. Nespeky, směňující obec a fyzické osoby
- Směnná smlouva č.j. 68/2022/OUNE ze dne 24.1.2022 na směnu části pozemků p.č. 2306/4 o výměře 173 m<sup>2</sup>, p.č. 2306/12 o výměře 78 m<sup>2</sup> v k.ú. Nespeky, směňující obec a fyzické osoby
- Kupní smlouva ze dne 21.7.2022 na nákup pozemku p.č. 1038/6 o výměře 1454 m<sup>2</sup> v k.ú. Pyšely, kupující obec, prodávající fyzické osoby

- Kupní smlouva ze dne 20.6.2022 na nákup pozemku p.č. 2351/3 o výměře 356 m2 v k.ú. Nespeky, kupující obec, prodávající fyzická osoba

#### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 5.1.2022 na poskytnutí finančního daru ve výši 3.000,- Kč z rozpočtu obce, obdarovaný ZO ČSOP Vlašim, IČO: 18595677
- Darovací smlouva ze dne 15.8.2022 na poskytnutí finančního daru ve výši 21.420,- Kč z rozpočtu obce, obdarovaný RUAH o.p.s. Benešov IČO: 24312355

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

- Záměr na směnu částí pozemků p.č. 2306/10 o výměře 169 m2, p.č. 2306/13 o výměře 21 m2 v k.ú. Nespeky, zveřejněn 14.3.2022 - 30.3.2022
- Záměr na směnu částí pozemků p.č. 2306/4 o výměře 173 m2, p.č. 2306/12 o výměře 78 m2 v k.ú. Nespeky, zveřejněn 10.12.2021 - 26.12.2021

#### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6024925/1 ze dne 8.3.2022, povinná obec Nespeky, oprávněná ČEZ Distribuce, a.s. Děčín
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6028411/1 ze dne 22.6.2022, povinná obec Nespeky, oprávněná ČEZ Distribuce, a.s. Děčín

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

- Veřejnoprávní smlouva č. S-4690/OBR/2022 ze dne 15.9.2022 o poskytnutí dotace z rozpočtu Středočeského kraje Fondu podpory dobrovolných hasičů a složek IS, investiční dotace v max. výši 300.000,- Kč na nákup dopravního automobilu pro jednotku SDH
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace vydané Ministerstvem vnitra ČR dne 21.6.2022, id.č. 014D262002011, investiční dotace v max. výši 450.000,- Kč na realizaci akce "Nespeky - Dopravní automobil"
- Rozhodnutí č. 22\_003/0000077 vydané Ministerstvem životního prostředí ČR o poskytnutí dotace v max. výši 59.129.947,45 Kč na realizaci projektu "Vodovod Nespeky - připojení města na SV Javorník - Benešov, vodojem, rozváděcí řady"
- Nepřezkoumáváno, použito podpůrně

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

- Veřejnoprávní smlouva č.j. 1275/2021/OUNE ze dne 23.11.2021 na poskytnutí dotace z rozpočtu obce roku 2022 ve výši 75.500,- Kč, příjemce Posázaví o.p.s. Jemniště 1
- Závěrečná zpráva ze dne 15.2.2022
- Veřejnoprávní smlouva č.j. 763/2022/OUNE ze dne 4.8.2022 na poskytnutí dotace z rozpočtu obce ve výši 15.000,- Kč, příjemce Sdružení Ledce se sídlem Ledce, IČO: 70869588
- Dodatek č. 1 ze dne 4.8.2022 ke smlouvě č.j. 763/2022/OUNE ze dne 4.8.2022
- Vyúčtování finanční dotace ze dne 31.1.2023
- Veřejnoprávní smlouva č.j. 580/2022/OUNE ze dne 8.6.2022 na poskytnutí dotace z rozpočtu obce ve výši 15.000,- Kč, příjemce Dámský klub Nespeky, IČO: 27023991
- Vyúčtování dotace ze dne 19.12.2022

#### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 1.1.2022 na sekání trávy dětského hřiště
- ze dne 1.1.2022 na úklid prostor obecního úřadu
- ze dne 1.4.2022 na opravářské práce

#### **Smlouvy ostatní**

- Smlouva ze dne 30.6.2022 o převodu práv k projektové dokumentaci a postoupení smluv, týkající se projektové dokumentace výstavby vodovodu včetně přiváděcího řadu v obci Nespeky za kupní cenu 3.431.200,- Kč bez DPH, převodce obec, nabyvatel Vodovodní přivaděč Javorník - Benešov, dobrovolný svazek obcí se sídlem v Benešově

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

- konaného dne: 22.12.2021, 12.1.2022, 2.3.2022, 20.4.2022, 1.6.2022, 30.6.2022, 7.9.2022, 19.10.2022, 27.10.2022, 7.12.2022, 28.12.2022 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené 24.6.2022 u Mateřské školy Nespeky, kontrolované období 01-05/2022
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené 16.12.2022 u Mateřské školy Nespeky, kontrolované období 07-12/2022

V kontrolovaném období obec Nespeky, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, nehospodařila s majetkem státu, 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 ručitelského 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, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

### ***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 2022 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>2,52 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>1,62 %</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 18.05.2023

Podpisy kontrolorů:

Jiří Černovský

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Helena Francová

.....  
kontrolorka

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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan 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 18.05.2023

#### Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Jiří Černovský
2	1 x	Obec Nespeky	Mgr. Michal Tyrner

#### Upozornění:

- Na účtu 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek jsou k 31.12.2022 vedeny mj. položky z let 2007 - 2011, které jsou již zastaralé a zřejmě nepoužitelné pro případnou realizaci investice, doporučujeme proto převést do nákladů jako zmařenou investici.