

SpZn: SZ_079995/2024/KUSK

Čj.: 003574/2025/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ŽLEBY

IČ: 00236691

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 22.07.2024 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:

- 09.09.2024
- 03.03.2025

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:

Žleby

Zámecké nám. 67
285 61 Žleby

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Bc. Jana Jechová

Členové kontrolní skupiny:

Bc. Jaroslav Petrák

Zástupci územního celku:

Mgr. Ludmila Záklasníková - starostka

Bc. Michaela Pleskačová - 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. 089239/2024/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 právníckými 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 právníckých 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 03.03.2025 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

- střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024 - 2027, schválen zastupitelstvem obce dne 19.12.2022, zveřejněn dne 21.12.2022, návrh zveřejněn v termínu 30.11.2022 – 19.12.2022

Návrh rozpočtu

- na rok 2024, zveřejněn od 29.11.2023 - 21.12.2023

Schválený rozpočet

- na rok 2024 schválený zastupitelstvem obce 18.12.2023, jako přebytkový, zveřejněn dne 21.12.2023

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Oznamovací dopis ze dne 3.1.2024 - Základní škola a Mateřská škola Žleby

Rozpočtová opatření

- schvalovaná zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 4.3.2024, zveřejněno dne 12.3.2024
- č. 2 dne 29.4.2024, zveřejněno dne 13.5.2024
- č. 3 dne 24.6.2024, zveřejněno dne 15.7.2024
- č. 4 dne 30.9.2024, zveřejněno dne 21.10.2024
- č. 5 dne 25.11.2024, zveřejněno dne 9.12.2024
- č. 6 dne 16.12.2024, zveřejněno dne 8.1.2025
- ověřeno dle schvalovacích postupů

Závěrečný účet

- za rok 2023, schválený zastupitelstvem obce dne 24.6.2024 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn elektronicky 5.2024, návrh závěrečného účtu zveřejněn 28.5.2024 – 5.7.2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6.2024 odeslán 12.7.2024
- k 31.12.2024 odeslán 9.2.2025

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2024 odeslán 22.7.2024
- k 31.12.2024 odeslán 7.2.2025

Rozvaha

- k 30.6.2024 odeslána 22.7.2024
- k 31.12.2024 odeslána 7.2.2025

Příloha rozvahy

- k 30.6.2024 odeslána 22.7.2024
- k 31.12.2024 odeslána 7.2.2025

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2024

Hlavní kniha

- analytická za období 6/2024, 12/2024

Účetní deník

- dle potřeby

Kniha došlých faktur

- poř. č. 24-001-00001 až č. 24-001-00504

Kniha odeslaných faktur

- poř. č. 24-002-00001 až č. 24-002-00056

Faktura

- došlé: č. 24-001-00206 až č. 24-001-00233, č. 24-001-00412 až č. 24-001-00487
- vydané: č. 24-002-00014, č. 24-002-00015, č. 24-002-00018, č. 24-002-00019, č. 24-002-00027 až č. 24-002-00030, č. 24-002-00040 až č. 24-002-00047

Bankovní výpis

- k účtu č. 443526319/0800, Česká spořitelna, a.s., výpis č. 126 ze dne 1.6.2024 až č. 151 ze dne 30.6.2024, výpis č. 249 ze dne 1.11.2024 až č. 295 ze dne 31.12.2024
- k účtu č. 94-10815561/0710, Česká národní banka, výpis č. 12 ze dne 6.5.2024 až č. 21 ze dne 3.7.2024, výpis č. 44 ze dne 1.11.2024 až č. 60 ze dne 31.12.2024
- k účtu č. 115-7445490227/0100, Komerční banka, a.s, výpis č. 107 ze dne 1.6.2024 až č. 128 ze dne 30.6.2024, výpis č. 238 ze dne 1.12.2024 až č. 259 ze dne 31.12.2024
- k účtu č. 35-1926101547/0100, Komerční banka a.s., (úvěr vodovod), výpis č. 12 za období 1.12.2024 – 31.12.2024
- k účtu č. 35-1612801567/0100, Komerční banka a.s., (úvěr ČOV), výpis č. 12 za období 1.12.2024 - 31.12.2024
- k účtu č. 6631019389/0800, Česká spořitelna a.s., (vkladový účet), výpis č. 11 za období 5.10.2024 – 4.11.2024 až č. 12 za období 5.11.2024 – 4.12.2024
- k účtu č. 35-1976921527/0100, Komerční banka a.s., (úvěr ZŠ modernizace), výpis č. 12 za období 1.12.2024 – 31.12.2024

Účetní doklad

- vnitřní - č. 24-105-00011 až č. 24-105-00013, 24-005-00011, 24-005-00022, č. 24-005-00040
- k účtu č. 443526319/0800 - č. 24-801-00126 až č. 24-801-00151, č. 24-801-00249 až č. 24-801-00295
- k účtu č. 94-10815561/0710 - č. 24-806-00012 až č. 24-806-00021, č. 24-806-00044 až č. 24-806-00060
- k účtu č. 6631019389/0800 – č. 24-800-00011 až č. 24-800-00012
- k účtu č. 115-7445490227/0100 -č. 24-802-00107 až č. 24-802-00128, č. 24-802-00238 až č. 24-802-00259
- k pokladně - č. 24-701-00713 až č. 24-701-00859, č. 24-701-01307 až č. 24-701-01364
- k pokladně ČOV - č. 24-702-00263 až č. 24-702-00311
- předpis faktur došlých - č. 24-001-00206 až č. 24-001-00233, 24-001-00412 až č. 24-001-00487
- předpis faktur vydaných - č. 24-002-00014, č. 24-002-00015, č. 24-002-00018, č. 24-002-00019, č. 24-002-00027 až č. 24-002-00030, č. 24-002-00040 až č. 24-002-00047

Pokladní kniha (deník)

- za období červen, prosinec
- skonto pokladní hotovosti (rozpočtová pokladna) dne 9.9.2023 v 7 hodin 45 minut činilo 10.861,00 Kč shodně na zápis v pokladní knize k dokladu č. 1074 ze dne 6.9.2024
- skonto pokladní hotovosti (pokladna ČOV) dne 9.9.2023 v 7 hodin 49 minut činilo 21.232,00 Kč shodně na zápis v pokladní knize k dokladu č. 24-702-00244 ze dne 29.9.2024

Pokladní doklad

- pokladna: č. 24-701-00713 ze dne 3.6.2024 až č. 24-701-00859 ze dne 28.6.2024, č. 24-701-01307 ze dne 2.12.2024 až č. 24-701-01364 ze dne 30.12.2024
- pokladna ČOV: č. 24-702-00263 ze dne 4.11.2024 až č. 24-702-00311 ze dne 30.12.2024

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- ze dne 7.5.2024 - na pokladní hotovost

Evidence poplatků

- vedena v programu KEO (poplatek ze psů, komunální odpad, stočné)

Evidence majetku

- vedena v programu Keo

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2024

Mzdová agenda

- mzdové listy za rok 2024 ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- měsíční odměny zastupitelů za období 06 - 08/2024 (uvolněná starostka, neuvolněná místostarostka)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce sestavené k rozvahovému dni 31.12.2023, schválené zastupitelstvem obce 24.6.2024
- Schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Žleby sestavené k rozvahovému dni 31.12.2023, schválené zastupitelstvem obce 24.6.2024

Smlouvy o dílo

- ze dne 15.4.2024 uzavřená dodavatelem - Vectura Pardubice, s.r.o., 17. listopadu 233, Pardubice, IČ 03020223, předmět - Projektová dokumentace DSP a DPS - stavební parcely Ke mlýnu a stavební parcely Sibiř III, v ceně díla 1.154.000,00 Kč bez DPH (tj. 1.396.340,00 Kč včetně DPH), schváleno zastupitelstvem obce dne 29.1.2024. Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 15.4.2024

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

- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci č. UZSVM/SKO/5182/2024-SKOM ze dne 23.4.2024 uzavřená s převodcem - Česká republika - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových, Rašínovo nám. 390/42, Nové Město, Praha 2, IČ 69797111, předmět - parcela č. 577/4 v k.ú. Žleby, schváleno zastupitelstvem obce dne 4.3.2024
- Kupní smlouva ze dne 3.4.2024 uzavřená s kupujícími - fyzické osoby, předmět - pozemek p.č. 380/18 v k.ú. Zehuby, schváleno zastupitelstvem obce dne 27.11.2023
- Kupní smlouva ze dne 31.1.2024 uzavřená s kupujícími - fyzické osoby, předmět - pozemek p.č. 759/6 v k.ú. Žleby, schváleno zastupitelstvem obce dne 18.12.2023
- Kupní smlouva ze dne 24.1.2024 uzavřená s kupujícími - fyzické osoby, předmět - pozemek p.č. 774/103 v k.ú. Žleby, schváleno zastupitelstvem obce dne 27.11.2023
- Kupní smlouva s výhradou zpětné koupě ze dne 18.12.2024 uzavřená s kupujícím - Bytový dům Žleby, s.r.o., Zahradní 395, Žleby, IČ 11697997, předmět - pozemek p.č. 774/105 a 774/106 (sloučený do 774/105) v k.ú. Žleby, schváleno zastupitelstvem obce dne 21.10.2024

Darovací smlouvy

- ze dne 3.4.2024 uzavřená s obdarovaným - Domácí hospic Srdcem, z.ú., U Stodoly 1523, Kolín, IČ 07043732, předmět - finanční dar ve výši 20.000,00 Kč, účel - provozní a mzdové náklady, nezbytné materiálové vybavení a zkvalitnění služeb obdarovaného
- ze dne 7.3.2024 uzavřená s dárce - Česká republika - Hasičský záchranný sbor Středočeského kraje, Jana Palacha 1970, Kladno, IČ 70885371, předmět - zařízení

vyprošřovací Weber V50-T+SAH vřetně přísluřenství v účetní hodnotě 756.664,00 Kč, smlouva zveřejněna v registru smluv dne 11.3.2024

- ze dne 7.10.2024 ev. ř. smlouvy dárce S-5768/ŘDP/2024, dárce Středočeský kraj, Zborovská 81/11, Praha 5 - Smíchov, IČ 70891095, předmět - peněžní prostředky 50.000,00 Kč v rámci projektu "doplňení hracích prvků na dětské hřiřtě v ul. Za řumavou ve řlebech"
- ze dne 7.11.2024 uzavřená s obdarovaným - Milsyk, s.r.o., Chrudimská 805, řáslav IČ 01796372, předmět - finanční dar 15.000,00 Kč na zajiřtění dětské péče, provoz lékařské ordinace ve řlebech"
- Hasiři 399/204 ze dne 24.10.2024 uzavřená s dárce - Nadace Agrofert, Pyřelská 2327/2, Praha 4, IČ 24188581, předmět - účelově vázaný finanční dar 101.459,00 (z toho 52.197,00 Kč na pořízení vybavení na nouzové otevírání dveří, oken aut a 49.262,00 Kč na pořízení vybavy pro zásah při dopravní nehodě)

Smlouvy nájemní

- smlouva o pronájmu pozemku uzavřená s pronajímatelem - fyzickou osobou, předmět nájmu - pozemek p.ř. 166/1 v k.ú. řleby za účelem skladování materiálu od 1.10.2024 do 30.9.2025

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- prodat pozemek p.ř. 380/18 v k.ú. Zehuby, zveřejněn ve dnech 9.11.2023 - 27.11.2023 (dolořka)
- prodat pozemek p.ř. 759/6 v k.ú. řleby, zveřejněn ve dnech 29.11.2023 - 18.12.2023
- prodat řást pozemku 774/90 (z něj oddělen 774/103 - předmět prodeje), zveřejněn ve dnech 25.10.2023 - 27.11.2023
- prodat pozemky p.ř. 774/105 a 774/106 v k.ú. řleby, zveřejněn ve dnech 7.6.2024 - 24.6.2024

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene služebnosti ř. IV-12-6028937 ze dne 28.6.2024 uzavřená s oprávněným - řEZ Distribuce, a.s., Děčín IV-Podmokly, IČ 24729035 k pozemku p.ř. st. 96 a 990/2 v k.ú. řleby, zřízeno úplatně 6.200,00 Kč + DPH, zřízení břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 24.6.2024
- Smlouva o zřízení věcného břemene služebnosti ř. IV-12-6031030/155265 ze dne 13.3.2024 uzavřená s oprávněným - řEZ Distribuce, a.s., Děčín IV-Podmokly, IČ 24729035 k pozemku p.ř. 908 v k.ú. Zehuby, zřízeno úplatně 2.000,00 Kč + DPH, zřízení břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 4.3.2024
- Smlouva o zřízení věcného břemene služebnosti ř. IE-12-6009277/VBP001 ze dne 12.2.2024 uzavřená s oprávněným - řEZ Distribuce, a.s., Děčín IV-Podmokly, IČ 24729035 k pozemkům p.ř. 167/7, 176/4, 176/6, 183/1, 183/3, 183/4, 183/5, 241/1, 248/6, 935, 966/2, 1006, 1014/3, 1113 vře v k.ú. řleby, zřízeno úplatně 11.000,00 Kč + DPH, schváleno zastupitelstvem obce dne 23.1.2024

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Avízo o převodu dotačních prostředků, poskytovatel Středočeský kraj, Zborovská 11, Praha 5 o poukázání dotačních prostředků ve výři 45.984,00 Kč (neinvestiční prostředky z toho 41.385,60 Kč z rozpořtu EU) na realizaci projektu "Obědy do řkol ve Středočeském kraji ve řkolních letech 2023 - 2025"
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2024 pro poskytování dotací z rozpořtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu podpory dobrovolných hasiřů a složek IZS v rámci Tematického zadání Podpora akceschopnosti jednotek SDH

obcí Oblast podpory Vybavení jednotek SDH obcí věcnými prostředky požární techniky – spoluúčast ze dne 7.11.2024, evidenční číslo smlouvy Poskytovatele: SW – 6379/OBŘ/2024, neinvestiční dotace ve výši 80.000,00 Kč, na realizaci projektu „Pořízení ochranných prostředků pro zásahy u dopravních nehod, ochranných prostředků pro zásahy u požárů“ – přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 26.8.2024 - použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 25.3.2024 uzavřená s příjemcem - SK Transpa Spartak Žleby, IČ 63845288 v částce 80.000,00 Kč na "podporu a rozvoj tělovýchovy na rok 2024 - provoz a údržba areálu a nákup míčů", schváleno zastupitelstvem obce dne 27.11.2023 na základě žádosti ze dne 31.10.2023, zveřejněna na webových stránkách obce (seznam registrů - registr veřejnoprávních smluv) dne 10.4.2024
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 25.3.2024 uzavřená s příjemcem - VesSpolek, z.s., IČ 08751366 v částce 25.000,00 Kč na "podporu kultury a volnočasových aktivit na rok 2024 - výsadba stromořadí, divadélko pro děti", schváleno zastupitelstvem obce dne 27.11.2023 na základě žádosti ze dne 2.10.2023
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 25.3.2024 uzavřená s příjemcem - Český rybářský spolek MO Žleby, IČ 18602053 v částce 55.000,00 Kč na "podporu rybářského sportu a mládeže na rok 2024 - nákup zahradního traktůrku", schváleno zastupitelstvem obce dne 27.11.2023 na základě žádosti ze dne 25.10.2023, zveřejněno na webových stránkách obce (seznam registrů - registr veřejnoprávních smluv) dne 10.4.2024. Vyúčtování dotace ze dne 22.10.2024

Dohody o provedení práce

- ze dne 18.9.2024, příprava a úklid volební místnosti – v rozsahu 10 hodin
- ze dne 1.8.2024, výběr parkovného, hlídač parkoviště – v rozsahu do 300 hodin
- ze dne 1.5.2024, zástup údržby ČOV – v rozsahu do 300 hodin

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Projektová dokumentace DSP a DPS - stavební parcely Ke mlýnu a stavební parcely Sibiř III", zejména: výzva k podání nabídky ze dne 20.12.2023, evidenční arch podaných nabídek ke dni 15.1.2024, zpráva o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 15.1.2024, zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 29.1.2024 (uzavření smlouvy) - kritérium nejnižší nabídková cena. Nabídková cena souhlasí s cenou smluvní (smlouva o dílo ze dne 15.4.2024, zhotovitel - Vectura Pardubice, s.r.o., 17. listopadu 233, Pardubice, IČ 03020223, cena 1.154.000,00 Kč bez DPH)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne: 18.12.2023, 29.1., 4.3., 25.3., 29.4., 27.5., 24.6., 26.8., 30.9., 14.10., 21.10., 25.11., 16.12.2024 - nepřezkoumáno, 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), smlouvu darovací, směnou smlouvu,
- neuzavřel smlouvy dle občanského zákoníku, u nichž nedochází k zápisu do katastru nemovitostí, a to kupní smlouvu (prodej), pachtovní smlouvu, smlouvu o výpůjčce, zápůjčce nebo výprose,
- neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, smlouvu o převzetí ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku, smlouvu o společnosti a smlouvu o poskytování majetkových hodnot,
- nehospodařil s majetkem státu, nezastavil movitý a nemovitý majetek a neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob v rozporu s obecním zřízením,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry nebo obligace a nevydal komunální dluhopisy,
- nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobou a neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob,

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:

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

▪ ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Obec neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu (ke dni schválení účetní závěrky zastupitelstvem obce dne 24.6.2024) o převodu hospodářského výsledku z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. (Výkaz Rozvaha k 30.6.2024 vykazuje nepřevedený zůstatek účtu 431 ve výši Kč 9.900.561,39).

NAPRAVENO

Převod hospodářského výsledku za rok 2024 byl dodatečně proúčtován dokladem č. 24-005-00028.

▪ Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 3 odst. 1, neboť:

V Rozvaze k 30.6.2024 je nesprávně vykázán záporný zůstatek na účtu 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky ve výši Kč 17.211,00.

NAPRAVENO

Oprava provedena doúčtováním předpisu pohledávek, ověřeno výkazy Rozvaha k 31.12.2024 a inventarizací majetku a závazků se stavem k 31.12.2024, chyba se neopakuje.

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

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:
(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C2) Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

- V Rozvaze k 30.6.2024 je nesprávně vykázán záporný zůstatek na účtu 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky ve výši Kč 17.211,00. (napraveno)

C4) Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Obec neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu (ke dni schválení účetní závěrky zastupitelstvem obce dne 24.6.2024) o převodu hospodářského výsledku. (napraveno)

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	2,98 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,77 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	7,50 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 17 262 216,17 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 21 417,00 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	39,00 %
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:

Bc. Jana Jechová

Bc. Jaroslav Petrák

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 **12** stran byla projednána se starostkou 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.