

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: 067408/2023/KUSK

Čj.: 007007/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ZELENEČ

IČ: 00241041

za rok 2023

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2023 bylo zahájeno dne 02.08.2023 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:

- 23.08.2023
- 06.02.2024 až 28.02.2024

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:

01.01.2023 - 31.12.2023

Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:

Zeleneč

Kasalova 467
250 91 Zeleneč

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Irena Kovářiková

Členové kontrolní skupiny:

Jiřina Šamanová

Ing. Jarmila Štětínová

Zástupci územního celku:

Ing. Vít Šikýř - starosta

Petra Moravečková - 2. místostarostka

Tomáš Tomášek - 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 9.8.2023 pod č.j. 104372/2023/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 28.02.2024 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 2023 - 2025, schválen zastupitelstvem dne 03.03.2022, zveřejněn dne 16.03.2022

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 28.11.2022 - dosud

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 13.12.2022, jako schodkový, schodek kryt vlastními prostředky z minulých let na bankovních účtech, závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy, zveřejněn dne 28.12.2022

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- sděleno Základní škole Zeleneč dopisem ze dne 30.12.2022
- sděleno Mateřské škole Zeleneč dopisem dne 27.12.2021

Rozpočtová opatření

- č. 2 schváleno zastupitelstvem obce dne 20.6.2023, zveřejněno dne 19.07.2023

Závěrečný účet

- Schválen zastupitelstvem obce dne 20.06.2023, s vyjádřením "s výhradou", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání obce, zveřejněn dne 19.07.2023, návrh zveřejněn ve dnech 17.04.2023 - dosud ke dni dílčího přezkoumání dne 23.08.2023 (v dílčím zápise dne 23.08.2023 došlo ke zjevnému písařskému omylu).

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.06.2023 ze dne 10.07.2023, k 31.12.2023 ze dne 31.01.2024

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.06.2023 ze dne 10.07.2023, k 31.12.2023 ze dne 31.01.2024

Rozvaha

- k 30.06.2023 ze dne 10.07.2023, k 31.12.2023 ze dne 31.01.2024

Příloha rozvahy

- k 30.06.2023 ze dne 10.07.2023, k 31.12.2023 ze dne 31.01.2024

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- k 31.12.2023

Kniha došlých faktur

- za obec - ke dni 23.08.2023 do faktury č. 2300514, ke dni 31.12.2023 do faktury č. 2300897
- za hospodářskou činnost - ke dni 08.08.2023 do faktury č. 923116

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 21.08.2023 do faktury č. 2300168

Faktura

- dle knihy došlých faktur - obec - č. 2300140 ze dne 01.03.2023 - č. 2300152 ze dne 08.03.2023, č. 2300161 ze dne 09.03.2023 - č. 2300168 ze dne 15.03.2023, č. 2300330 ze dne 02.06.2023 - č. 2300338 ze dne 06.06.2023, č. 2300347 ze dne 06.06.2023 - č. 2300350 ze dne 06.06.2023, č. 2300357 ze dne 12.06.2023 - č. 2300360 ze dne 13.06.2023, č. 2300366 ze dne 19.06.2023, č. 2300370 ze dne 20.06.2023 - č. 2300374 ze dne 20.06.2023, č. 2300381 ze dne 21.06.2023 - č. 2300384 ze dne 22.06.2023

- dle knihy došlých faktur – hospodářská činnost - č. 923034 ze dne 06.03.2023 - č. 923042 ze dne 13.03.2023, č. 923074 ze dne 06.06.2023 - č. 923085 ze dne 22.06.2023
- dle knihy vydaných faktur č. 2300065 ze dne 01.03.2023 - č. 2300071 ze dne 13.03.2023, č. 2300074 ze dne 13.03.2023 - č. 2300075 ze dne 15.03.2023, č. 2300111 ze dne 02.06.2023 - č. 2300113 ze dne 06.06.2023

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 5023201/0100 vedenému u KB, a. s. - č. 43 ze dne 01.03.2023 - č. 65 ze dne 31.03.2023, č. 105 ze dne 02.06.2023 - č. 123 ze dne 30.06.2023, za období od 01.01.2023 do 18.01.2024, č. 231 ze dne 01.12.2023 - č. 250 ze dne 31.12.2023
- k běžnému účtu č. 94-214201/0710 vedenému u ČNB - č. 9 ze dne 03.03.2023 - č. 12 ze dne 31.03.2023, č. 18 ze dne 05.06.2023 - č. 20 ze dne 30.06.2023, č. 38 ze dne 29.12.2023
- k běžnému účtu hospodářské činnosti č. 121040287/0100 vedenému u KB, a. s. - č. 28 ze dne 01.03.2023 - č. 51 ze dne 31.03.2023, č. 88 ze dne 01.06.2023 - č. 100 ze dne 27.06.2023, č. 179 ze dne 01.12.2023 - č. 197 ze dne 31.12.2023
- k běžnému účtu (TS) č. 35-3775070227/0100 vedenému u KB, a. s. - č. 3 ze dne 31.03.2023, č. 6 ze dne 30.06.2023, č. 12 ze dne 31.12.2023
- k běžnému účtu č. 308162276/0300 vedenému u ČSOB, a. s. - č. 1 ze dne 31.01.2023, č. 3 ze dne 31.07.2023
- ke spořicímu účtu č. 308163527/0300 vedenému u ČSOB, a. s. - č. 1 ze dne 31.01.2023, č. 2 ze dne 28.02.2023, č. 3 ze dne 31.03.2023, č. 7 ze dne 21.07.2023
- k spořicímu účtu č. 326118295/0300 vedenému u ČSOB, a. s. - č. 1 ze dne 31.07.2023
- k běžnému účtu č. 3003082025/5800 vedenému u J&T Banka, a. s. - č. 1/2023 ze dne 16.01.2023
- k běžnému účtu č. 2700538361/5800 vedenému u J&T Banka, a. s. - č. 3 ze dne 31.01.2023
- k termínovanému účtu č. 94-6349190617/0100 vedenému u KB, a. s. - č. 1 ze dne 21.02.2023, č. 8 ze dne 21.08.2023
- k termínovanému účtu č. 94-6391800677/0100 vedenému u KB, a. s. - č. 2 ze dne 21.02.2023, č. 8 ze dne 21.08.2023
- k termínovanému účtu č. 94-6891670637/0100 vedenému u KB, a. s. - č. 9 ze dne 22.09.2023
- k termínovanému účtu č. 94-6891660607/0100 vedenému u KB, a. s. - č. 9 ze dne 22.09.2023

Účetní doklad

- k základnímu běžnému účtu č. 5023201/0100 vedenému u KB, a. s. - č. 110043 - č. 110065, č. 110105 - č. 110123, č. 110231 - č. 110250
- k běžnému účtu č. 94-214201/0710 vedenému u ČNB - č. 280009 - č. 280012, č. 280018 - č. 200020, č. 280038
- k běžnému účtu hospodářské činnosti č. 121040287/0100 vedenému u KB, a. s. - č. 880028 - č. 880051, č. 880088 - č. 880100, č. 880179 - č. 880197
- k běžnému účtu (TS) č. 35-3775070227/0100 vedenému u KB, a. s. - č. 190003, č. 190006, č. 190012
- k spořicímu účtu č. 308163527/0300 vedenému u ČSOB, a. s. - č. 200007
- k běžnému účtu č. 308162276/0300 vedenému u ČSOB, a. s. - č. 210001, č. 210003

- k spořicímu účtu č. 326118295/0300 vedenému u ČSOB, a. s. - č. 220001, č. 220006
- k termínovanému účtu č. 94-6349190617/0100 vedenému u KB, a. s. - č. 330001
- k termínovanému účtu č. 94-6391800677/0100 vedenému u KB, a. s. - č. 340001
- k běžnému účtu č. 3003082025/5800 vedenému u J&T Banka, a. s. - č. 350001
- k darovací smlouvě - č. 110003 ze dne 04.01.2023
- k převodu hospodářského výsledku - č. 610007 ze dne 20.06.2023
- k dotaci - č. 110069 ze dne 06.04.2023
- k převodu majetku - č. 370001, č. 380001, č. 920009

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc červen 2023, srpen 2023 a prosinec 2023
- pokladní kniha (hlavní činnost) - skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání dne 23.08.2023 v 07:20 hod. činí Kč 10 050,00 a je shodné s vykázaným pokladním zůstatkem v pokladní knize k pokladnímu dokladu č. V23001266 ze dne 22.08.2023
- k pokladní kniha (hospodářská činnost) - skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání dne 23.08.2023 v 07:25 hod. činí Kč 1 371,00 a je shodné s vykázaným pokladním zůstatkem v pokladní knize k pokladnímu dokladu č. V23000106 ze dne 16.08.2023

Pokladní doklad

- za měsíc červen 2023 a prosinec 2023
- k pokladně (hlavní činnost) - č. P23001014 ze dne 01.06.2023 - č. P23001085 ze dne 30.06.2023, č. P23001665 ze dne 01.12.2023 - č. P23001783 ze dne 31.12.2023
- k pokladně (hospodářská činnost) - č. V23000099 ze dne 16.06.2023 - č. V23000101 ze dne 22.06.2023, č. V23000184 ze dne 01.12.2023 - č. P23000190 ze dne 19.12.2023

Evidence poplatků

- za psy a komunální odpad vedena dle jednotlivých poplatníků

Evidence pohledávek

- vedena v programu IS MUNIS společnosti Triada, spol. s r. o.

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023.

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd za měsíc červen 2023 a prosinec 2023

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdové listy za rok 2023 uvolněného starosty, uvolněného místostarosty a neuvolněné místostarostky

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 20.06.2023 a schválení účetní závěrky příspěvkových organizací Základní školy Zeleneč a Mateřské školy Zeleneč dne 18.05.2023

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.03.2023 a k 30.06.2023

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.03.2023 a k 30.06.2023

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 17.08.2023. Obec Zeleneč (objednatel), REIN, s.r.o., Mladá Vožice, IČ 48109339 (zhotovitel), předmětem smlouvy je provedení stavby "Replika výklenkové kaple", lhůta k provedení od 01.09.2023 do 30.04.2024, cena Kč 466 255,00 (bez DPH).

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

- Kupní smlouva o převodu nemovitostí a smlouva o zřízení služebnosti ze dne 25.10.2023. Obec Zeleneč (kupující a oprávněný z věcného břemene), US BURGER, spol. s r. o., IČ 15890457 (prodávající a povinný z věcného břemene), předmětem smlouvy je část pozemku parc. č. 71/3 v katastrálním území Zeleneč, oddělená geometrickým plánem a označená nově jako pozemek parc. č. 71/7 (ostatní plocha, jiná plocha) o výměře 81 m², kupní cena je stanovena znaleckým posudkem č.:1727-27/23 ze dne 09.08.2023. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 03.10.2023.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 04.01.2023, kdy obec Zeleneč daruje Knihovně města Mladá Boleslav, IČ 70565872, Kč 2 000,00.

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouva o výpůjčce ze dne 03.01.2023. Obec Zeleneč (půjčitel), Junák - český skaut, středisko Zázemí Zápy a Zeleneč, z. s., IČ 63829932 (vypůjčitel), předmětem výpůjčky je stavba č. p. 56, doba výpůjčky je od 01.01.2023 do 31.12.2023. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 13.12.2022.
- Smlouva o výpůjčce ze dne 21.12.2023. Obec Zeleneč (půjčitel), SK Zeleneč, z. s., IČ 43754635 (vypůjčitel), předmětem výpůjčky je část pozemku parc. č. 71/2 (ostatní plocha - sportoviště a rekreační plocha) s výjimkou prostoru asfaltové plochy, tenisových kurtů, víceúčelového hřiště a workoutu), část pozemku parc. č. st. 576 (zastavěná plocha a nádvoří), jehož součástí je objekt budovy bez č. p./č. e., dále jen "budova garáže", s tím, že předmětem užívání bude tato budova, včetně jejího vnitřního vybavení, a část pozemku parc. č. st. 450 (zastavěná plocha a nádvoří), jehož součástí je objekt budovy č. p. 439 (objekt občanské vybavenosti, včetně vnitřního vybavení, s výjimkou klubovny umístěné v zadní části budovy č. p. 439, účelem výpůjčky je umožnění provozování sportovních aktivit, sjednáno na období od 01.01.2024 do 31.12.2030. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 12.12.2023.

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 01.06.2023. Obec Zeleneč (pronajímatel), Subterra, a. s., IČ 45309612 (nájemce), předmětem pronájmu soubor pozemků, za účelem realizace stavby Optimalizace traťového úseku Čelákovice - Mstětice, na dobu určitou od 01.06.2023 do 31.12.2025,

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Smlouvě o výpůjčce ze dne 03.01.2023, zveřejněn ve dnech od 28.11.2022 do 14.12.2022
- k Nájemní smlouvě ze dne 01.06.2023, zveřejněn ve dnech 03.05.2023 - 19.05.2023
- ke Smlouvě o výpůjčce ze dne 21.12.2023, zveřejněn ve dnech 29.11.2023 - 13.12.2023.

Smlouvy o vkladu majetku

- Smlouva o termínovaném účtu s indexovou sazbou ze dne 16.02.2023, kdy Komerční banka, a. s., Praha 1, zřizuje pro obec Zeleneč účet č. 94-6391800677/0100, výše vkladu Kč 7 500 000,00.
- Smlouva o termínovaném účtu s indexovou sazbou ze dne 16.02.2023, kdy Komerční banka, a.s., Praha 1, zřizuje pro obec Zeleneč účet č. 94-6390900617/0100, výše vkladu Kč 14 000 000,00.
- Smlouva o ČSOB spořicí účet pro firmy ze dne 17.07.2023, k ČSOB zřizuje pro obec Zeleneč účet č. 326118295/0300.
- Smlouva ze dne 09.01.2023, kdy J&T BANKA, a. s., zřizuje pro obec Zeleneč termínovaný vklad, rámcová smlouva č. 1000324343/CZ/SR/001, výše vkladu Kč 25 000 000,00.
- Smlouva o termínovaném účtu s indexovou sazbou ze dne 22.09.2023, kdy Komerční banka, a. s., Praha 1, zřizuje pro obec Zeleneč účet č. 94-6891670637/0100, výše vkladu Kč 18 000 000,00, první vklad od 22.09.2023 do 22.03.2024, automatická obnova vkladu.
- Smlouva o termínovaném účtu s indexovou sazbou ze dne 22.09.2023, kdy Komerční banka, a.s., Praha 1, zřizuje pro obec Zeleneč účet č. 94-6891660607/0100, výše vkladu Kč 5 500 000,00, první vklad od 22.09.2023 do 22.03.2024, automatická obnova vkladu.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene pro stavbu "Rehabilitace produktovodu Roudnice-Dědibaby- Kralupy-Nové Město, úsek Dědibaby - Mstětice" ze dne 08.11.2023. Obec Zeleneč (Povinná), ČEPRO, a.s. IČ 60193531 (oprávněná), dotčený pozemek p. č. 225/15, ostatní plocha, v k. ú. Mstětice, předmětem je zřízení a vymezení věcného břemene pro umístění a provozování zařízení Produktovodu a jeho součástí, na dobu neurčitou, za jednorázovou náhradu ve výši Kč 2 363,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 01.11.2023.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí Ministerstva životního prostředí ze dne 30.8.2023 o poskytnutí č. 22_024/0000968 na akci Pořízení kompostérů pro obec Zeleneč, v maximální výši Kč 626 049,60, termín realizace 31.03.2024.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 23.03.2023, kdy obec Zeleneč poskytuje organizaci Hobbýk, s.r.o., IČ 06715923, Zeleneč, na základě žádosti ze dne 27.10.2022, na vedení keramického kurzu pro seniory a invalidní důchodce výhradně s trvalým pobytem v obci Zeleneč, Kč 70 000,00, termín vyúčtování do 31.01.2023, předloženo dne 30.01.2024. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 31.01.2023. Smlouva uveřejněna dne 13.04.2023.

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 07.06.2023, na obsluhu sběrného dvora, na období od 12.06.2023 do 31.12.2023

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 24 ze dne 01.01.2023 upravující poskytování příspěvku na stravování, účinnost dnem 01.06.2023.
- Obecně závazná vyhláška č. 1/2023 o místním poplatku ze psů, schválena zastupitelstvem obce dne 07.11.2023, účinná od 01.01.2024, vyhlášena ve Sbírce právních předpisů územně samosprávných celků dne 09.11.2023
- Obecně závazná vyhláška č. 2/2023 o místním poplatku za odkládání komunálního odpadu z nemovité věci, schválena zastupitelstvem obce dne 07.11.2023, účinná od 01.01.2024, vyhlášena ve Sbírce právních předpisů územně samosprávných celků dne 09.11.2023
- Obecně závazná vyhláška č. 3/2023 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství, schválena zastupitelstvem obce dne 07.11.2023, účinná od 01.01.2024, vyhlášena ve Sbírce právních předpisů územně samosprávných celků dne 09.11.2023
- Obecně závazná vyhláška č. 4/2023 o nočním klidu, schválena zastupitelstvem obce dne 12.12.2023, účinná od 01.01.2024, vyhlášena ve Sbírce právních předpisů územně samosprávných celků dne 13.12.2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 3/2022 ze dne 13.12.2022 (rozpočet), č. 1/2023 ze dne 31.01.2023, č. 2/2023 ze dne 07.03.2023, č. 3/2023 ze dne 04.04.2023, č.4/2023 ze dne 18.05.2023, č. 5/2023 ze dne 20.06.2023, č.6/2023 ze dne 05.09.2023, č. 7/2023 ze dne 03.10.2023, č. 8/2023 ze dne 07.11.2023, č. 9/2023 ze dne 12.12.2023 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu směnnou, pachtovní, výprose, nehospondařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel 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 územní celek společníkem, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy, nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu, 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:

- **Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

§ 13 odst. 1 písm. b), neboť:

Obec Zeleneč nepodala písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání za rok 2022. Opatření bylo přijato zastupitelstvem obce dne 20.06.2023.

NAPRAVENO

Dle prohlášení starosty obce bylo přijato systémové nápravné opatření, že v budoucnu bude postupováno v souladu se zákonem. Podotýkáme, že touto skutečností nedošlo k faktickému napravení výše popsaného pochybení.

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

§ 3 odst. 1, neboť:

Obec Zeleneč neúčtovala o výpisech z investičních fondů k 30.06.2023.

NAPRAVENO

Chyba se již k 31.12.2023 neopakuje.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky:

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

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

§ 6 odst. 3, neboť:

Obec Zeleneč neprovedla inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2022.

NAPRAVENO

Ke dni 31.12.2023 byla inventarizace majetku a závazků řádně provedena.

D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 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

- Obec Zeleneč neúčtovala o výpisech z investičních fondů k 30.06.2023. (napraveno)

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

- Obec Zeleneč nepodalala písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání za rok 2022. Opatření bylo přijato zastupitelstvem obce dne 20.06.2023. (napraveno)

Poučení k povinnosti přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků včetně povinnosti podat o tom písemné informace přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 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	4,24 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,00 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 417 230,10 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

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

Zeleneč 28.02.2024

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

Irena Kovářiková

Jiřina Šamanová

Ing. Jarmila Štětinová

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 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. S odkazem na zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, musí být dokumenty opatřeny kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem.