

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_067069/2024/KUSK

Čj.: 000185/2025/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

NENAČOVICE

IČ: 00509779

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:

- 14.05.2025
- 13.11.2024

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:

01.01.2024 - 31.12.2024

Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:

Nenačovice

Nenačovice 59

266 01 Beroun 1

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

Člen kontrolní skupiny:

Markéta Perseinová

Zástupci územního celku:

Mgr. Tomáš Sochr – starosta

Jitka Vršková – zpracování účetnictví (OSVČ)

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. 089179/2024/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 15.05.2025 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 období 2024–2025, schváleno zastupitelstvem obce dne 11.12.2023, zveřejněn dne 11.12.2023 (návrh zveřejněn od 24.11. do 11.12.2023)
- na období 2025–2026, schváleno zastupitelstvem obce dne 09.12.2024, zveřejněn dne 10.12.2024 (návrh zveřejněn od 23.11. do 10.12.2024)

Návrh rozpočtu

- na rok 2024, zveřejněn od 24.11. do 11.12.2023

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce schválen dne 11.12.2023 jako schodkový, schodek bude kryt z rezerv z minulých let, závazné ukazatele paragrafové členění dle rozpočtové skladby, zveřejněn dne 11.12.2023

Rozpočtová opatření

- č. 1, schváleno starostou obce dne 29.02.2024 (zveřejněno dne 29.02.2024)
- č. 2, schváleno starostou obce dne 31.03.2024 (zveřejněno dne 31.03.2024) - kontrola na FIN k 31.03.2024
- č. 3, schváleno starostou obce dne 23.05.2024 (zveřejněno dne 23.05.2024)
- č. 4, schváleno starostou obce dne 31.05.2024 (zveřejněno dne 31.05.2024)
- č. 5, schváleno starostou obce dne 30.06.2024 (zveřejněno dne 30.06.2024) - kontrola na FIN k 30.06.2024
- č. 6, schváleno starostou obce dne 31.08.2024 (zveřejněno dne 31.08.2024)
- č. 7, schváleno starostou obce dne 30.09.2024 (zveřejněno dne 30.09.2024) - kontrola na FIN k 30.09.2024
- č. 8, schváleno starostou obce dne 30.10.2024 (zveřejněno dne 30.10.2024)
- č. 9, schváleno starostou obce dne 30.11.2024 (zveřejněno dne 30.11.2024)
- č. 10, schváleno starostou obce dne 31.12.2024 (zveřejněno dne 31.12.2024) - kontrola na FIN k 31.12.2024

Závěrečný účet

- za rok 2023, návrh zveřejněn od 18.5. do 30.6.2024, projednán spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 10.6.2024 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 12.6.2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.1., 31.3., 30.6., 30.9.2024 (odesláno dne 14.10.2024)
- ke dni 31.12.2024 (odesláno dne 24.02.2025)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6., 30.9.2024 (odesláno dne 17.10.2024)
- ke dni 31.12.2024 (odesláno dne 27.02.2025)

Rozvaha

- ke dni 30.6., 30.9.2024 (odesláno dne 17.10.2024)
- ke dni 31.12.2024 (odesláno dne 27.02.2025)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6., 30.9.2024 (odesláno dne 17.10.2024)
- ke dni 31.12.2024 (odesláno dne 27.02.2025)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2024

Hlavní kniha

- k 30.9., 31.12.2024

Kniha došlých faktur

- (obec) - ke dni 10.10.2024 do fa č. 190 - dle potřeby
- (hospodářská činnost–obchod) ke dni 02.04.2024 do fa č. 465 - dle potřeby
- (hospodářská činnost – vodovod) - ke dni 29.12.2024 do fa č. 518 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 30.09.2024 do fa č. 202431 - dle potřeby

Faktura

- (obec) - přijaté faktury č. 83 - č. 111 za období od 01.05. do 31.05.2024, č. 222 - č. 236 za období od 04.12. do 29.12.2024
- (hospodářská činnost – obchod a restaurace) - přijaté faktury č. 362 - č. 405 za období od 02.02. do 21.02.2024
- (hospodářská činnost – vodovod) - přijaté faktury č. 505 - č. 518 za období od 08.11. do 29.12.2024
- vydané faktury (vč. VHČ) č. 202409 - č. 202413 za období od 02.05. do 27.05.2024

Bankovní výpis

- č. 68 - č. 97 za období od 06.05. do 21.06.2024, č. 154 ze dne 30.09.2024, č. 198 - č. 211 za období od 09.12. do 31.12.2024, k bankovnímu účtu č. 20626131/0100 vedeného u KB, a. s.
- č. 009 ze dne 30.09.2024, č. 012 ze dne 31.12.2024, k bankovnímu účtu č. 366365389/0800 vedeného u ČS, a. s.
- č. 1 - č. 56 za období od 04.01. do 30.09.2024, č. 71 - č. 74 za období od 11.12. do 31.12.2024, k bankovnímu účtu č. 94-6218131/0710 vedeného u ČNB
- č. 25 - č. 38 za období od 05.02. do 22.02.2024, č. 112 ze dne 23.09.2024, č. 133 ze dne 31.12.2024, k bankovnímu účtu č. 115-2279310207/0100 vedeného u KB, a. s. - hospodářská činnost
- č. 3 - č. 15 za období od 11.11. do 31.12.2024, k bankovnímu účtu č. 131-3127470257/0100 vedeného u KB, a. s. - hospodářská činnost – vodovod
- č. 009 ze dne 30.09.2024, č. 012 ze dne 31.12.2024, k bankovnímu účtu č. 387104479/0800 vedeného u ČS., a. s. - úvěrový účet – rekonstrukce komunikací
- č. 009 ze dne 30.09.2024, č. 012 ze dne 31.12.2024, k bankovnímu účtu č. 387678499/0800 vedeného u ČS., a. s. - úvěrový účet – nemovitost č. p. 12

Účetní doklad

- č. 40000068 - č. 40000097, č. 40000154, č. 40000198 - č. 40000211, k bankovnímu účtu č. 20626131/0100 vedeného u KB, a. s.
- č. 436636509, č. 436636512, k bankovnímu účtu č. 366365389/0800 vedeného u ČS, a. s. - běžný účet
- č. 494621801 - č. 494621856, č. 494621871 - č. 494621874, k bankovnímu účtu č. 94-6218131/0710 vedeného u ČNB
- č. 415227925 - č. 415227938, č. 415227112, k bankovnímu účtu č. 115-2279310207/0100 vedeného u KB, a. s. - hospodářská činnost – obchod
- č. 413131202 - č. 413131215, k bankovnímu účtu č. 131-3127470257/0100 vedeného u KB, a. s. - hospodářská činnost – vodovod
- č. 438710409, č. 438710412, k bankovnímu účtu č. 387104479/0800 vedeného u ČS., a. s. - úvěrový účet – rekonstrukce komunikací

- č. 438767809, č. 438767812, k bankovnímu účtu č. 387678499/0800 vedeného u ČS, a.s. - úvěrový účet – nemovitost č. p. 12
- č. 800000001 ze dne 01.01.2024, předpis za psy a odpady
- č. 800000007 ze dne 30.06.2024, převod HV za rok 2023
- č. 300000009 ze dne 30.09.2024, předpis ze mzdy za období 9/2024
- č. 800000005 ze dne 05.06.2024, vyřazení z účtu 036 a přecenění reálnou hodnotou (prodej p. č. 794/17)
- č. 800000006 ze dne 05.06.2024, vyřazení z účtu 036 a přecenění reálnou hodnotou (prodej p. č. 364/32)
- č. 800000007 ze dne 10.10.2024, opravný doklad – vyřazení z účtu 036 a přecenění reálnou hodnotou (prodej p. č. 521/)
- č. 800000008 ze dne 13.10.2024, opravný doklad – zařazení na účet 031 (nákup p. č. 1351)
- č. 300000012 ze dne 31.12.2024, předpis ze mzdy za období 12/2024

Pokladní kniha (deník)

- květen-červen, prosinec 2024
- (hospodářská činnost) - březen 2024
- obec – zůstatek pokladní hotovosti ke dni 13.11.2024 ve výši 11.144,00 Kč v 7,50 hod. (k d. č. 116 ze dne 29.10.2024) souhlasil se záznamem v pokladní knize

Pokladní doklad

- (obec - 261 300) č. 42 - č. 65 za období od 01.05. do 08.06.2024, č. 127 - č. 142 za období od 01.12. do 27.12.2024
- (hospodářská činnost - 261 220) č. 76 - č. 96 za období od 01.03. do 27.03.2024

Evidence poplatků

- k 31.12.2024, vedena v programu GORDIC – místní poplatky za psy, odpady

Evidence majetku

- k 31.12.2024, vedena v programu GORDIC

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2024 - Plán inventur ze dne 30.11.2024, doklad o proškolení ze dne 30.11.2024, včetně prezenční listiny, inventarizační zpráva ze dne 18.02.2025, inventurní soupisy k 31.12.2024, výpisy z katastru nemovitostí – LV 10001 k.ú. Nenačovice, LV 582 k.ú. Loděnice u Berouna, LV 529 k.ú. Malé Přílepy k 31.12.2024

Mzdová agenda

- mzdové listy za období 3-12/2024, ke kontrolovaným DPČ a DPP

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy 1-12/2024, neuvolněný starosta, neuvolněný místostarosta, neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2023, odeslán dne 12.06.2024.

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

- Kupní smlouva ze dne 30.05.2024, kdy obec prodala pozemek p. č. 794/17, o výměře 66 m², ostatní plocha, v k. ú. Nenačovice, kupující – fyzické osoby, schváleno zastupitelstvem obce dne 27.05.2024.
- Kupní smlouva ze dne 30.05.2024, kdy obec prodala pozemek p. č. 364/32, o výměře 118 m², ostatní plocha, v k. ú. Nenačovice, kupující – fyzická osoba, schváleno zastupitelstvem obce dne 27.05.2024.

- Kupní smlouva ze dne 18.06.2024, kdy obec prodala pozemek p. č. 521/2, o výměře 109 m², trvalý travní porost, v k. ú. Nenačovice, kupující – fyzická osoba, schváleno zastupitelstvem obce dne 10.06.2024.
- Kupní smlouva ze dne 29.05.2024, kdy obec koupila pozemek p. č. 1351, o výměře 6 456 m², trvalý travní porost, v k. ú. Nenačovice, prodávající – fyzická osoba, schváleno zastupitelstvem obce dne 29.05.2024.

Darovací smlouvy

- Smlouva o poskytnutí finančního příspěvku ze dne 11.01.2024, kdy obec získala finanční příspěvek (dar) ve výši 50.425,00 Kč určený na financování vybudování stavby vodovodu – napojení nemovitosti (vodovodní přípojka) fyzická osoba – dárce.
- Darovací smlouva ze dne 16.11.2024, kdy obec poskytla finanční dar ve výši 10.000,00 Kč, Myslivecký spolek VOBORKA (obdarovaný), schváleno zastupitelstvem obce dne 27.05.2024.
- Darovací smlouva ze dne 14.12.2024, kdy obec poskytla finanční dar ve výši 30.000,00 Kč, na reprezentaci ČR ve sportovním dřevorubectví ve státě Wisconsin, v USA, fyzická osoba (obdarovaný), schváleno zastupitelstvem obce dne 09.12.2024.

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu nemovitostí ze dne 26.03.2024, kdy obec pronajala nemovitost ve vlastnictví obce čp. 12 na st. p. č 139 - obecní prodejnu s občerstvením (kromě prostoru chladicího boxu, který má v nájmu Myslivecký spolek VOBORKA) v k. ú. Nenačovice, nájemce - EKO BENA - služby pro ČS PHM s. r. o., nájemné je stanoveno: po dvou prvních dvanácti po sobě jdoucích měsících činí nájemné 100,00 Kč ročně (z čehož 90,00 Kč tvoří nájem nemovitosti a 10,00 Kč tvoří nájem movitého vybavení), nájem se uzavírá na dobu neurčitou počínaje dnem 01.04.2024, schváleno zastupitelstvem obce dne 04.03.2024.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- zveřejněn od 07.02. do 23.02.2024 - ke Smlouvě o nájmu nemovitostí ze dne 26.03.2024
- zveřejněn od 08.04. do 24.04.2024 - ke Kupní smlouvě ze dne 30.05.2024
- zveřejněn od 08.04. do 24.04.2024 - ke Kupní smlouvě ze dne 30.05.2024
- zveřejněn od 09.05. do 25.05.2024 - ke Kupní smlouvě ze dne 18.06.2024

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IV-12-6029458/01 NENAČOVICE – E18 uzavřená dne 02.12.2024 - povinná obec Nenačovice, oprávněný ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV – Podmokly, zřízeno úplatně - 47.335,00 Kč + DPH.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím – nepřezkoumáváno, použito podpůrně

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2021-2024 pro poskytování dotací na rozvoj obcí do 2 000 obyvatel z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Veřejná infrastruktura Oblast podpory Dopravní infrastruktura evid. č. smlouvy Poskytovatele S-0544/ŘDP/2024 ze dne 01.02.2024, na realizaci projektu: Dobíjecí stanice na elektrokola, v max. výši 54.000,00 Kč (ÚZ 812) – investiční dotace, schváleno zastupitelstvem obce dne 11.12.2023.

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2024 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Infrastrukturního fondu v rámci Tematického zadání Životní prostředí Oblast podpory Projekty podpořené z Operačního programu Životní prostředí pro období 2021-2027 v rámci Specifického cíle "1.4 Podpora přístupu k vodě a udržitelnosti hospodaření s vodou" evid. č. smlouvy Poskytovatele č. S-6728/OŽP/2024 ze dne 24.10.2024, na zajištění realizaci Projektu Vodovod a vodojem Nenačovice, v max. výši 833.784,00 Kč (ÚZ 119) – investiční dotace, zastupitelstvo obce schválilo dne 02.09.2024.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2024 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu podpory dobrovolných hasičů a složek IZS v rámci Tematického zadání Podpora akceschopnosti jednotek SDH obcí Oblast podpory Vybavení jednotek SDH obcí věcnými prostředky požární techniky - spoluúčast evid. č. smlouvy Poskytovatele: č. S-6313/OBŘ/2024 ze dne 24.10.2024, na realizaci Projektu: Vybavení JSDH Nenačovice, v max. výši 25.184,00 Kč (ÚZ 93) – neinvestiční dotace, schváleno zastupitelstvem města dne 25.09.2024.

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 30.10.2024, řízení HČ obce a v provozování obecního vodojemu a vodovodu (80 hod/měs.)

Dohody o provedení práce

- ze dne 07.03.2024, správa fotovoltaické elektrárny na prodejně a správa úpravy vody na prodejně (do 300 hod.)
- ze dne 27.05.2024, roznos volebních lístků (9,18 Kč/volič)
- ze dne 01.09.2024, vyzvednutí voleb. lístku, příprava a úklid voleb. místnosti (do 300 hod.)

Smlouvy ostatní

- Kupní smlouva ze dne 29.12.2024, kdy obec koupila auto Ford Tranzit Courier za kupní cenu 219.008,26 Kč bez DPH, prodávající DAVO CAR, s.r.o., se sídlem Praha 10, schváleno zastupitelstvem obce dne 09.12.2024.

Vnitřní předpis a směrnice

- Soubor vnitřních směrnic pro vedení účetnictví, účinnost od 26.10.2022.
- Směrnice k finanční kontrole, účinnost od 26.10.2022.
- Vnitřní směrnice č. 1/2023 o veřejných zakázkách malého rozsahu, účinnost od 01.10.2023.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 1/2024 - č. 6/2024 ze dne 04.03., 27.05., 10.06., 02.09., 23.09., 09.12.2024 - *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 směnnou 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 (prodej), podnájemní smlouvu, pachtovní smlouvu, smlouvu o výpůjčce, zápůjčce nebo výprose a smlouvu o dílo, příkazní smlouvu,

- 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,
- neuzavřel smlouvu o poskytnutí dotace nebo 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,
- nerealizoval veřejné zakázky převyšující limit pro veřejné zakázky malého rozsahu,
- nerealizoval kromě tzv. přímého zadání ani zadávací řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu dle interních předpisů.

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:

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, neboť:

Územní celek nedodržel zásady účtování. Územní celek nedodržel postupy účtování transferů, neboť k 31.12.2024 nevykázal na účtu 373 - Poskytnuté zálohy na transfery u poskytnuté dotace ve výši ve výši 51.079,00 Kč – Dopravní obslužnost Středočeskému kraji. Vzhledem k tomu, že tzv. platba za dopravní obslužnost je vždy účtována formou zálohy s následným vyúčtováním v dalším kalendářním roce, jedná se o zálohu dotace, která se účtuje na účet 373 a k 31.12.2024 mělo být účtováno prostřednictvím dohadného účtu aktivního 389.

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**

§ 7 odst. 2, neboť:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí. V rámci kontroly provedené inventarizace majetku a závazků obce jakožto účetní jednotky ke dni 31.12.2024 bylo jednoznačně identifikováno, že skutečný stav nebyl při tzv. dokladové inventuře řádně ověřován podle příslušných inventarizačních evidencí (výpisy z účtů, knihy faktur, přijatých transferů apod.), a to stěžejně na účtech 321, 324, 374, 388, 389, 403, 455, 472, neboť vzájemně vykazované hodnoty nesouhlasí, a to navíc za situace, kdy nebyl zjištěn žádný inventarizační rozdíl.

- **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů**

§ 37, neboť:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Výnosy z činnosti". Ve výkazu Zisku a ztráty k 31.12.2024 jsou ve sloupci 2 (Hospodářská činnost) chybně uvedeny částky na účtech 647 - Výnosy z prodaných pozemků a 664 - Přecenění reálnou hodnotou.

§ 45, neboť:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze. Územní celek neuvedl v Příloze k 31.12.2024 doplňující informace k položkám rozvahy "C.I.1 Jmění účet. jedn." a "C.I.3. Transfery na pořízení dl. majetku", na řádku C.1. a na řádku C.2, i když přijal investiční dotace od Středočeského kraje.

C. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání hospodaření:

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

- **Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, ve znění pozdějších předpisů**

§ 28 odst. 1, neboť:

Zastupitelstvo územního celku neschválilo účetní závěrku za rok 2023 do šesti měsíců ode dne, ke kterému se účetní závěrka sestavuje, tj. 31.12.2023.

NENAPRAVENO

Územní celek k problematice přijetí nápravného opatření ke zjištěnému nedostatku spočívajícímu v neschválení účetní závěrky za rok 2023 konstatoval jednak tu skutečnost, že napříště bude účetní závěrka schvalována odděleně od tzv. závěrečného účtu, neboť se jedná o jiný právní akt vycházející z jiného právního předpisu, resp. se tedy nejedná o tentýž schvalovací proces, ale rovněž uvedl, že účetní závěrka za rok 2024 bude schvalována až současně s účetní závěrkou za rok 2024, neboť stejně jakékoliv dodatečné schválení účetní závěrky je nicotným aktem, neboť se má zato, že závěrka je i tak považována za neschválenou. S ohledem na tuto skutečnost lze sice konstatovat, že k nápravě zjištěného nedostatku sice nedošlo, nicméně s ohledem na schvalovací proces nelze dát tuto skutečnost územnímu celku k tíži jako neprovedení požadované nápravy.

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů**

§ 72 odst. 2, neboť:

Neuvolněnému starostovi a místostarostovi obce byla vyplacena odměna v nesprávné výši, neboť zastupitelstvo obce schválilo navýšení odměn dne 04.03.2024, ale odměny byly vyplaceny až ode dne 1.4.2024.

NAPRAVENO

Územní celek v rámci povinného přijetí nápravných opatření konstatoval, že k napravení zjištěné chyby, resp. nedostatku došlo doplatkem odměn realizovaným v rámci výplaty odměn za měsíc listopad 2024 (ověřeno na mzdovém listu č. 11/2024). Na základě uvedeného konstatování a ověření jeho relevance lze uzavřít, že k požadované nápravě zjištěného stavu došlo.

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) neprůkaznosti vedení účetnictví

- Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze. Územní celek neuvedl v Příloze k 31.12.2024 doplňující informace k položkám rozvahy "C.I.1 Jmění účet. jedn." a "C.I.3. Transfery na pořízení dl. majetku", na řádku C.1. a na řádku C.2, i když přijal investiční dotace od Středočeského kraje. (nenapraveno)

C4) porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Zastupitelstvo územního celku neschválilo účetní závěrku za rok 2023 do šesti měsíců ode dne, ke kterému se účetní závěrka sestavuje, tj. 31.12.2023. (nenapraveno)
- Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí. V rámci kontroly provedené inventarizace majetku a závazků obce jakožto účetní jednotky ke dni 31.12.2024 bylo jednoznačně identifikováno, že skutečný stav nebyl při tzv. dokladové inventuře řádně ověřován podle příslušných inventarizačních evidencí (výpisy z účtů, knihy faktur, přijatých transferů apod.), a to stěžejně na účtech 321, 324, 374, 388, 389, 403, 455, 472, neboť vzájemně vykazované hodnoty nesouhlasí, a to navíc za situace, kdy nebyl zjištěn žádný inventarizační rozdíl. (nenapraveno)
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Výnosy z činnosti". Ve výkazu Zisku a ztráty k 31.12.2024 jsou ve sloupci 2 (Hospodářská činnost) chybně uvedeny částky na účtech 647 - Výnosy z prodaných pozemků a 664 - Přecenění reálnou hodnotou. (nenapraveno)
- Neuvolněnému starostovi a místostarostovi obce byla vyplacena odměna v nesprávné výši, neboť zastupitelstvo obce schválilo navýšení odměn dne 04.03.2024, ale odměny byly vyplaceny až ode dne 1.4.2024. (napraveno)
- Územní celek nedodržel zásady účtování. Územní celek nedodržel postupy účtování transferů, neboť k 31.12.2024 nevykázal na účtu 373 - Poskytnuté zálohy na transfery u poskytnuté dotace ve výši ve výši 51.079,00 Kč – Dopravní obslužnost Středočeskému kraji. Vzhledem k tomu, že tzv. platba za dopravní obslužnost je vždy účtována formou zálohy s následným vyúčtováním v dalším kalendářním roce, jedná se o zálohu dotace, která se účtuje na účet 373 a k 31.12.2024 mělo být účtováno prostřednictvím dohadného účtu aktivního 389. (nenapraveno)

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	0,41 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,62 %
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 17 893 974,19 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	18,00 %
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. Marcela Bažoutová, DiS.

Markéta Perseinová

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 **13** 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.