

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_050455/2024/KUSK

Čj.: 001523/2025/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

TŘEBOTOV

IČ: 00241741

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 05.08.2024 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:

- 18.11.2024
- 01.04.2025

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:

Třebotov

Klidná 69
252 26 Třebotov

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Ing. Jarmila Štětinová

Členové kontrolní skupiny:

Irena Kovářiková (nepřítomna dne 01.04.2025)

Jiřina Šamanová (nepřítomna dne 18.11.2024)

Zástupci územního celku:

Ing. Matěj Král – starosta

Filip Kočí – místostarosta

Lucie Humlová - hlavní 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. 089248/2024/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 01.04.2025 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

- Sestaven na roky 2023 - 2026, schválen zastupitelstvem obce dne 20.12.2023, zveřejněn dne 21.12.2023, návrh zveřejněn ve dnech 05.12.2023 - 21.12.2023

Návrh rozpočtu

- Zveřejněn ve dnech od 05.12.2023 - 21.12.2023

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 20.12.2023 jako schodkový, schodek kryt jednak přebytky minulých let a jednak bankovním úvěrem, jehož poskytnutí je předjednáno s Českou spořitelnou (což je zřejmé z Modelace ze dne 01.11.2023), zveřejněn dne 21.12.2023

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Sděleno dopisem dne 05.01.2024

Rozpočtová opatření

Kontrolováno z pohledu zveřejnění k rozpočtovému procesu:

- č. 1/2024 schváleno starostou obce dne 30.12.2024, zveřejněno dne 11.02.2025

Závěrečný účet

- za rok 2023 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 22.05.2024 s vyjádřením "s výhradou", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, zveřejněn dne 06.06.2024, návrh zveřejněn ve dnech od 17.04.2024 - dosud (ke dni dílčího přezkoumání dne 18.11.2024)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.06.2024 ze dne 12.07.2024, k 31.12.2024 ze dne 10.02.2025

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.06.2024 ze dne 17.07.2024, k 31.12.2024 ze dne 01.04.2025

Rozvaha

- k 30.06.2024 ze dne 17.07.2024, k 31.12.2024 ze dne 01.04.2025

Příloha rozvahy

- k 30.06.2024 ze dne 17.07.2024, k 31.12.2024 ze dne 16.02.2025

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2024

Hlavní kniha

- k 30.06.2024, k 31.12.2024

Účetní deník

- k 30.06.2024, k 31.12.2024

Kniha došlých faktur

- ke dni 13.11.2024 do faktury č. DF-371/24, ke dni 19.12.2024 do faktury č. DF-439/2024

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 08.11.2024 do faktury č. VF-022/24, ke dni 04.12.2024 do faktury č. VF-025/2024

Faktura

- dle knihy došlých faktur - č. DF-139/24 ze dne 03.06.2024 - č. DF-147/24 ze dne 10.06.2024, č. DF-151/24 ze dne 11.06.2024 - č. DF-155/24 ze dne 14.06.2024, č. DF-162/24 ze dne 17.06.2024 - č. DF-166/24 ze dne 19.06.2024, č. DF-170/24 ze dne 21.06.2024 - č. DF-172/24 ze dne 24.06.2024, č. DF-212/2024 ze dne 26.07.2024, č. DF-299 ze dne 30.09.2024, č. DF-396/24 ze dne 02.12.2024 - č. DF-402/24 ze dne 02.12.2024, č. DF-411/24 ze dne 05.12.2024 - č. DF-414/24 ze dne 09.12.2024, č. DF-416/24 ze dne 09.12.2024 - č. DF-420/24 ze dne 12.12.2024, č. DF-425/24 ze dne 16.12.2024 - č. DF-428/24 ze dne 16.12.2024, č. DF-432/24 ze dne 18.12.2024 - č. DF-435/24 ze dne 18.12.2024
- dle knihy vydaných faktur - č. VF-010/24 ze dne 20.05.2024, č. VF-011/24 ze dne 23.05.2024, č. VF-023/24 ze dne 02.12.2024, č. VF-025/24 ze dne 04.12.2024

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 126584339/0800 vedenému u ČS, a. s. - č. 121 ze dne 01.06.2024 - č. 143 ze dne 30.06.2024, č. 247 ze dne 02.12.2024 - č. 264 ze dne 31.12.2024
- k běžnému účtu č. 94-1017111/0710 vedenému u ČNB - č. 19 ze dne 28.06.2024, č. 40 ze dne 31.12.2024
- k běžnému účtu č. 2006-1017111/0710 vedenému u ČNB - č. 6 ze dne 28.06.2024, č. 12 ze dne 31.12.2024
- k spořicímu účtu č. 123-9794740297/0100 vedené u KB, a. s. - č. 6 ze dne 30.06.2024, č. 12 za období od 01.12.2024 do 31.12.2024
- k úvěrovému účtu č. 713284189/0800 vedenému u ČS, a. s. - č. 006 ze dne 30.06.2024, č. 012 za období od 01.12.2024 do 31.12.2024
- k úvěrovému účtu č. 35-3351591547/0100 vedenému u KB, a. s. - č. 5 za období od 01.12.2024 - 31.12.2024

Účetní doklad

- k běžnému účtu č. 126584339/0800 vedenému u ČS, a. s. - č. ČSP-0121/24 - č. ČSP-0143/24, č. ČSP-0165/24, č. ČSP-0209/24, č. ČSP-0247/24 - č. ČSP-0264/2024
- k běžnému účtu č. 94-1017111/0710 vedenému u ČNB - č. ČNBD-24-00019, č. ČNBB-24-00040
- k běžnému účtu č. 2006-1017111/0710 vedenému u ČNB - č. ČNB-24-00006, č. ČNB-24-00012
- k spořicímu účtu č. 123-9794740297/0100 vedené u KB, a. s. - č. 24-807-00006, č. 24-807-00012
- k úvěrovému účtu č. 713284189/0800 vedenému u ČS, a. s. - č. 24-806-00006, č. 24-806-00012
- k majetku - č. 24-005-00002, č. 24-032-00012, č. 24-032-00013, č. 24-032-00020, č. 24-032-00021, č. 24-032-00035
- k předpisu mezd - č. MZDY-00006-24, č. MZDY-00012-24
- k opravnému dokladu - č. 24-001-00002, č. 24-032-00066

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc červen 2024, listopad 2024 a prosinec 2024
- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání dne 18.11.2024 v 07:50 hod. činí 45.400,00 Kč a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k pokladnímu dokladu č. Pokl-644/24 ze dne 15.11.2024

Pokladní doklad

- za měsíc červen 2024, listopad 2024 a prosinec 2024
- č. Pokl-374/24 ze dne 04.06.2024 - č. Pokl-390/24 ze dne 12.06.2024, č. Pokl-424/24 ze dne 28.06.2024, č. Pokl-644/24 ze dne 15.11.2024, č. Pokl-671/24 ze dne 02.12.2024 - č. Pokl-709/24 ze dne 19.12.2024

Evidence poplatků

- za psy a komunální odpad vedena v programu KEO - ALIS, spol. s r. o., dle jednotlivých poplatníků

Evidence pohledávek

- vedena v programu KEO - ALIS, spol. s r. o., dle jednotlivých dlužníků

Evidence majetku

- vedena v programu KEO - ALIS, spol. s r. o.

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2024.

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc červen 2024 a prosinec 2024.
- Výplatní pásky za měsíc červen 2024 k vybraným dohodám o provedení práce.

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdový list za období leden 2024 - říjen 2024 uvolněného starosty a uvolněného místostarosty.
- Mzdové listy za rok 2024 zastupitelů obce.

Účetnictví ostatní

- Projednání a schválení účetní závěrky Základní školy a Mateřské školy Třebotov zastupitelstvem obce dne 17.04.2024

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 30.06.2024 staženo z: <https://monitor.statnipokladna.cz/ucetni-jednotka/49855328>

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 30.06.2024 staženo z: <https://monitor.statnipokladna.cz/ucetni-jednotka/49855328>

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 15.10.2024. Obec Třebotov (objednatel), ECOLED veřejné osvětlení, s. r. o., se sídlem Karlovarská 1104/14, 161 00, Praha 6, IČ: 29146411 (zhotovitel). Předmětem smlouvy je Modernizace veřejného osvětlení obce Třebotov - obnova veřejného osvětlení, stavební práce elektromontážní. Cena díla je sjednána dohodou smluvních stran jako cena maximální, konečná a nejvýše přípustná po celou dobu plnění díla (tj. po celou dobu účinnosti této smlouvy) a činí 2.175.412,00 Kč bez DPH (2.632.248,52 Kč s DPH). Uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 02.10.2024. Smlouva o dílo byla uveřejněna v Registru smluv dne 13.11.2024.

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

- Kupní smlouva ze dne 03.07.2024, kdy obec Třebotov kupuje od fyzické osoby pozemky parc. č. 363 (orná půda) o výměře 4694 m² a 364 (orná půda) o výměře 2302 m², obé v k. ú. Třebotov, celková kupní cena činí 600.000,00 Kč (uhrazeno dne 08.08.2024, č. d. ČSP-0169/2024). Uzavření kupní smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 26.06.2024. Právní účinky nastaly dne 10.07.2024 (do majetku zařazeno dne 01.10.2024, č. d. 24-005-00002, č. d. 24-005-00003).

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 20.02.2024, kdy obec Třebotov daruje organizaci Zdravotní klaun, o. p. s., IČ: 26547953, finanční dar ve výši 10.000,00 Kč.
- Darovací smlouva ze dne 13.08.2024. Obec Třebotov (Dárce), Český svaz včelařů, z. s., základní organizace Černošice, se sídlem Boleslavská 1126, 252 28 Černošice, IČ: 49855034 (Obdarovaný). Předmětem smlouvy je finanční dar ve výši 5.000,00 Kč (uhrazeno dne 03.09.2024, č. d. ČSP-0182/2024) na podporu činnosti včelařského spolku. Uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 22.05.2024.

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 24.05.2024, kdy obec Třebotov pronajímá fyzickým osobám část pozemku parc. č. 594/16 (ostatní plocha v k. ú. Třebotov, za účelem chovu slepic a skladování) na dobu neurčitou, nájemné za rok 2024 činí 8.750,00 Kč, roční nájemné ve výši 15.000,00 Kč. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 22.05.2024.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- K Nájemní smlouvě ze dne 24.05.2024, zveřejněn ve dnech 18.04.2024 - 04.05.2024

Smlouvy o přijetí úvěru

- Smlouva o úvěru ze dne 23.05.2024, kdy Komerční banka, a. s., IČ: 45317054, poskytuje obci Třebotov úvěr ve výši 67.500.000,00 Kč za účelem dofinancování projektu Vybudování odborných učeben v ZŠ Třebotov a dofinancování projektu Snížení energetické náročnosti a vybudování FVE v budově ZŠ v Třebotově. Jedná se o investiční úvěr municipální č. 35-3351591547/0100, měsíční splátka ve výši 281.250,00 Kč (první splátka dne 31.12.2025, poslední splátka dne 30.11.2045). Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 22.05.2024.

Smlouvy zástavní

- Smlouva o zástavě nemovitosti ze dne 23.05.2024. Komerční banka, a. s., IČ: 45317054 (banka), obec Třebotov (zástavce), předmět zástavy parcelní č. st. 113 a st. 149 v k. ú. Třebotov. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 22.05.2024.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti IV-12-6029187/1 ze dne 05.04.2024. Obec Třebotov ("Povinná"), ČEZ Distribuce, a. s., IČ: 24729035, se sídlem Děčín IV- Podmokly, Teplická 874/8 ("Oprávněná"), dotčené pozemky par. č. 163/2, 605/1 v k. ú. Třebotov, předmětem smlouvy je právo oprávněné umístit, provozovat, opravovat a udržovat Zařízení distribuční soustavy, sjednáno na dobu neurčitou, za jednorázovou náhradu ve výši 59.035,00 Kč. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 20.03.2024.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2024 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze dne 02.10.2024, ze Středočeského Fondu podpory dobrovolných hasičů a složek IZS (investiční a neinvestiční dotace) na akci Pořízení věcných prostředků požární ochrany pro jednotku SDH Třebotov, v maximální výši 98.067 Kč (65.446,00 Kč/ 32.621,00 Kč). Přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 06.08.2024.
Nepřezkoumáváno, použito podpurně.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí finanční dotace z rozpočtu obce Třebotov pro rok 2024 ze dne 22.03.2024. Obec Třebotov (Poskytovatel dotace), SK Třebotov, z. s., se sídlem Na Šumavě 154, Třebotov 252 26, IČ: 47005416 (Příjemce dotace). Finanční dotace je poskytnuta ve výši 50.000,00 Kč (uhrazeno dne 12.04.2024, č. d. ČSP-0075/2024) a je určena na krytí nákladů spojených s provozem klubu a údržbou hřiště. Příjemce předloží Poskytovateli vyúčtování do 31.01.2025 (vyúčtování předloženo dne 11.12.2024). Poskytnutí dotace schválilo zastupitelstvo obce dne 22.11.2023.

Smlouvy ostatní

- Kupní smlouva ze dne 29.01.2024. Obec Třebotov (Prodávající), fyzická osoba (Kupující). Předmětem kupní smlouvy je speciální automobil terénní - Identifikace automobilu: tovární značka: PRAGA, typ/model: V3S (T 912), identifikační číslo vozidla (VIN): 30300574, SPZ / RZ: PZA 3681, číslo technického průkazu: UJ 360933. Kupní cena automobilu činí 110.000,00 Kč (uhrazeno dne 29.01.2024, č. d. ČSP-0019/2024). Schváleno zastupitelstvem obce dne 20.12.2023.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 12/2023 ze dne 20.12.2023 (rozpočet), č. 1/2024 ze dne 17.01.2024, č. 2/2024 ze dne 14.02.2024, č. 3/2024 ze dne 20.03.2024, č. 4/2024 ze dne 17.04.2024, č. 5/2024 ze dne 22.05.2024, č. 6/2024 ze dne 26.06.2024, č. 7/2024 ze dne 06.08.2024, č. 8/2024 ze dne 04.09.2024, č. 10/2024 ze dne 06.11.2024, č. 11/2024 ze dne 11.12.2024 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol ze dne 12.11.2024 o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené dne 12.11.2024 u příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Třebotov, IČ: 49855328. Kontrolované období leden 2023 - říjen 2024. Předmět kontroly - účetnictví období roku 2024 se zaměřením na hospodaření s přidělenými finančními prostředky od zřizovatele, kontrola dodržení závazných ukazatelů za rok 2024, dotace přidělené či čerpané v roce 2024, kontrola hospodaření s prostředky ve fondech příspěvkové organizace v roce 2024. Kontrola provedena na základě pověření starosty obce Třebotov ze dne 14.10.2024.

Nespecifikován

- Obecně závazná vyhláška obce Třebotov č. 2/2024 o stanovení obecního systému odpadového hospodářství, schválena zastupitelstvem obce dne 11.12.2024, ve Sbírce právních předpisů územně samosprávných celků vyhlášena dne 17.12.2024, účinnost od 01.01.2025

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 (prodej), směnou 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), pachtovní smlouvu, smlouvu o výpůjčce, zápůjčce nebo výprose,
- neuzavřel smlouvu o poskytnutí úvěru, zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, smlouvu o převzetí ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku, smlouvu o společnosti a smlouvu o poskytování majetkových hodnot,
- nehospodařil s majetkem státu, nezastavil movitý majetek a neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob v rozporu s obecním zřízením,
- 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,
- neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost.

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 bod 6.2. a 6.4., neboť:

Obec Třebotov neúčtovala o Kupní smlouvě o převodu nemovité věci ze dne 03.07.2024 ke dni podání Návrhu na vklad příslušnému katastrálnímu úřadu dne 10.07.2024, nýbrž až dne 01.10.2024 (č. d. 24-005-00002, č. d. 24-005-00003).

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

§ 72, neboť:

- Členům zastupitelstva obce byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem. Zastupitelstvo obce dne 14.02.2024 schválilo navýšení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva s účinností od 01.03.2024. Dle mzdových listů za rok 2024 toto navýšení nebylo neuvolněným zastupitelům vyplaceno v měsících březen 2024 - říjen 2024 (os. č. 11, os. č. 12, os. č. 13, os. č. 60, os. č. 61, os. č. 80, os. č. 89, os. č. 91).

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 16 odst. 5, neboť:

Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem. Rozpočtové opatření č. 1/2024, schválené starostou obce dne 31.12.2024, bylo zveřejněno dne 11.02.2025, tedy opožděně.

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:

Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena. Zastupitelstvo obce Třebotov neschválilo Účetní závěrku za rok 2023.

NAPRAVENO

Zastupitelstvo obce dne 11.12.2024 projednalo Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2024 ze dne 18.11.2024. Zastupitelstvo obce přijalo systémové nápravné opatření k uvedené chybě ve formě interního školení zaměstnanců ke schvalování účetní závěrky, že v příštích letech bude účetní závěrka schvalována v souladu se zákonem. Účetní závěrku za rok 2023, která nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena, je možno provést schválení hospodářského výsledku až se schválením účetní závěrky v následujícím období, v rámci schválení účetní závěrky a výsledku hospodaření za rok 2024. S ohledem na charakter porušení, není možno věc napravit, a to z důvodu, že lhůtu nelze v tomto případě vrátit v předešlý stav, přičemž zjištěnou skutečnost lze i nadále považovat za porušení právní povinnosti.

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.)

C1) Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem. Rozpočtové opatření č. 1/2024, schválené starostou obce dne 31.12.2024, bylo zveřejněno dne 11.02.2025, tedy opožděně. (nenapraveno)

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

- Členům zastupitelstva obce byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem. Zastupitelstvo obce dne 14.02.2024 schválilo navýšení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva s účinností od 01.03.2024. Dle mzdových listů za rok 2024 toto navýšení nebylo neuvolněným zastupitelům vyplaceno v měsících březen 2024 - říjen 2024 (os. č. 11, os. č. 12, os. č. 13, os. č. 60, os. č. 61, os. č. 80, os. č. 89, os. č. 91). (nenapraveno)
- Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena. Zastupitelstvo obce Třebotov neschválilo Účetní závěrku za rok 2023. (napraveno)
- Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí. Obec Třebotov neúčtovala o Kupní smlouvě o převodu nemovité věci ze dne 03.07.2024 ke dni podání Návrhu na vklad příslušnému katastrálnímu úřadu dne 10.07.2024, nýbrž až dne 01.10.2024 (č. d. 24-005-00002, č. d. 24-005-00003). (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	0,63 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	18,77 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	24,95 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 213 000,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 20 318 186,37 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	49,00 %
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:

Ing. Jarmila Štětínová

Irena Kováříková

Jiřina Šamanová

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 **14** 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.