

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### **ZELENEČ**

IČ: 00241041

za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Zeleneč za rok 2022 bylo zahájeno dne 25.07.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

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

- 29.08.2022
- 01.02.2023

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

#### **Přezkoumávané období:**

**01.01.2022 - 31.12.2022**

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

**Zeleneč**  
Kasalova 467  
250 91 Zeleneč

#### **Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- vedoucí oddělení přezkumu hospodaření obcí
- kontroloři:

**Ing. Jarmila Štětinová**  
Bc. Aleš Trojan, MPA (01.02.2023)  
Irena Kovářiková  
Jiřina Šamanová (01.02.2023)

#### **Zástupci obce:**

**Ing. Vít Šikýř** – starosta od 20.10.2022  
**Jiří Skřivan** – starosta do 20.10.2022  
Tomáš Tomášek – účetní  
Mgr. Petra Husenicová – referent (01.02.2023)  
Ing. Klára Drábková – referent (29.08.2022)

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 2.8.2022 pod č.j. 099130/2022/KUSK.

**Předmětem přezkoumání** jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právníků osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 01.02.2023 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

- návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2021 - 2022, zveřejněn dne 03.03.2022,
- na roky 2023 - 2025, schválen zastupitelstvem dne 03.03.2022, zveřejněn dne 16.03.2022

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn od 06.12.2021 do 23.12.2021

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem obce dne 22.12.2021 jako schodkový, schodek kryt vlastními prostředky z minulých let na běžném účtu, závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy, zveřejněn dne 17.01.2022

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

- Základní škola Zeleneč: dopisem ze dne 31.12.2021, neinvestiční příspěvek ve výši Kč 4 616 000,00
- Mateřské školy Zeleneč: dopisem dne 27.12.2021, Kč 3 000 000,00 (provozní náklady), Kč 1 380 000,00 (obnova technologie ŠJ)

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 03.03.2022, zveřejněno dne 16.03.2022
- č. 2 schváleno zastupitelstvem obce dne 05.05.2022, zveřejněno dne 23.05.2022
- č. 3 schváleno zastupitelstvem obce dne 14.07.2022, zveřejněno dne 26.07.2022
- č. 4 schváleno zastupitelstvem obce dne 05.09.2022, zveřejněno dne 16.09.2022
- č. 5 schváleno zastupitelstvem obce dne 13.12.2022, zveřejněno dne 28.12.2022

### **Závěrečný účet**

- schválen zastupitelstvem obce dne 05.05.2022, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání obce, zveřejněn dne 18.05.2022, návrh zveřejněn ve dnech 19.04.2022 - 05.05.2022

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

- k 31.01.2022, k 30.06.2022 ze dne 11.07.2022, k 31.12.2022 ze dne 01.02.2023

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.06.2022 ze dne 11.07.2022, k 31.12.2022 ze dne 01.02.2023

### **Rozvaha**

- k 30.06.2022 ze dne 11.07.2022, k 31.12.2022 ze dne 01.02.2023

### **Příloha rozvahy**

- k 30.06.2022 ze dne 11.07.2022, k 31.12.2022 ze dne 01.02.2023

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2022

### **Hlavní kniha**

- k 30.06.2022, k 31.12.2022

### **Účetní deník**

- k 30.06.2022

### **Kniha došlých faktur**

- za hlavní činnost ke dni 22.08.2022 do faktury č. 2200652, ke dni 31.12.2022 do faktury č. 2201050
- za hospodářskou činnost ke dni 15.08.2022 do faktury č. 922089, ke dni 31.12.2022 do faktury č. 922202

### **Kniha odeslaných faktur**

- za hlavní činnost ke dni 25.08.2022 do faktury č. 2200155, ke dni 31.12.2022 do faktury č. 2200247
- za hospodářskou činnost ke dni 17.08.2022 do faktury č. 2022187, ke dni 02.12.2022 do faktury č. 20221915

### **Faktura**

- dle knihy došlých faktur za hlavní činnost č. 2200433 ze dne 01.06.2022 - č. 2200501 ze dne 22.06.2022, č. 2200966 ze dne 05.12.2022 - č. 2200974 ze dne 07.12.2022, č. 2200984 ze dne 07.12.2022 - č. 2200986 ze dne 08.12.2022, č. 2201020 ze dne 14.12.2022 - č. 2201022 ze dne 14.12.2022
- dle knihy odeslaných faktur za hlavní činnost č. 2200096 ze dne 02.06.2022 - č. 2200101 ze dne 02.06.2022, č. 2200210 ze dne 01.12.2022 - č. 2200218 ze dne 01.12.2022, č. 2200227 ze dne 16.12.2022 - č. 2200232 ze dne 16.12.2022, 2200235 ze dne 16.12.2022 - č. 2200240 ze dne 19.12.2022
- dle knihy došlých faktur za hospodářskou činnost č. 922077 ze dne 01.06.2022 - č. 922089 ze dne 16.06.2022, č. 922189 ze dne 01.12.2022 - č. 922198 ze dne 09.12.2022
- dle knihy odeslaných faktur za hospodářskou činnost č. 20220938 ze dne 06.04.2022 - č. 20220967 ze dne 20.06.2022, č. 20221915 ze dne 02.12.2022

### **Bankovní výpis**

- k základnímu běžnému účtu č. 5023201/0100 vedenému u KB, a.s., č. 6 ze dne 30.06.2022, č. 216 ze dne 01.12.2022 - č. 235 ze dne 31.12.2022
- k běžnému účtu č. 94-214201/0710 vedenému u ČNB č. 18 ze dne 30.06.2022 16 ze dne 03.06.2022, č. 41 ze dne 30.12.2022
- k běžnému účtu hospodářské činnosti č. 121040287/0100 vedenému u KB, a.s., č. 6 ze dne 30.06.2022, č. 188 ze dne 30.12.2022
- k běžnému účtu (TS) č. 35-3775070227/0100 vedenému u KB, a.s., č. 6 ze dne 30.06.2022, č. 12 ze dne 31.12.2022
- ke spořicímu účtu č. 308163527/0300 vedenému u ČSOB, a.s., č. 3 ze dne 31.07.2022, č. 8 ze dne 31.12.2022
- k municipálnímu kontu č. 308162276/0300 vedenému u ČSOB, a.s., č. 3 ze dne 31.07.2022, č. 8 ze dne 31.12.2022
- k běžnému účtu č. 308163017/0300 vedenému u ČSOB, a.s., za období od 23.07.2022 do 30.08.2022
- k běžnému účtu č. 308163527/0300 vedenému u ČSOB, a.s., č. 3 ze dne 31.07.2022,
- k termínovanému účtu č. 94-6349190617 vedenému u KB, a.s., č. 1 za období od 12.04.2022 do 12.08.2022
- k běžnému účtu č. 2700538361/5800 vedenému u J&T banky, a.s., č. 2 za období od 06.04.2022 do 01.07.2022, č. 3 za období od 05.09.2022

### **Účetní doklad**

- k základnímu běžnému účtu č. 5023201/0100 vedenému u KB, a.s. - č. 110100 - č. 110110, č. 110216 - č. 110235
- k běžnému účtu č. 94-214201/0710 vedenému u ČNB - č. 280016 - č. 280018, č. 280041
- k běžnému účtu hospodářské činnosti č. 121040287/0100 vedenému u KB, a.s. - č. 880096 - č. 880109, č. 880189
- k běžnému účtu (TS) č. 35-3775070227/0100 vedenému u KB, a.s. - č. 190006, č. 190012
- k převodu hospodářského výsledku - č. 610003
- k předpisu mezd - č. 790006

- k darovací smlouvě (ZŠ Svémyslice) - č. 110108
- k majetku - č. 110084, č. 110230, č. 110 225,
- opravný doklad - č. 920009

#### **Pokladní kniha (deník)**

- za měsíc červen a prosinec 2022
- skonto pokladní hotovosti za hlavní činnost ke dni dílčího přezkoumání dne 29.8.2022 v 7:20 hodin činí Kč 8 215,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize
- skonto pokladní hotovosti za hospodářskou činnost ke dni dílčího přezkoumání dne 29.8.2022 v 7:25 hodin činí Kč 51 608,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize

#### **Pokladní doklad**

- za měsíc červen a prosinec 2022
- k pokladně obce č. P22001686 ze dne 01.06.2022 - č. P22001824 ze dne 30.06.2022, č. V22002142 ze dne 01.12.2022 - č. V22002195 ze dne 29.12.2022
- k pokladně hospodářské činnosti č. V22000108 ze dne 01.06.2022 - č. P22000117 ze dne 20.06.2022, č. P22000219 ze dne 02.12.2022 - č. V22000224 ze dne 29.12.2022

#### **Evidence poplatků**

- vedena dle jednotlivých poplatníků v programu Munis

#### **Evidence pohledávek**

- vedena v ruční pomocné evidenci dle jednotlivých dlužníků

#### **Evidence majetku**

- vedena v programu Munis

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

- výplatní listky za období 01 - 05/2022 uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, uvolněného člena zastupitelstva a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva
- Mzdové listy za rok 2022 uvolněných starostů, uvolněného místostarosty, neuvolněného místostarosty a neuvolněné místostarostky

#### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 05.05.2022 a schválení účetní závěrky příspěvkových organizací Základní školy Zeleneč a Mateřské školy Zeleneč dne 05.05.2022

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

- Mateřská škola Zeleneč k 31.03.2022 ze dne 14.04.2022, k 30.06.2022 ze dne 11.07.2022
- Základní škola Zeleneč k 31.03.2022 ze dne 21.04.2022, k 30.06.2022 ze dne 26.08.2022

#### **Rozvaha zřízených příspěvkových organizací**

- Mateřská škola Zeleneč k 31.03.2022 ze dne 14.04.2022, k 30.06.2022 ze dne 11.07.2022
- Základní škola Zeleneč k 31.03.2022 ze dne 21.04.2022, k 30.06.2022 ze dne 26.08.2022

#### **Smlouvy o dílo**

- Kupní smlouva uzavřená v roce 2022, kdy obec Zeleneč kupuje od Unikont Group s.r.o., IČ 41193113, Praha 10, nové multifunkční užitkové vozidlo s cisternovou nástavbou 2.000 l s montáží do korby včetně vysokotlakého agregátu, celková cena Kč 2 413 950,00, tj. Kč 1 995 000,00 bez DPH. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 05.05.2022. Smlouva uveřejněna na profilu zadavatele dne 05.08.2022.

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

- Kupní smlouva a smlouva o zřízení služebnosti ev. č. 054541 ze dne 05.04.2022, kdy obec Zeleneč prodává společnosti ČEPRO, a.s., IČ 60193531, Praha 7, dotčený pozemek parc. č. 222/16 (ostatní plocha) o výměře 29 m<sup>2</sup>, v k.ú. Mstětice, cena Kč 28 860,00 a jednorázová úhrada za věcné břemeno Kč 10 871,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 20.01.2022.
- Kupní smlouva o převodu nemovitosti ze dne 06.12.2022, kdy obec Zeleneč prodává Mysliveckému sdružení Zeleneč, IČ 43752314, Zeleneč pozemek parcel.č. 824/2 o výměře 250 m<sup>2</sup>, v katastrálním území Zeleneč, cena Kč 67 750,00, je sjednáno s výhradou zpětné koupě, a to jako věcné právo. Smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 05.09.2022.
- Smlouva darovací ze dne 29.11.2022, kdy obec Zeleneč daruje Středočeskému kraji pozemek parc. č. 197/8, v k.ú. Mstětice o výměře 3 517 m<sup>2</sup>. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce ze dne 27.06.2022.
- Kupní smlouva ze dne 15.12.2022, kdy obec Zeleneč kupuje od společnosti Administrace insolvenční CITY TOWER, v.o.s., IČ:29414873, soubor pozemků, cena Kč 63 500 000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 08.11.2022.

### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 27.05.2022. Obec Svěmyslice daruje obci Zeleneč Kč 400 000,00 na základě dohody o přijímání svěmyslických dětí do ZŠ Zeleneč.

### **Smlouvy nájemní**

- Nájemní smlouva ze dne 25.07.2022, kdy obec Zeleneč pronajímá fyzické osobě část pozemku parc. č. 996/18 o výměře 146,25 m<sup>2</sup> (orná půda) v k.ú. Zeleneč, na dobu určitou od 01.08.2022 do 31.07.2037, měsíční nájemné Kč 1.463,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 14.07.2022.

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

- ke Kupní smlouvě a smlouvě o zřízení služebnosti ze dne 05.04.2022, zveřejněn ve dnech od 11.06.2021 do 14.07.2021
- k Nájemní smlouvě ze dne 25.07.2022, zveřejněn ve dnech od 29.06.2022 do 15.07.2021
- ke Kupní smlouvě o převodu nemovitosti ze dne 06.12.2022, zveřejněn ve dnech od 15.08.2022 do 31.08.2022
- ke Smlouvě darovací ze dne 29.11.2022, zveřejněn ve dnech od 10.08.2022 do 26.08.2022

### **Smlouvy o vkladu majetku**

- Smlouva o ČSOB spořicí účet pro podnikatele ze dne 16.05.2022. Spořicí účet pro podnikatele č. 308163527/0300 (výpisy 1 den, výpovědní doba vkladu 1 den), podmínkou je vést účet č. 308162276/0300, na účet převedeno Kč 1 900 000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 05.05.2022.
- Smlouva o termínovaném vkladu s individuální pevnou úrokovou sazbou ze dne 07.04.2022, kdy Komerční banka, a.s., Praha 1, zřizuje pro obec Zeleneč účet č. 94-5888110677/0100, výše vkladu Kč 40 000 000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 05.05.2022.

### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti stezky a cesty ze dne 01.04.2022. Obec Zeleneč (povinná), Správa železnic, státní organizace, IČ 70994234, Praha 1 (oprávněná), dotčený pozemek p.č. 107/26 (ostatní plocha) v k.ú. Mstětice, na dobu neurčitou, bezúplatně, za účelem přístupu k železniční dopravní cestě.

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

- Rozhodnutí Agentury ochrany přírody a krajiny České republiky ze dne 08.08.2022, identifikační číslo akce Z150101000214, na akci: Ošetření památného stromu - Mšetický klen, ve výši Kč 61 710,00 (bez DPH), termín ukončení akce 30.10.2022. Nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

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

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 09.02.2022, kdy obec Zeleneč poskytuje organizaci Fit studio D, z.s., IČ 26648296, Praha 9, na podporu projektu Děti na startu a na celoroční činnost klubu Kč 15 000,00, na základě žádosti ze dne 29.10.2021, termín vyúčtování do 31.01.2023, předloženo dne 18.01.2023. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 20.01.2022.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 14.02.2022, kdy obec Zeleneč poskytuje organizaci Hobbyk, s.r.o., IČ 06715923, Zeleneč, na vedení keramického kroužku pro seniory a invalidní důchodce, Kč 78 600,00, na základě žádosti ze dne 25.10.2021, termín vyúčtování do 31.01.2023, předloženo dne 30.01.2023. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 20.01.2022. Smlouva uveřejněna dne 16.02.2022.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 09.02.2022, kdy obec Zeleneč poskytuje organizaci SK Zeleneč, z.s., IČ 43754635, Zeleneč, na organizaci tréninku a utkání, na vlastní areál v obci, výchovu mladých fotbalistů a spolkovou činnost, Kč 600 000,00, na základě žádosti ze dne 25.10.2021, termín vyúčtování do 31.01.2023., předloženo dne 31.01.2023. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 20.01.2022. Smlouva uveřejněna dne 16.05.2022.

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 01.01.2022, ev.č. 104 na činnosti a úkony související s funkcí správce rozpočtu obce, na období od 01.01.2022 do 31.12.2022

### **Smlouvy ostatní**

- Smlouva o ČSOB municipálním kontu ze dne 16.05.2022. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 05.05.2022.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci nákup multifunkčního užitkového vozidla s cisternovou nástavbou 2.000 l s montáží do korby včetně vysokotlakého agregátu obsahuje: Formulář krycího listu nabídky ze dne 29.03.2022, Protokol o jednání komise pověřené posouzením a hodnocením nabídek ze dne 01.04.2022. Obesláno bylo 5 firm, nabídka přišla od tří firem. Vybrána byla firma s nejnižší nabídkovou cenou, která je shodná s cenou uvedenou v Kupní smlouvě uzavřené s firmou Unikont Group s.r.o., IČ 41193113, Praha 10 na nové multifunkční užitkové vozidlo s cisternovou nástavbou 2.000 l s montáží do korby včetně vysokotlakého agregátu, celková cena Kč 2 413 950,00 tj. Kč 1 995 000,00 bez DPH. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 05.05.2022. Smlouva uveřejněna na profilu zadavatele dne 05.08.2022.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Obecně závazná vyhláška č. 2/2022 obce Zeleneč o místním poplatku za užívání veřejného prostranství, účinnost dne 01.01.2023, schválena zastupitelstvem obce Zeleneč dne 05.05.2022
- Obecně závazná vyhláška č. 3/2022 obce Zeleneč o místním poplatku ze psů, účinnost dne 01.01.2023, schválena zastupitelstvem obce Zeleneč dne 05.05.2022
- Směrnice č. 18/2019 - K finanční kontrole, ze dne 01.12.2019, včetně Dodatku č. 1 ze dne 01.01.2021

- Směrnice č. 14/2019 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, včetně dodatku ze dne 27.05.2021

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

- č. 24 ze dne 22.12.2021, č. 25 ze dne 20. 01.2022, č. 26 ze dne 03.03.2022, č. 27 ze dne 05.05.2022, č. 28 ze dne 28.06.2022, č. 29 ze dne 14.07.2022 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

#### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly příspěvkové organizace Základní škola Zeleneč ze dne 2.9.2022 na základě Pověření ze dne 17.08.2022, předmětem kontroly, využití finančních příspěvků v roce 2022.

V kontrolovaném období obec Zeleneč, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu, směnňou, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu a neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob.



## **B. Zjištění z přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Zeleneč:

**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.

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:**

### **a) při dílčím přezkoumání**

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

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů § 4 odst. 3, neboť:**

Při zpracování rozpočtu obce Zeleneč na rok 2022, který byl schválen dne 22.12.2021, nebylo vycházeno ze střednědobého výhledu rozpočtu. Dne 3.3.2020 byl zveřejněn Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2021 - 2022, který však nebyl zastupitelstvem řádně projednán a schválen.

#### **NAPRAVENO**

*Dne 5.9.2022 seznámil starosta obce Jiří Skřivan zastupitelstvo obce Zeleneč s chybou uvedenou v Zápise z dílčího přezkoumání za rok 2022. Při zpracování rozpočtu obce Zeleneč na rok 2023, který byl schválen dne 13.12.2022 obec již vycházela ze Střednědobého výhledu sestaveného na roky 2023 - 2025.*

### **b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky**

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření obce Zeleneč za rok 2022 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 neprovedla inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2022.

### **Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:**

- Důrazně upozorňujeme na zjevnou neprůkaznost v nakládání s majetkem obce v důsledku neprovedené inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2022.

### **Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>2,43 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>1,92 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

### **Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 444 230,10 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

### **Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:**

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

Zeleneč 01.02.2023

Podpisy kontrolorů:

Ing. Jarmila Štětinová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Irena Kovářiková

.....  
kontrolorka

Jiřina Šamanová

.....  
kontrolorka

Bc. Aleš Trojan, MPA

.....  
vedoucí oddělení přezkumu hospodaření obcí

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 12 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal Ing. Vít Šikýř, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Zeleneč ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Ing. Vít Šikýř  
starosta obce Zeleneč

.....  
dne 01.02.2023

**Poučení:**

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění.

V rámci stanoviska může územní celek proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy podat dle ustanovení § 13 kontrolního řádu písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolnímu orgánu, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

Územní celek je ve smyslu ust. § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou informaci zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku (§14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb.). Podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění, lze za přestupek uložit pokutu do výše 50 000,00 Kč.

**Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Ing. Jarmila Štětinová
2	1 x	Obec Zeleneč	Ing. Vít Šikýř

**Upozornění:**

- **Plnění uzavřených smluv** – Upozorňujeme na nutnost kontroly plnění uzavřených smluvních vztahů.
- **Evidence smluv** – Upozorňujeme na vhodnost vedení řádné a úplné evidence uzavřených smluv tak, aby obec měla aktuální přehled zejména o pohledávkách a závazcích z nich vyplývajících, a to i ze smluvních vztahů z let minulých. Podotýkáme, že tato evidence je rovněž prvotním podkladem pro řádně provedenou dokladovou inventarizaci k rozvahovému dni.