

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

---

SpZn: SZ\_075388/2023/KUSK

Čj.: 002184/2024/KUSK

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

**HLÍZOV**

**IČ: 00640336**

**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 31.07.2023 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:**

- 08.09.2023
- 07.06.2024

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:**

**Hlízov**

Hlízov 164

285 32 Hlízov

### **Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:**

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

**Bc. Petr Venclovský**

Členové kontrolní skupiny:

**Bc. Jana Jechová**

**Bc. Jaroslav Petrák**

### **Zástupci územního celku:**

**MVDr. Antonín Škarka** - starosta

**Hana Izajová** - 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 09.08.2023 pod č.j. 104389/2023/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 právními 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 07.06.2024 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 - 2024 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 6.12.2021, zveřejněn 13.12.2021, návrh zveřejněn ve dnech 9.11.2021 - 6.12.2021

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn 27.11.2022 - 1.1.2023

### **Schválený rozpočet**

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 19.12.2022, sestaven jako přebytkový, závazné ukazatele - odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 1.1.2023

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

- dopis ze dne 2.1.2023 (Mateřská škola Hlízov)

### **Rozpočtová opatření**

- schvalovaná zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 20.3.2023, zveřejněno 22.3.2023
- č. 2 dne 24.5.2023, zveřejněno 29.5.2023
- č. 3 dne 14.6.2023, zveřejněno 19.6.2023
- č. 4 dne 28.8.2023, zveřejněno 4.9.2023
- č. 5 dne 30.10.2023, zveřejněno dne 8.11.2023
- č. 6 dne 5.12.2023, zveřejněno dne 5.12.2023
- č. 7 dne 18.12.2023, zveřejněno dne 22.12.2023
- ověřeno dle schvalovacích procesů

### **Závěrečný účet**

- projednán zastupitelstvem obce dne 14.6.2023, včetně zprávy o výsledku přezkoumání a schválen s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 16.6.2023
- návrh zveřejněn ve dnech: 19.5.2023 - 16.6.2023

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

- k 30.6.2023 odeslán 13.7.2023
- k 31.12.2023 odeslán 9.2.2024

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.6.2023 odeslán 13.7.2023
- k 31.12.2023 odeslán 13.2.2024

### **Rozvaha**

- k 30.6.2023 odeslán 13.7.2023
- k 31.12.2023 odeslána 13.2.2024

### **Příloha rozvahy**

- k 30.6.2023 odeslán 13.7.2023
- k 31.12.2023 odeslána 13.2.2024

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2023

### **Hlavní kniha**

- analytická za období 6/2023, 12/2023

### **Účetní deník**

- dle potřeby
- k pokladně - č. 23-701-00183 až č. 23-701-00238

### **Kniha došlých faktur**

- č. 23-001-00001 až č. 23-001-00392

### **Kniha odeslaných faktur**

- č. 23-002-00001 až č. 23-002-00034

### **Faktura**

- došlé - č. 23-001-00182 až č. 23-001-00195, 23-001-00355 až č. 23-001-00377

### **Bankovní výpis**

- k účtu č. 94-5313161/0710, Česká národní banka, č. 12 ze dne 1.6.2023 až č. 15 ze dne 30.6.2023, č. 30 ze dne 4.12.2023 až č. 32 ze dne 29.12.2023
- k účtu č. 295310806/0300, Československá obchodní banka, a.s. č. 108 ze dne 1.6.2023 až č. 133 ze dne 30.6.2023
- k účtu č. 295123752/0300, Československá obchodní banka, a.s, výpis č. 230 ze dne 1.12.2023 až č. 249 ze dne 30.12.2023
- k účtu č. 328605468/0300, Československá obchodní banka, a.s., (termínovaný účet) výpis č. 4 za období 1.12.2023 – 31.12.2023

### **Účetní doklad**

- k účtu č. 94-5313161/0710 - č. 23-802-00012 až č. 13-802-00015, č. 23-802-00030 až č. 23-802-00032
- k účtu č. 295310806/0300 - č. 23-801-00108 až č. 23-801-00133
- k účtu č. 295123752/0300: č. 23-801-00230 až č. 23-801-00377
- k pokladně: č. 23-701-00183 až č. 23-701-00238, č. 23-701-00411 až č. 23-701-00436
- předpisy faktur došlých - č. 23-001-00182 až č. 23-001-00195, č. 23-001-00355 až č. 23-001-00377

### **Pokladní kniha (deník)**

- za období červen 2023
- skonto pokladní hotovosti provedeno dne 8.9.2023 v 7 hodin 50 minut se zjištěným zůstatkem Kč 48 561,00, shodně na zápis v pokladní knize k dokladu č. 23-701-00340 ze dne 7.9.2023

### **Pokladní doklad**

- č. 23-701-00183 ze dne 1.6.2023 až č. 23-701-00238 ze dne 28.6.2023, č. 23-701-00411 ze dne 1.12.2023 až č. 23-701-00436 ze dne 29.12.2023

### **Evidence poplatků**

- poplatky ze psů, komunální odpad

### **Evidence majetku**

- vedena v programu KEO

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- složka inventarizace majetku a závazků

### **Mzdová agenda**

- výplatní lístky za období 7 a 8/2023 ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- mzdové náklady dle zaměstnanců za období 7 a 8/2023

### **Účetnictví ostatní**

- protokol o schvalování účetní závěrky obce r. 2023 ze dne 14.6.2023
- protokol o schvalování účetní závěrky MŠ Hlízov r. 2023 ze dne 14.6.2023

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

- kupní smlouva ze dne 1.6.2023 uzavřená s kupujícím - fyzickou osobou, pozemek p.č. 234/2 v k.ú Hlízov, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 19.4.2023

- kupní smlouva ze dne 1.6.2023 uzavřená s kupujícím - ENER DOMY, s.r.o., Jinonice, IČ 24284475, pozemek p.č. 233/33 v k.ú. Hlízov, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 19.4.2023
- kupní smlouva ze dne 20.6.2023 uzavřená s kupujícími - fyzické osoby, předmět - pozemek p.č. 233/32 v k.ú. Hlízov, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 19.4.2023

#### **Darovací smlouvy**

- darovací smlouva a smlouva o zřízení služebnosti ze dne 21.7.2023 uzavřená s dárce a povinným - fyzická osoba, předmět - pozemek p.č. 1195 v k.ú. Hlízov (služebný pozemek), služebnost zřízena bezúplatně

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

- prodat pozemky p.č. 233/26, 233/27, 233/28, 233/29, 233/30, 233/31, 233/32, 233/33, 234/3, 234/2, 233/34, 233/35, 233/36, 233/37, 233/39, 234/20, 464/4, 464/5, 464/1, 464/7, 467/2, 234/16, 234/1 vše v k.ú. Hlízov, zveřejněn ve dnech 19.9.2022 - 4.10.2022

#### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 1.5.2023 v rozsahu 300 hodin (malířské a natěračské práce, údržba obecních objektů a budov)
- ze dne 2.12.2023 v rozsahu 300 hodin (konzultační a poradenská činnost, předseda komise pro digitalizaci a pasportizaci)

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

- ze dne 17.10.2022, 18.1., 8.2., 20.3., 19.4., 26.4., 24.5., 14.6., 21.6., 28.8., 18.9., 13.10., 30.10., 27.11., 18.12.2023 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

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

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě vykonané dne 10.10.2023 u příspěvkové organizace Mateřská škola Hlízov

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu směnnou, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku, nehospodařil 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 ručitelského 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, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost a uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

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:  
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky:  
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**  
(§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

**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 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	<b>0,46 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>18,92 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

**Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 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.

Hlízov 07.06.2024

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

Bc. Petr Venclovský

Bc. Jana Jechová

Bc. Jaroslav Petrák

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**, která obsahuje výsledky jednotlivých dílčích přezkoumání hospodaření, je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolní osobě pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Ke zjištění 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 9 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.