

SpZn: SZ\_027038/2023/KUSK

Čj.: 005807/2024/KUSK

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

**CHUDÍŘ**

**IČ: 00509124**

**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 01.08.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného oddělením přezkumu hospodaření obcí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje (dále jen „přezkoumávající orgán“).

### **Přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo ve dnech:**

- 26.01.2024
- 20.10.2023

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:**

**Chudíř**

Chudíř 16

294 45 Jabkenice

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

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

**Jana Pýchová**

Člen kontrolní skupiny:

**Marcela Pavlíčková**

### **Zástupci územního celku:**

**Bc. Zuzana Sluková** - místostarostka

**Ing. Helena Sládková** - 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 9.8.2023 pod č.j. 104386/2023/KUSK.

**Předmětem přezkoumání hospodaření** jsou dle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 250/2000 Sb.“), a to:

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

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

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

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

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

- na roky 2023 - 2025 schválen zastupitelstvem obce ze dne 01.12.2022, zveřejněn dne 01.12.2022, návrh zveřejněn od 13.11.2022 do 01.12.2022

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn od 13.12.2022 do 30.12.2022

### **Schválený rozpočet**

- schválen zastupitelstvem obce dne 30.12.2022 jako přebytkový, z přebytku budou hrazeny splátky úvěru, závazné ukazatele v odvětvovém členění dle rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 30.12.2022

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

- dopisem ze dne 30.12.2022 Mateřské škole Chudíř

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1/2023 schváleno zastupitelstvem obce dne 12.01.2023, zveřejněno dne 02.02.2023
- č. 2/2023 schváleno zastupitelstvem obce dne 30.03.2023, zveřejněno dne 04.04.2023
- č. 3/2023 schváleno zastupitelstvem obce dne 20.04.2023, zveřejněno dne 21.04.2023
- č. 4/2023 schváleno zastupitelstvem obce dne 25.05.2023, zveřejněno dne 14.06.2023
- č. 5/2023 schváleno zastupitelstvem obce dne 29.06.2023, zveřejněno dne 29.06.2023
- č. 6/2023 schváleno zastupitelstvem obce dne 20.07.2023, zveřejněno dne 25.07.2023
- č. 7/2023 schváleno zastupitelstvem obce dne 25.08.2023, zveřejněno dne 27.08.2023
- č. 8/2023 schváleno zastupitelstvem obce dne 21.09.2023, zveřejněno dne 12.10.2023
- č. 9/2023 schváleno zastupitelstvem obce dne 26.10.2023, zveřejněno dne 20.11.2023
- č. 10/2023 schváleno zastupitelstvem obce dne 09.11.2023, zveřejněno dne 04.12.2023
- č. 11/2023 schváleno zastupitelstvem obce dne 14.12.2023, zveřejněno dne 03.01.2024  
přezkoumáno dle schvalovacího procesu

### **Závěrečný účet**

- za rok 2022, projednán a schválen spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření zastupitelstvem obce, dne 29.06.2023 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 30.06.2023, návrh zveřejněn od 14.06.2023 do 30.06.2023

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

- sestaven k 31.01.2023, 30.09.2023 ze dne 15.10.2023, 31.12.2023 ze dne 23.01.2024

### **Výkaz zisku a ztráty**

- sestaven k 30.09.2023 ze dne 18.10.2023, 31.12.2023 ze dne 24.01.2024

### **Rozvaha**

- sestavena k 30.09.2023 ze dne 18.10.2023, 31.12.2023 ze dne 24.01.2024

### **Příloha rozvahy**

- sestavena k 30.09.2023 ze dne 18.10.2023, 31.12.2023 ze dne 24.01.2024

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2023

### **Hlavní kniha**

- k 30.09.2023, 31.12.2023, dle potřeby

### **Kniha došlých faktur**

- vedena v modulu Ginis „Výpis faktur“ - č.: 500001 - 500122, dle potřeby

### **Kniha odeslaných faktur**

- vedena v modulu Ginis „Výpis faktur“ - č.: 2023001 - 2023016, dle potřeby

### **Faktura**

- dodavatelská - č.: 500045 - 500051, 500065 – 500069, 500071, 500073, 500074, 500090 – 500091, 500093 - 500095, 500097 – 500105, 500107 – 500108, 500121
- odběratelská - č.: 2023008, 2023010, 2023011

### **Bankovní výpis**

- k účtu č. 94-2715181/0710 vedenému u České národní banky – č.: 1 - 19, 22 - 25
- k účtu č. 30927181/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. – č.: 71 - 85, 110 - 122, 138 – 152, 168 - 170
- k účtu č. 35-1622131587/0100 vedenému u Komerční banky (úvěr) - č.: 6, 9, 12

### **Účetní doklad**

- k č. 94-2715181/0710 – č.: 200001 - 200028, 200032 - 200037
- k č. 30927181/0100 – č.: 277 - 327, 422 - 467, 534 – 593, 650 - 657
- č.: 990001, 990002, 990005, 990009, 990010, 990015, 990021, 990025, 990027 - 990029, 990032

### **Pokladní kniha (deník)**

- vedena v modulu Ginis za období červen, září, listopad a prosinec
- skonto pokladní hotovosti ke dni 20.10.2023 v 9:48hod. činí 13.628,00, souhlasí se stavem uvedeným v pokladní knize k dokladu č. 700300 ze dne 19.10.2023

### **Pokladní doklad**

- č.: 700191 - 700217, 700262 - 700283, 700306 - 700324

### **Evidence poplatků**

- vedena v excel tabulce - TKO, psi

### **Evidence majetku**

- vedena v modulu Gordic, dle jednotlivých syntetických účtů, mimo 031, 042, 902 - v excel tabulce

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

- složka inventarizace k 31.12.2023 - Plán inventur ze dne 15.12.2023, Inventarizační zpráva rok 2023 ze dne 24.01.2024

### **Mzdová agenda**

- výkaz práce za období srpen, mzdový list zaměstnance za rok 2023 ke kontrolované dohodě o provedení práce

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- Rekapitulace mzdových nákladů 8/2023, 12/2023 - neuvolnění zastupitelé

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2022 ze dne schválení 29.06.2023
- Informace o schválení účetní závěrky Mateřské školy Chudíř ze dne schválení 25.05.2023
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 25.03.2023

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

- sestaven ke dni 31.12.2023 ze dne 23.01.2024, dle potřeby

### **Rozvaha zřízených příspěvkových organizací**

- sestavena ke dni 31.12.2023 ze dne 23.01.2024, dle potřeby

### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 02.02.2023, obdarovaný SDH Chudíř, obec daruje 4.000,00 Kč pro rozvoj SDH Chudíř
- Darovací smlouva ze dne 19.10.2023, obdarovaný Rybářský spolek Chudíř - "Petrův zdar", obec daruje 10.000,00 Kč pro rozvoj rybářského spolku
- Darovací smlouva ze dne 21.11.2023, dárce fyzická osoba, obec přijímá 10.000,00 Kč pro rozvoj obce

### **Smlouvy nájemní**

- Smlouva č. 1/2023 o propachtování 4 vodních ploch (pozemky p. č. 477/30 a p. č. 427 v k. ú. Chudíř) ze dne 12.01.2023, pachtýř Rybářský spolek Chudíř - "Petrův zdar", k využití vodních ploch k chovu ryb a ke sportovnímu rybolovu, roční pachtovné 1.200,00 Kč, na dobu určitou od 01.01.2023 do 31.12.2026
- Smlouva č. 3/2023 o propachtování 1 vodní plochy (pozemek p. č. 435/1 v k. ú. Chudíř) ze dne 13.01.2023, pachtýř fyzická osoba, k využití vodní plochy k chovu ryb a ke sportovnímu rybolovu, roční pachtovné 300,00 Kč, na dobu určitou od 01.01.2023 do 31.12.2026
- Smlouva o pronájmu zemědělských pozemků č.3948 ze dne 26.10.2023, nájemce Zemědělské družstvo Luštěnice, k souboru pozemků p. č. 600 .. p. č. 811 o celkové výměře 2,3119ha vše v k. ú. Chudíř, roční nájemné 11.009,00 Kč, na dobu neurčitou

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

- ke Smlouvě č. 1/2023 o propachtování 4 vodních ploch (pozemky p. č. 477/30 a p. č. 427 v k. ú. Chudíř) ze dne 12.01.2023 - zveřejněn od 01.12.2022 do 01.01.2023
- ke Smlouvě č. 3/2023 o propachtování 1 vodní plochy (pozemek p. č. 435/1 v k. ú. Chudíř) ze dne 13.01.2023 - zveřejněn od 01.12.2022 do 01.01.2023
- ke Smlouvě o pronájmu zemědělských pozemků č.3948 ze dne 26.10.2023 - zveřejněn od 01.07.2023 do 15.07.2023

### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene-sloužebnosti č.IP-12-6014474/03 ze dne 29.06.2023, oprávněný ČEZ Distribuce, a.s., Děčín, k pozemku p. č. 602, 453/6 v k. ú. Chudíř, zřízeno za jednorázovou náhradu ve výši 1.000,00 Kč, sjednáno na dobu neurčitou

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

- Smlouva o poskytnutí nadačního příspěvku číslo STR-2023-046 ze dne 20.07.2023, poskytovatel Nadace Partnerství, Brno, obec přijímá 25.000,00 Kč na realizaci projektu "Výsadba stromků Chudíř"  
- nepřezkoumáváno, použito podpůrně

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

- Smlouva o poskytnutí účelového finančního příspěvku z rozpočtu obce Chudíř v rámci přímé podpory kulturních, sportovních a společensky přínosných aktivit schváleného zastupitelstvem obce Chudíř dne 01.12.2022 ze dne 12.01.2023, příjemce SDH Chudíř, příspěvek ve výši 23.000,00 Kč na provoz sboru, příjemce předloží vyúčtování do 31.12.2023 - předloženo dne 31.12.2023
- Smlouva o poskytnutí účelového finančního příspěvku z rozpočtu obce Chudíř v rámci přímé podpory kulturních, sportovních a společensky přínosných aktivit schváleného zastupitelstvem obce Chudíř dne 01.12.2022 ze dne 12.01.2023, příjemce Myslivecké sdružení Květník, příspěvek ve výši 13.000,00 Kč na provoz sdružení, příjemce předloží vyúčtování do 31.12.2023 - předloženo dne 30.11.2023

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 01.01.2023 uzavřena s os. č. 574 na období od 01.01.2023 do 31.12.2023 v rozsahu do 299hod., truhlářské a zednické práce, údržbu majetku obce, dle pokynu starosty obce

### **Smlouvy ostatní**

- Smlouva o zajištění reklamy a propagace ze dne 30.01.2023, smluvní strana COMPAG MLADÁ BOLESLAV s.r.o., na umístění banneru s logem společnosti na plesu v sále sokolovny obce Chudíř, odměna ve výši 2.000,00 Kč

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

- ze dne 01.12.2022, 30.12.2022, 12.01.2023, 30.03.2023, 20.04.2023, 25.05.2023, 29.06.2023, 20.07.2023, 25.08.2023, 21.09.2023, 26.10.2023, 09.11.2023, 14.12.2023 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- Protokol č. 1/2023 o výsledku veřejnoprávní kontroly ze dne 28.02.2023 v Mateřské škole Chudíř za kontrolované období 01.10.2022 - 31.12.2022
- Protokol č. 2/2023 o výsledku veřejnoprávní kontroly ze dne 31.05.2023 v Mateřské škole Chudíř za kontrolované období 01.01.2023 - 31.03.2023
- Protokol č. 3/2023 o výsledku veřejnoprávní kontroly ze dne 31.08.2023 v Mateřské škole Chudíř za kontrolované období 01.04.2023 - 30.06.2023
- Protokol č. 4/2023 o výsledku veřejnoprávní kontroly ze dne 31.10.2023 v Mateřské škole Chudíř za kontrolované období 01.07.2023 - 30.09.2023

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu kupní, směnnou, darovací, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, 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.

## **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“.

Územní celek 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“ označeno kurzívou).

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 zjištěných z konečného přezkoumání hospodaření.

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 územního celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokuta až do výše 50.000 Kč.

**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>0,24 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>9,12 %</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 2 935 060,00 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.

Chudíř 26.01.2024

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

Jana Pýchová

Marcela Pavlíčková

**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 **9** stran byla projednána se starostou územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořizen samostatný záznam.

Tento záznam bude územnímu celku doručen jakožto příloha samotné zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, resp. jejího návrhu, která byla zpracována v jedinečné elektronické formě a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolních osob.

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření spolu s uvedenou přílohou bude územnímu celku zaslána datovou schránkou.** Za den jejího předání územnímu celku je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

**Pozn:**

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky. S odkazem na zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, musí být dokumenty opatřeny kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem.