

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

---

SpZn: SZ\_003111/2023/KUSK

Čj.: 002617/2024/KUSK

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

**KONĚTOPY**

**IČ: 00510564**

**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 27.07.2023 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:**

- 29.11.2023
- 29.05.2024

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:**

**Konětopy**

Konětopy 14

277 14 Dřísy

**Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:**

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

**Bc. Zuzana Svobodová**

Členové kontrolní skupiny:

**Alena Zemanová**

**Zástupci územního celku:**

**Alena Šeligová** - starostka

**Eva Klášterková** - 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 09.08.2023 pod č.j. 104424/2023/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 29.05.2024 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 období roku 2022 - 2024, schválený zastupitelstvem obce dne 13.12.2021, zveřejněn dne 10.01.2022, návrh zveřejněn dle doložky dne 19.11.2021 - 10.01.2022
- na období roku 2023 - 2025, schválený zastupitelstvem obce dne 08.12.2022, zveřejněn dne 30.12.2022, návrh zveřejněn od 18.11.2022 dosud

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněný od 18.11.2023 dosud

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem obce dne 08.12.2022 jako vyrovnaný - závazné ukazatele dle přiloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích na jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby, zveřejněný dne 30.12.2022

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

- dopisem ze dne 20.12.2022 pro příspěvkovou organizaci Mateřská škola Konětopy

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 31.01.2023, zveřejněno dne 14.02.2023
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 15.03.2023, zveřejněno dne 23.03.2023
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 12.04.2023, zveřejněno dne 27.04.2023
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 28.06.2023, zveřejněno dne 11.07.2023
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 21.08.2023, zveřejněno dne 12.09.2023
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 04.10.2023, zveřejněno dne 24.10.2023
- č. 7 - schváleno zastupitelstvem obce dne 06.12.2023, zveřejněno dne 14.12.2023
- rozpočtová opatření kontrolována z pohledu schvalovacího procesu

### **Závěrečný účet**

- za rok 2022, projednán a schválen dne 28.06.2023 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 11.07.2023, návrh zveřejněn od 08.06.2023 dosud

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

- k 30.09.2023 ze dne 12.10.2023, k 31.10.2023 ze dne 12.11.2023, k 31.12.2023 ze dne 09.02.2024

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.09.2023 (okamžik sestavení dne 17.10 2023), k 31.12.2023 (okamžik sestavení dne 14.02.2024)

### **Rozvaha**

- k 30.09.2023 (okamžik sestavení dne 17.10 2023), k 31.12.2023 (okamžik sestavení dne 14.02.2024)

### **Příloha rozvahy**

- k 30.09.2023 (okamžik sestavení dne 17.10 2023), k 31.12.2023 (okamžik sestavení dne 14.02.2024)

### **Účtový rozvrh**

- platný pro účetní období 2023

### **Hlavní kniha**

- za měsíc září a prosinec 2023

### **Kniha došlých faktur**

- za rok 2023 (k č. 23-001-00164)

### **Kniha odeslaných faktur**

- za rok 2023 (k č. 23-002-00015)

### **Faktura**

- č. 23-001-00110 - 23-001-00112, 23-001-00114 - 23-001-00127, 23-001-00129 - 23-001-00131, 23-001-00135, 23-001-00136, 23-001-00148 - 23-001-00151, 23-001-00153 - 23-001-00158, 23-001-00161, 23-001-00162

### **Bankovní výpis**

- č. 4, 5, 7 k bankovnímu účtu č. 510564148/5500 vedenému u Raiffeisen BANK
- č. 39 k bankovnímu účtu č. 94-3810201/0710 vedenému u ČNB a. s.
- č. 12 k bankovnímu účtu č. 19122171/0100 vedenému u Komerční banky a. s.
- č. 12 k bankovnímu účtu č. 131-1949090297/0100 vedenému u Komerční banky a. s.

### **Účetní doklad**

- č. 23-003-00003 ze dne 30.06.2023, 23-005-00001 (předpis za odpady), č. 23-005-00005, 23-005-00009 (předpisy nájmu), č. 23-006-00009 (předpis mezd za měsíc září 2023)

### **Pokladní kniha (deník)**

- za měsíc květen, září a prosinec 2023
- Skonto pokladní hotovosti - zůstatek k 29.11.2023 činil 70.234,00 Kč (k pokladnímu dokladu č. 23-701-00386), hotovost souhlasí se zůstatkem v pokladní knize

### **Pokladní doklad**

- č. 23-701-00154 - 23-701-00176, 23-701-00269 - 23-701-00314, 23-701-00391 - 23-701-00434

### **Evidence poplatků**

- vedena v excelových tabulkách - místní poplatky za psy, domovní odpad

### **Evidence majetku**

- vedena v modulu majetku KEO

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

- Složka "Inventarizace majetku a závazků obce Konětopy za rok 2023"

### **Mzdová agenda**

- Rekapitulace mezd za měsíc září a prosinec 2023

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- Výplatní listiny za měsíc září 2023 - uvolněná starostka, neuvolnění zastupitelé

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2022 (schválena zastupitelstvem obce dne 28.06.2023)
- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace za rok 2022 (schválena zastupitelstvem obce dne 31.01.2023)

### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 20.04.2023 uzavřena s obdarovaným Linka bezpečí, z. s. Praha 8 o poskytnutí finančního daru ve výši 3.000,00 Kč na činnost

### **Smlouvy nájemní**

- Smlouva o nájmu prostoru sloužícího podnikání ze dne 14.09.2023 uzavřena s nájemcem fyzická osoba o pronájmu nebytových prostor v budově čp. 128, která je součástí pozemku stp. č. 171 v k. ú. Konětopy k provozování prodejny potravin a smíšeného zboží

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

- Záměr pronájmu nebytových prostor v budově čp. 128, která je součástí pozemku stp. č. 171 v k. ú. Konětopy zveřejněn dne 22.08. - 13.09.2023

### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 18.07.2023 uzavřena s povinným Povodí Labe, státní podnik Slezské Předměstí o zřízení věcného břemene na pozemku p. č. 423/2 v k. ú. Konětopy za účelem vybudování části odtokového objektu

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

- 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 Technická infrastruktura ze dne 20.06.2023 o poskytnutí investiční dotace v maximální výši 141.177,00 Kč na projekt Výměna svítidel na stávajících stožárech V.O. v obci Konětopy (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

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

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Konětopy ze dne 14.04.2023 uzavřena s příjemcem Sportovní klub Meteor Kostelní Hlavno, z. s. o poskytnutí dotace ve výši 15.000,00 Kč na sportovní činnost dětí a mládeže, nákup sportovních potřeb a údržbu areálu, včetně vyúčtování ze dne 08.11.2023
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 1/2023 ze dne 07.12.2023 uzavřena s příjemcem Myslivecký spolek Čečelice-Konětopy o poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 10.000,00 Kč na činnost

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 18.09.2023 za elektrikářské práce - oprava a výměna zářivek prodejna smíšeného zboží
- ze dne 01.08.2023 za údržbu veřejné zeleně a mobiliáře
- ze dne 03.07.2023 za údržbu veřejného mobiliáře

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice č. 17/2015 Směrnice k veřejným zakázkám malého rozsahu s účinností od 02.01.2015

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

- ze dne 08.12. 2022, 31.01.2023, 15.03.2023, 12.04.2023, 21.05.2023, 28.06.2023, 21.08.2023, 13.09.2023, 04.10.2023, 02.11.2023, 06.12.2023 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu kupní, směnnou, pachtovní, 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 poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí dotace, 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

právníckou osobu, 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:**

**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>0,06 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>1,13 %</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.

Konětopy 29.05.2024

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

Bc. Zuzana Svobodová

Alena Zemanová

**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 **10** stran byla projednána se starostkou 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.