

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

---

SpZn: SZ\_078838/2023/KUSK

Čj.: 002682/2024/KUSK

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

**CÍRKVICE**

**IČ: 00876208**

**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:**

- 21.12.2023
- 11.06.2024

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:**

**Církvice**

Církvice 29

281 44 Zásmuky

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

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

**Bc. Jana Jechová**

Členové kontrolní skupiny:

**Bc. Marie Milanovičová (dne 21.12.2023)**

### **Zástupci územního celku:**

**Miroslav Nepraš** - starosta

**Jana Smolíková** - administrativní pracovnice

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. 104371/2023/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 11.06.2024 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 2022 – 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 30.12.2020, zveřejněn dne 6.1.2020
- návrh zveřejněn ve dnech 30.11.2020 – 31.12.2020

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn ve dnech 30.11.2022 - 4.1.2023

### **Schválený rozpočet**

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 29.12.2022 jako schodkový, schodek rozpočtu krytý "vlastními prostředky obce", závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 4.1.2023

### **Rozpočtová opatření**

- schvalovaná zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 8.3.2023, zveřejněno dne 7.4.2023
- č. 2 dne 3.5.2023, zveřejněno dne 30.5.2023
- č. 3 dne 28.6.2023, zveřejněno dne 10.7.2023
- č. 4 dne 20.9.2023, zveřejněno dne 4.10.2023
- č. 5 dne 15.11.2023, zveřejněno dne 8.12.2023
- č. 6 dne 27.12.2023, zveřejněno dne 20.1.2024
- ověřeno dle schvalovacích procesů

### **Závěrečný účet**

- za rok 2022 projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 29.6.2023 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 17.7.2023
- návrh zveřejněn ve dnech 13.6.2023 - 31.7.2023

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

- za období 9/2023, odeslán dne 12.10.2023
- za období 11/2023, odeslán dne 13.12.2023
- za období 12/2023, odeslán dne 6.2.2024

### **Výkaz zisku a ztráty**

- za období 9/2023, odeslán dne 18.10.2023
- za období 12/2023, odeslán dne 6.2.2024

### **Rozvaha**

- za období 9/2023, odeslána dne 18.10.2023
- za období 12/2023, odesláno dne 6.2.2024

### **Příloha rozvahy**

- za období 9/2023, odeslána dne 18.10.2023
- za období 12/2023, odeslána dne 6.2.2024

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2023

### **Hlavní kniha**

- analytická za období 9/2023 a 12/2023

### **Kniha došlých faktur**

- ke dni 21.12.2023 (hospodářská činnost) - poř. č. FP 321001 až č. FP 321147
- ke dni 21.12.2023 (obec) - poř. č. 1/2023 až č. 119/2023

### **Kniha odeslaných faktur**

- ke dni 21.12.2023 (obec) - poř. č. FV 1/2023 až č. FV 17/2023

### **Faktura**

- přijaté (hospodářská činnost) - č. 321081 až č. 3210894, č. 321133 až č. 321147
- přijaté (obec) - č. 75 a č. 84, č. 100 až č. 113

### **Bankovní výpis**

- k účtu č. 25528151/0100, Komerční banka, a.s., (ZBÚ), č. 94 ze dne 2.8.2023 až č. 118 ze dne 30.9.2023
- k účtu č. 115-2801330287/0100, Komerční banka, a.s., (prodejna), č. 74 ze dne 1.8.2023 až č. 85 ze dne 31.8.2023, č. 111 ze dne 4.12.2013 až č. 121 ze dne 31.12.2023
- k účtu č. 94-8517151/0710, Česká národní banka, č. 16 ze dne 4.8.2023 až č. 20 ze dne 29.9.2023, č. 23 ze dne 3.11.2023 až č. 27 ze dne 29.12.2023

### **Účetní doklad**

- k účtu č. 25528151/0100 - č. 000094 až č. 000118, č. 000143 až č. 000156
- k účtu č. 115-2801330287/0100 - č. 200074 až č. 200085, č. 200111 až č. 200121
- k účtu č. 94-8517151/0710 - č. 300016 až č. 300020, č. 300023 až č. 300027
- k pokladně (hospodářská činnost) - č. 823172 až č. 823198, č. 823312 až č. 823346
- k pokladně (rozpočtová činnost) - č. 523118 až č. 523125, č. 523162 až č. 523171
- předpisy faktur došlých (obec), č. 100075 až č. 100084, č.100100 až č. 100113
- předpisy faktur došlých (HČ) - č. 321081 až č. 321094, č. 321133 až č. 321147
- vnitřní doklady – č.001117, č. 001133, č.001140

### **Pokladní kniha (deník)**

- za období 8/2023 a 12/2023 (hospodářská činnost)
- za období 8,9/2023 a 12/2023 (rozpočtová činnost)
- stav pokladní hotovosti (pokladna obec) ke dni 21.12.2023 činí Kč 7.168,00 (v 9:38 hodin), doklad č. 523165 – souhlasí s částkou v pokladní knize
- stav pokladní hotovosti (pokladna prodejna) ke dni 21.12.2023 činí Kč 36.901,00 (v 9:43 hodin), doklad č. 823334 ze dne 18.12.2023 – souhlasí s pokladní knihou

### **Pokladní doklad**

- hospodářská činnost - č. 823172 ze dne 1.8.2023 až č. 823198 ze dne 30.8.2023, č. 823312 ze dne 1.12.2023 až č. 823346 ze dne 31.12.2023
- rozpočtová činnost - č. 523118 ze dne 2.8.2023 až č. 523125 ze dne 29.9.2023, č. 523162 ze dne 1.12.2023 až č. 523171 ze dne 30.12.2023

### **Evidence poplatků**

- vedena ručně v knize pohledávek (poplatek ze psa, poplatek za komunální odpad)

### **Evidence majetku**

- vedena v modulu majetku programu Ema Gordic

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

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023"

### **Mzdová agenda**

- mzdové lístky ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- mzdové lístky za období 09-11/2023 (uvolněný starosta, neuvolněný místostarosta)

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2022, schválené zastupitelstvem obce dne 28.6.2023

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

- Kupní smlouva ze dne 12.7.2023 na prodej pozemku p.č. 240/3 o výměře 11 m2 v k.ú. Církvice u Kolína - prodej schválen zastupitelstvem obce dne 28.6.2023

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

- Záměr obce prodat pozemek p.č. 240/3 o výměře 11 m2 v k.ú. Církvice u Kolína - zveřejněno v termínu od 3.5.2023 do 20.5.2023

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

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2022 na podporu provozu venkovských prodejen ve Středočeském kraji ze dne 8.6.2023, evidenční číslo smlouvy Poskytovatele: S-3700/ŘDP/2023, neinvestiční dotace ve výši Kč 80.000,00 na "Provozování prodejny Potravin v obci Církvice" - přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 3.5.2023

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

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí finančního příspěvku ze dne 10.7.2023, příjemce Sportovní klub Církvice, finanční příspěvek ve výši Kč 15.000,00 na "činnost klubu" - schváleno zastupitelstvem obce dne 28.6.2023 na základě žádosti ze dne 7.6.2023

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 1.9.2023, úklid veřejného prostranství
- ze dne 1.10.2023, úklid veřejného prostranství

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

- ze dne 29.12.2022, 8.3., 3.5., 28.6., 20.9., 15.11. a 27.12.2023 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu směnnou, darovací, 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 včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospořádal 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 ručitého 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>0,26 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>4,43 %</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.

Církvice 11.06.2024

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

Bc. Jana Jechová

**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.