

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

---

SpZn: SZ\_023294/2023/KUSK

Čj.: 008226/2024/KUSK

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

**MODŘOVICE**

**IČ: 00875872**

**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 07.08.2023 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:**

- 30.04.2024

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:**

**Modřovice**

Modřovice 10

262 42 Rožmitál pod Třemšínem

**Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:**

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

**Nikola Lukešová, DiS.**

Členové kontrolní skupiny:

**Kateřina Lukešová**

**Bc. Marcela Závorová**

**Zástupci územního celku:**

**Petr Teska** – starosta

**Marie Vestenická** – 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. 104362/2023/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**

- sestaven na období 2024 – 2025, schválen dne 07.12.2022 zastupitelstvem obce, zveřejněn dne 12.12.2022, návrh zveřejněn od 18.11.2022 do doby zveřejnění schváleného střednědobého výhledu (12.12.2022)
- sestaven na období 2025 – 2026, schválen dne 15.11.2023 zastupitelstvem obce, zveřejněn dne 25.11.2023, návrh zveřejněn od 30.10.2023 do doby zveřejnění schváleného střednědobého výhledu (25.11.2023)

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn od 18.11.2022 do doby zveřejnění schváleného rozpočtu (12.12.2022)

### **Schválený rozpočet**

- schválený dne 07.12.2022 zastupitelstvem obce jako schodkový, schodek je kryt finančními prostředky z minulých let, závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy, zveřejněný dne 12.12.2022

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1/2023 schváleno dne 25.01.2023 zastupitelstvem obce, zveřejněno dne 31.01.2023
- č. 2/2023 schváleno dne 31.03.2023 starostou obce, zveřejněno dne 03.04.2023
- č. 3/2023 schváleno dne 19.04.2023 zastupitelstvem obce, zveřejněno dne 23.04.2023
- č. 4/2023 schváleno dne 14.06.2023 zastupitelstvem obce, zveřejněno dne 21.06.2023
- č. 5/2023 schváleno dne 11.09.2023 starostou obce, zveřejněno dne 21.09.2023
- č. 6/2023 schváleno dne 11.10.2023 starostou obce, zveřejněno dne 20.10.2023
- č. 7/2023 schváleno dne 15.11.2023 zastupitelstvem obce, zveřejněno dne 25.11.2023
- č. 8/2023 schváleno dne 08.12.2023 starostou obce, zveřejněno dne 19.12.2023

### **Závěrečný účet**

- schválený zastupitelstvem obce dne 19.04.2023 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 s výrokem bez výhrad, zveřejněný dne 23.04.2023, návrh zveřejněný od 23.03.2023 do doby zveřejnění schváleného závěrečného účtu (23.04.2023)

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

- k 31.01.2023, k 28.02.2023 odeslaný dne 10.03.2023, k 31.03.2023 odeslaný dne 13.04.2023, k 30.04.2023 odeslaný dne 10.05.2023, k 30.06.2023 odeslaný dne 12.07.2023, k 31.07.2023, k 30.09.2023 odeslaný dne 11.10.2023, k 31.10.2023 odeslaný dne 08.11.2023, k 30.11.2023 odeslaný dne 11.12.2023, k 31.12.2023 odeslaný dne 02.02.2024

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.06.2023 odeslaný dne 12.07.2023, k 31.12.2023 odeslaný dne 09.02.2024

### **Rozvaha**

- k 30.06.2023 odeslaná dne 12.07.2023, k 31.12.2023 odeslaná dne 09.02.2024

### **Příloha rozvahy**

- k 30.06.2023 odeslaná dne 12.07.2023, k 31.12.2023 odeslaná dne 09.02.2024

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2023

### **Hlavní kniha**

- k 31.12.2023 - použita podpůrně

### **Kniha došlých faktur**

- vedena v programu KEO4, od č.: 23-001-00001 ze dne 02.01.2023 do č.: 23-001-00087 ze dne 15.12.2023

### **Kniha odeslaných faktur**

- vedena v programu KEO4, od č.: 23-010-00001 ze dne 01.02.2023 do č.: 23-010-00007 ze dne 15.11.2023

### **Faktura**

- odběratelská - č.: 23-010-00001 ze dne 01.02.2023 do č.: 23-010-00007 ze dne 15.11.2023
- dodavatelská - č.: 23-001-00034 ze dne 07.06.2023 do č.: 23-001-00047 ze dne 14.07.2023, č.: 23-001-00075 ze dne 10.11.2023 do č.: 23-001-00087 ze dne 15.12.2023

### **Bankovní výpis**

- k běžnému účtu č. 48821211/0100 vedenému u KB a. s., č.: 34 ze dne 03.03.2023 do č.: 41 ze dne 20.03.2023, č.: 60 ze dne 12.05.2023 do č.: 79 ze dne 30.06.2023, č.: 133 ze dne 12.12.2023 do č.: 31.12.2023
- k základnímu účtu č. 94-8811211/0710 vedenému u ČNB, č.: 1 ze dne 10.01.2023 do č.: 25 ze dne 29.12.2023
- k běžnému účtu č. 107-9445880267/ 0100 vedený u KB a. s., č.: 1 za období 11.01.2023 do č.: 7 za období 31.12.2023

### **Účetní doklad**

- č.: 23-801-00034 - 23-801-00040, 23-801-00060 - 23-801-00079, 23-801-00133 - 23-801-00139 - k běžnému účtu vedeném u KB
- č.: 23-003-00089 - k Darovací smlouvě ze dne 20.12.2023
- č.: 23-003-00041 - 23-003-00044 - ke Kupní smlouvě ze dne 14.06.2023
- č.: 23-802-00001 - 23-802-00025 - k účtu vedenému u ČNB
- č.: 23-803-00001 - 23-803-00007 - k účtu vedenému u KB
- č. 23-020-00001 - k předpisu dotace na výkon státní správy
- č. 23-020-00002 - k předpisu místnímu poplatku ze psa
- č. 23-020-00005 ze dne 31.03.2023 - k proúčtování DPPO
- č. 23-020-00008 ze dne 19.04.2023 - k převodu HV
- č. 23-0007-00012 - k předpisu mezd 12/2023

### **Pokladní kniha (deník)**

- za měsíce červen, září a prosinec 2023

### **Pokladní doklad**

- č.: 23-701-00056 ze dne 10.06.2023 do č.: 23-701-00061 ze dne 15.06.2023, č.: 23-701-00068 ze dne 02.09.2023 do č.: 23-701-00076 ze dne 21.09.2023, č.: 23-701-00095 ze dne 06.12.2023 do č.: 23-701-00103 ze dne 31.12.2023

### **Evidence poplatků**

- za psy a komunální odpad vedena v excelovských tabulkách, dle jednotlivých poplatníků

## **Evidence majetku**

- vedena v programu KEO4

## **Inventurní soupis majetku a závazků**

- Plán inventur na rok 2023 ze dne 20.12.2023, Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 20.12.2023, Inventarizační zpráva hlavní inventarizační komise o provedené inventarizaci majetku a závazků ze dne 19.01.2024, inventurní soupisy k 31.12.2023, Výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 31.12.2023 k. ú. Modřovice LV 10001, Výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 31.12.2023 k. ú. Modřovice LV 30, Výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 31.12.2023 k. ú. Třebosko LV 178.

## **Mzdová agenda**

- Mzdový list za rok 2023 - ke kontrolované dohodě o pracovní činnosti (os. č. 32)
- Mzdový list za rok 2023 - ke kontrolované dohodě o provedení práce (os. č. 31)

## **Odměňování členů zastupitelstva**

- Mzdové listy za rok 2023 - neuvolněný starosta a ostatní neuvolnění členové zastupitelstva

## **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2022 ze dne 19.04.2023
- Přiznání k dani z příjmů právnických osob obce za rok 2022

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

- Směnná smlouva ze dne 10.03.2023, mezi obcí Modřovice a fyzickou osobou, předmětem smlouvy je směna pozemku parc. č. 420/8 - ostatní plocha – výměra 47 m<sup>2</sup>, za pozemek parc. č. 3/2 - ostatní plocha – výměra 36 m<sup>2</sup>, vše v k. ú. Modřovice, bez dalšího finančního vypořádání, směnná smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 25.01.2023. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2730/2023-211, vklad byl proveden dne 23.05.2023, a to s právními účinky k 12.04.2023.
- Kupní smlouva ze dne 14.06.2023, kupující: obec Modřovice, prodávající: fyzické osoby, předmětem prodeje jsou pozemky parc. č. 842 - lesní pozemek – výměra 39 m<sup>2</sup>, parc. č. 843 - lesní pozemek – výměra 114 m<sup>2</sup> v k. ú. Třebosko, parc. č. 845 - lesní pozemek – výměra 78 m<sup>2</sup> v k. ú. Třebosko, parc. č. 844 - lesní pozemek – výměra 78 m<sup>2</sup> v k. ú. Třebosko, kupní strany se dohodly na kupní ceně ve výši: 10.000 Kč, nákup pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 19.04.2023. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-4799/2023-211, vklad byl proveden dne 14.07.2023, a to s právními účinky k 21.06.2023.

## **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 20.12.2023, obdarovaný: fyzická podnikající osoba, IČ: 13299387, výše daru: 2.000 Kč na zajištění provozu pojízdné prodejny pro obec Modřovice v roce 2023

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

- ke Směnné smlouvě ze dne 10.03.2023, záměr zveřejněn od 08.12.2022 do 25.01.2023

### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti - č. IV-12-6028853/VB/1, Modřovice, kNN pro parc. č. 67/12 ze dne 19.04.2023, oprávněná osoba: ČEZ Distribuce, a. s., se sídlem Teplická 874/8, 405 02 Děčín, IČ: 24729035, zastoupena na základě plné moci společností KRYLL elektro s. r. o., se sídlem Obecnice 266, 262 21 Obecnice, IČ: 27095177, k pozemku parc. č. 62/22, parc. č. 429 v k. ú. Modřovice, sjednáno na dobu neurčitou, za jednorázovou náhradu ve výši: 2.000 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 19.04.2023. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-3841/2023-211, vklad byl proveden dne 13.06.2023, a to s právními účinky k 19.05.2023.

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

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 20.12.2023, příjemce: fyzické osoby, dotace ve výši: 40.000 Kč na výstavbu domovní čistírny odpadních vod, poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 15.11.2023

### **Dohody o pracovní činnosti**

- ze dne 01.01.2023, sjednaný výkon činnosti: úklid obce, údržba veřejného prostranství, údržba obecního majetku, sjednáno na dobu určitou (os. č. 32)

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 01.08.2023, sjednaný výkon práce: oprava veřejného osvětlení – odborné údržbářské práce, sjednáno na dobu určitou, v rozsahu max. 300 hodin (os. č. 31)

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice č. 1/2023 - Zásady a postupy při zadávání zakázek malého rozsahu, schváleno zastupitelstvem obce dne 23.08.2023, s účinností od 01.09.2023

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

- ze dne 07.12.2022, 25.01.2023, 19.04.2023, 14.06.2023, 23.08.2023, 15.11.2023; *nepřezkoumáváno – použito podpůrně*

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, 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 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 právnickou osobu, neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost a neuskutečnil žádnou veřejnou zakázku 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 přezkoumání hospodaření územního celku:**

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

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

**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 je povinen přijmout opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření v části D „Závěr“ (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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,03 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

**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.

Modřovice 30.04.2024

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

Nikola Lukešová, DiS.  
(změna příjmení)

Kateřina Lukešová

Bc. Marcela Závorová  
(nepřítomna)

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření** je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž jejím konečným zněním 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 zprávy je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne jeho předání, 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 starostou územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořízen samostatný záznam.

Tento záznam bude územnímu celku doručen jakožto příloha samostatné 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.